

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miastków Kościelny za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym, 08 – 420 Miastków Kościelny, ul. Rynek 6, w okresie od 10 października 2011r. do 29 listopada 2011r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

1. Irena Moskwiak – inspektor (nr leg. 0295),
2. Barbara Sobolewska - Zych – inspektor (nr leg. 0313),

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 146/2011 z dnia 07 października 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z planem kontroli, stanowiącym załącznik Nr 1 do protokołu.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy pełniła Pani Jadwiga Wojda do 13.12.2010r. wybrana na stanowisko Wójta w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 12 listopada 2006 roku, co potwierdza zaświadczenie podpisane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 13 listopada 2006 roku. Stanowisko Wójta objęła po złożeniu ślubowania na Sesji Rady Gminy w dniu 6 grudnia 2006 roku (zapis w protokole Nr 11/2006 Sesji Rady Gminy Miastków Kościelny, odbytej w dniu 06 grudnia 2006 roku). Od 14.12.2010r. funkcję Wójta Gminy pełni Pan Jerzy Jaroń wybrany na stanowisko Wójta w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 05.12.2010 roku. Stanowisko Wójta objął po złożeniu ślubowania na Sesji Rady Gminy, odbytej w dniu 14.12.2010 roku (zapis w protokole Nr II /2010 Sesji Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym).

Skarbnikiem Gminy – Głównym Księgowym była i jest Pani Elżbieta Sitek powołana uchwałą Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym Nr XXIV/92/93 z dnia 29.06.1993r.

Sekretarzem Gminy była i jest Pani Elżbieta Domaszczyńska powołana uchwałą Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym Nr XX/101/2004 z dnia 21.12.2004r.

Dokumenty do kontroli, tj. uchwały Rady Gminy, zaświadczenia oraz wyciągi z protokołu przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

2.1. Statut Gminy

Statut Gminy Miastków Kościelny został uchwalony przez Radę Gminy w Miastkowie Kościelnym uchwałą Nr IV/21/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miastków Kościelny i stanowi załącznik Nr 1. Statut ten opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 38 poz. 1058 z dnia 08.02.2003r.



Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym podjęła niżej wymienione uchwały w sprawie zmian w Statucie Gminy:

- Nr XIII/61/2003 z dnia 29 grudnia 2003r.- zmiana dotyczyła wykreślenia jednostki organizacyjnej,
- Nr XVI/66/2004 z dnia 28 kwietnia 2004r. – zmiana dotyczyła rozdziału o pracownikach samorządowych.

Sprawdzenia Statutu dokonano pod względem dokonywania w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie gminnym, na przykładowej próbie unormowań dotyczących zakresu zadań własnych gminy określonych paragrafem 14 statutu.

Z paragrafu 14 pkt 8 statutu wynika, że do zadań własnych gminy należą w szczególności sprawy kultury, w tym bibliotek i innych placówek upowszechnienia kultury. Analizując zmiany ustawy o samorządzie gminnym ustalono, że z dniem 17 listopada 2003 roku zmieniono zakres zadań własnych gminy w powyższym zakresie ustalając, że do tych zadań należą zadania kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami. Zmian tych nie wprowadzono do powyższego Statutu.

Paragraf 14 ww. statutu nie zawiera zadań z zakresu działalności telekomunikacji. Analizując zmiany ustawy o samorządzie gminnym ustalono, że z dniem 17 lipca 2010 roku zmieniono zakres zadań własnych gminy w powyższym zakresie ustalając, że do tych zadań należy działalność w zakresie telekomunikacji.

Z paragrafu 14 pkt 15 statutu wynika, że do zadań własnych gminy należy wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej, promocji gminy. Analizując zmiany ustawy o samorządzie gminnym ustalono, że z dniem 20 lutego 2009 roku zmieniono zakres zadań własnych gminy w powyższym zakresie ustalając, że do tych zadań należy wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej.

W statucie również nie został określony zapis dotyczący ogólnych zasad zwoływania pierwszej sesji nowo wybranej rady gminy, co wynika z art. 3 pkt 1 lit a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o zmianie ustawy Ordynacja wyborcza do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz niektórych innych ustaw. Zmiany obowiązują od kadencji następującej po kadencji, w czasie, której ustawa weszła w życie.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy

Organizację Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym określa Regulamin Organizacyjny uchwalony zarządzeniem Nr 5/2007 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym. Regulamin stanowi załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia. Wójt Gminy wydał niżej wymienione zarządzenia w sprawie zmian Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Miastków Kościelny:

- Nr 23/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku,
- Nr 10/2009 z dnia 26 maja 2009 roku,
- Nr 31/2011 z dnia 05 sierpnia 2011 roku.

Statut i Regulamin do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek - Skarbnik Gminy.

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Opracowanie, uchwalanie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego



a) Uchwała w sprawie procedury

Rada Gminy Miastków Kościelny w dniu 30 grudnia 2009 roku podjęła uchwałę Nr XXX/128/2009 w sprawie procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Procedura uchwalania budżetu stanowi załącznik do ww. uchwały.

b) Uchwała Składu Orzekającego Kolegium RIO w sprawie opinii o projekcie budżetu

Dnia 13 listopada 2009 roku Wójt Gminy Miastków Kościelny wydał zarządzenie Nr 33/2009 w sprawie projektu uchwały budżetowej na rok 2010.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach uchwałą Nr 350/S/2009 z dnia 07 grudnia 2009 roku wydał pozytywną opinię z uwagami o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy na rok 2010 wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu i prognozie długu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek - Skarbnik Gminy.

c) Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

Na podstawie rejestru zarządzeń Wójta Gminy ustalono, że w 2010 roku Wójt wydał 40 zarządzenia w tym 7 zarządzeń zmieniających budżet, tj.: Nr 8/2010 z dnia 26.05.2010r., Nr 13/2010 z dnia 18.06.2010r., Nr 20/2010 z dnia 30.07.2010r., Nr 22/2010 z dnia 12.08.2010r., Nr 24/2010 z dnia 25.08.2010r., Nr 29/2010 z dnia 18.10.2010r. oraz Nr 35/2010 z dnia 25.11.2010r.

Sprawdzeniem objęto wszystkie zarządzenia w sprawie zmian w budżecie, co stanowi 100% podjętych w powyższej sprawie zarządzeń.

Zarządzenia powyższe sprawdzono w kontekście przestrzegania przez Wójta Gminy przysługujących mu kompetencji do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z przepisów z zakresu finansów publicznych oraz upoważnień udzielonych Wójtowi przez Radę Gminy na podstawie paragrafu 8 uchwały Rady Gminy Miastków Kościelny Nr XXX/130/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miastków Kościelny na rok 2010.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

d) Terminowość przekazywania uchwał do RIO objętych badaniem

Na podstawie rejestrów uchwał Rady Gminy Miastków Kościelny ustalono, że w 2010 roku Rada Gminy podjęła 46 uchwał, w tym 24 objętych nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Sprawdzeniem objęto wszystkie uchwały Rady podlegające nadzorowi Izby, co stanowi 100% podjętych uchwał. Sprawdzenia powyższych uchwał dokonano pod kątem przestrzegania ustawowego terminu ich przekazania do organu nadzoru. W wyniku kontroli uchwał, pism przewodnich oraz pocztowych książek nadawczych ustalono, że wszystkie uchwały zostały wysyłane drogą pocztową – listem poleconym bez potwierdzenia odbioru w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia oprócz uchwały Nr XXXIII/145/2010 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 23 marca 2010r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, która nie została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach.



W zakresie wysyłania podjętych uchwał do organu nadzoru odpowiedzialnemu pracownikowi udzielono instruktażu, iż uchwały objęte nadzorem winny być przedłożone do RIO w ciągu 7 dni od dnia ich przyjęcia a wysłanie ich powinno nastąpić za potwierdzeniem odbioru.

Rejestr zarządzeń i uchwał, zarządzenia i uchwały oraz pocztowe książki nadawcze do kontroli przedłożyła Pani Bogumiła Moreń – inspektor ds. organizacyjno-kadrowych i obsługi organów gminy.

2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości i jej zgodność z ustawą o rachunkowości i zarządzeniem w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości i wzorcowego planu kont

a) Zakładowy plan kont

Dnia 30 grudnia 2009 roku Wójt Gminy Miastków Kościelny wydał zarządzenie Nr 37/2009 w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Powyższą dokumentację sprawdzono pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości, w tym:

1. Określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2. Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
3. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera:
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury,
 - opisu systemu przetwarzania danych,
 - systemu służącego ochronie danych osobowych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych,
 - ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
4. Prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, w szczególności dla środków trwałych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, kosztów i operacji gotówkowych w zakresie prowadzenia kasy.

W dniu 31.12.2010r. Wójt Gminy Miastków Kościelny wydał zarządzenie Nr 41/2010 w sprawie Zakładowego planu kont. Powyższym zarządzeniem wprowadzono plan kont dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych z mocą obowiązującą od 01.01.2011r.

Zarządzeniem Nr 37/2010 Wójt Gminy Miastków Kościelny wprowadził zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące przy realizacji Projektu pn. „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe – Zagrajmy o sukces Nr 27/ES/ZS/D-POKL/10 – POKL 2007-2013 Priorytet IX Rozwój Wykształcenia i Kompetencji w Regionach Działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie jakości usług edukacyjnych współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz krajowych środków publicznych”

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nieprawidłowości nie stwierdzono.



b) Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Na podstawie załącznika Nr 4 do zarządzenia Nr 37/2009 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzone są następujące księgi rachunkowe:

1. Dziennik,
2. Konta Księgi Głównej,
3. Konta Ksiąg pomocniczych,
4. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej,
5. Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych,
6. Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

c) Zasady obiegu dokumentów księgowych

Zasady obiegu dokumentów księgowych unormowane zostały w załączniku Nr 5 pn. „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych” do zarządzenia Nr 22/2005 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31.12.2005r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny i jednostkach organizacyjnych gminy.

d) Zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji

Zasady prowadzenia i sposób dokumentowania inwentaryzacji zostały omówione w zarządzeniu Nr 38/2009 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30.12.2009r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji inwentaryzacyjnej”.

e) Zasady gospodarki kasowej

Zasady gospodarki kasowej zostały opracowane w zarządzeniu Nr 41/2009 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30.12.2009r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. Instrukcja kasowa dotyczy Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Miastków Kościelny.

f) Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania

Zagadnienie zasad ewidencji druków ścisłego zarachowania unormowano w części 7 pn. „Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania” do zarządzenia Nr 22/2005 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31.12.2005r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny i jednostkach organizacyjnych gminy.

Powyższą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przedłożyła do kontroli Pani Elżbieta Sitek - Skarbnik Gminy.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Miastków Kościelny położona jest w województwie mazowieckim, powiecie garwolińskim i obejmuje obszar 85,24 km². Liczba mieszkańców na dzień 31 grudnia 2010 roku, według informacji z USC przedłożonej przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy



wyniosła 5.110 osób. Wg § 8 załącznika do Statutu, Gmina posiada 16 jednostek pomocniczych – sołectw.

Zgodnie z uchwałą Nr XIII/61/2003 Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym z dnia 29 grudnia 2003r. w sprawie zmian w Statucie Gminy Miastków Kościelny do jednostek wchodzących w skład struktury organizacyjnej Gminy należą:

1. Urząd Gminy w Miastkowie Kościelnym,
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Miastkowie Kościelnym,
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miastkowie Kościelnym,
4. Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzegach,
6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Oziemkównce,
7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli,
8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu,
9. Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym,
10. Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym.

Do jednostek prawnie wyodrębnionych, które działają na terenie gminy należy również Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Miastkowie Kościelnym.

Jednostki budżetowe działają na zasadach jednostek w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych.

Dokumenty, tj.: statut i uchwały Rady do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek - Skarbnik Gminy.

4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Regulamin kontroli wewnętrznej

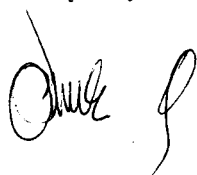
Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej unormowano w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Miastków Kościelny w rozdziale X – Zasady organizacji kontroli wewnętrznej i zewnętrznej. Zgodnie z rozdziałem IV § 13 do kontroli wewnętrznych upoważnieni są: Wójt, Zastępca Wójta, Sekretarz Gminy w sprawach działalności kierownika referatu i samodzielnych stanowisk pracy oraz kierownik referatu w stosunku do podległych pracowników w referacie, którym kieruje oraz pracowników pobierających opłaty skarbowe.

Plan kontroli

Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy przedłożyła kontrolującej plan kontroli wewnętrznych Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym na rok 2010, z którego wynika, że przedmiotem kontroli były: wydatki budżetowe, kontrola kasy, księgowość budżetowa, księgowość GOPS-u, realizacja zobowiązań pieniężnych z tytułu podatku rolnego, naliczenie wynagrodzenia za godziny nadliczbowe dla nauczycieli, wynagrodzenia pracowników urzędu gminy za miesiąc sierpień 2010r.

Materiały pokontrolne

W wyniku analizy sporządzonych protokołów z przeprowadzonych kontroli ustalono, że wszystkie zaplanowane kontrole zostały przeprowadzone zgodnie z planem kontroli wewnętrznych na 2010 rok.



Zalecenia pokontrolne

Z analizy przedłożonych protokołów pokontrolnych wynika, że nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w związku z tym nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Wójt Gminy Miastków Kościelny w dniu 15 listopada 2010 roku wydał zarządzenie Nr 34/2010 w sprawie wprowadzenia Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny i jednostkach organizacyjnych Gminy Miastków Kościelny oraz zasad jej koordynacji.

Audyt wewnętrzny

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się audytu wewnętrznego, ujęta w uchwale budżetowej Nr XXX/130/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku Rady Gminy Miastków Kościelny kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów nie przekroczyła kwoty 40.000 tys. zł, która obliguje do prowadzenia audytu w jednostce samorządu terytorialnego.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

1.1. Zgodność gotówki w kasie z ewidencją księgową

W dniu 19 października 2011 roku w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzono kontrolę środków pieniężnych znajdujących się w kasie Urzędu Gminy Miastków Kościelny. W Urzędzie Gminy Miastków Kościelny sporządzano raporty kasowe przychodowo - rozchodowe.

Ustalono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie wyniósł 0,00zł, który zgodny był z raportami kasowymi:

- Nr 84/2011 – dotyczący Urzędu Gminy za okres od dnia 14.10.2011r. do dnia 20.10.2011r.– poz. rap. 13 z dnia 19.10.2011r., przychód 17,00zł, poz. rap. 14 z dnia 19.10.2011r., rozchód 17,00zł.

- Nr 81/2011 – dotyczący Publicznej Szkoły Podstawowej w Miastkowie Kościelnym za okres od dnia 01.10.2011r. do dnia 31.10.2011r.– poz. rap. 1 z dnia 03.10.2011r. –przychód 2.531,19zł, poz. rap. 2 z dnia 03.10.2011r. rozchód 2.411,19zł, poz. rap. 3 z dnia 03.10.2011r. rozchód 120,00zł.

Wartości pieniężne w ciągu dnia są przechowywane w kasetce i po rozliczeniu wpłacane są do banku w związku z tym, że nie ma ustalonego pogotowia kasowego.

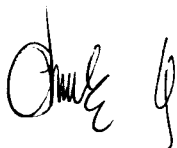
Sposób prowadzenia gospodarki kasowej zgodny jest z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości i obowiązującymi przepisami wewnętrznymi.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

1.2. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

W okresie od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku w Urzędzie Gminy Miastkowie Kościelnym, jako jednostce budżetowej sporządzono łącznie 59 raportów kasowych przychodowo-rozchodowych.



Prawidłowość sporządzania raportów kasowych sprawdzono na przykładzie miesiąca maja i czerwca 2010 roku, tj. 16,67% całego okresu objętego kontrolą:

- miesiąc maj: RK Nr 44/2010, RK Nr 45/2010, RK Nr 46/2010, RK Nr 47/2010 i RK Nr 51/2010,
- miesiąc czerwiec: RK Nr 54/2010, RK Nr 55/2010, RK Nr 56/2010, RK Nr 59/2010 i RK Nr 62/2010.

Sprawdzenia powyższych raportów kasowych dokonano pod względem:

- udokumentowania obrotów kasowych – przychodów i rozchodów, dokumentami źródłowymi i zastępczymi, zgodności kwot ujętych w raportach i wynikających z dowodów źródłowych,
- bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujęcie w nich operacji w dniu ich dokonania,
- dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzania dowodów do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych,
- pokwitowania odbioru gotówki z kasy wraz z datą,
- zgodności sald raportów kasowych z saldem konta syntetycznego 101- kasa.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- analizowane raporty były sporządzane na bieżąco – operacje kasowe zostały ujęte w raportach pod datą przyjęcia lub wypłaty gotówki,
- dowody będące podstawą dokonania wypłaty gotówki z kasy są podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- wypłata gotówki z kasy kwitowana jest przez osoby odbierające poprzez złożenie podpisu,
- raporty zostały sporządzone prawidłowo pod względem rachunkowym przy zachowaniu ciągłości sald,
- raporty sporządzane były za okresy kilkudniowe i na ostatni dzień miesiąca,
- kwoty rozchodowane w raportach kasowych znajdują udokumentowanie w dowodach źródłowych bądź zastępczych,

Analizując raporty kasowe stwierdzono, że do raportów kasowych nie dołączono wszystkich dowodów źródłowych dotyczących wpłat z tytułu podatków. Wpłaty ewidencjonowane są na podstawie dokumentu KP pod nazwą „wpłaty indywidualne”, kwotą zbiorczą. Na podstawie tego dokumentu nie można stwierdzić kto dokonał wpłaty.

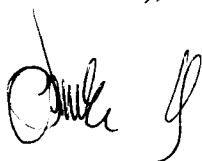
Dotyczy to raportów kasowych o numerach:

RK Nr 44/2010 za okres od 01.05.2010r. do 07.05.2010r.

- poz. rap. 3 na łączną kwotę 27,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 04.05.2010r.),
- poz. rap. 5 na łączną kwotę 379,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 05.05.2010r.),
- poz. rap. 9 na łączną kwotę 17,00zł – podatek rolny (KP z dnia 06.05.2010r.),
- poz. rap. 15 na łączną kwotę 565,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 07.05.2010r.).

RK Nr 45/2010 za okres od 08.05.2010r. do 14.05.2010r.

- poz. rap. 1 na łączną kwotę 345,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 10.05.2010r.),
- poz. rap. 5 na łączną kwotę 891,60zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 11.05.2010r.),



-poz. rap. 9 na łączną kwotę 1.586,50zł – podatek od środków transportowych (KP z dnia 11.05.2010r.),

-poz. rap. 21 na łączną kwotę 1.536,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 12.05.2010r.),

-poz. rap. 25 na łączną kwotę 293,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 13.05.2010r.),

-poz. rap. 36 na łączną kwotę 419,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 14.05.2010r.).

RK Nr 46/2010 za okres od 15.05.2010r. do 21.05.2010r.

-poz. rap. 7 na łączną kwotę 2.204,10zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 17.05.2010r.),

-poz. rap. 11 na łączną kwotę 170,00zł – podatek od nieruchomości (KP z dnia 18.05.2010r.),

-poz. rap. 13 na łączną kwotę 1.941,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 18.05.2010r.),

-poz. rap. 15 na łączną kwotę 447,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 19.05.2010r.),

-poz. rap. 17 na łączną kwotę 1.881,30zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 20.05.2010r.),

-poz. rap. 21 na łączną kwotę 604,41zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 21.05.2010r.),

-poz. rap. 27 na łączną kwotę 1.094,40zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 21.05.2010r.).

RK Nr 47/2010 za okres od 22.05.2010r. do 28.05.2010r.

-poz. rap. 3 na łączną kwotę 412,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 24.05.2010r.),

-poz. rap. 5 na łączną kwotę 913,80zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 25.05.2010r.),

-poz. rap. 9 na łączną kwotę 2.184,80zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 26.05.2010r.),

-poz. rap. 17 na łączną kwotę 1.001,40zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 27.05.2010r.),

-poz. rap. 26 na łączną kwotę 376,40zł – podatek od nieruchomości (KP z dnia 28.05.2010r.),

-poz. rap. 30 na łączną kwotę 370,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 28.05.2010r.).

RK Nr 51/2010 za okres od 29.05.2010r. do 31.05.2010r.

-poz. rap. 6 na łączną kwotę 75,00zł – podatek od nieruchomości (KP z dnia 31.05.2010r.),

-poz. rap. 8 na łączną kwotę 352,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 31.05.2010r.).

RK Nr 54/2010 za okres od 01.06.2010r. do 07.06.2010r.

-poz. rap. 3 na łączną kwotę 1.031,60zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 01.06.2010r.),

-poz. rap. 7 na łączną kwotę 318,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 02.06.2010r.),

-poz. rap. 22 na łączną kwotę 304,60zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 07.06.2010r.),

-poz. rap. 26 na łączną kwotę 282,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 07.06.2010r.).

RK Nr 55/2010 za okres od 08.06.2010r. do 14.06.2010r.

-poz. rap. 3 na łączną kwotę 194,60zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 08.06.2010r.),

- poz. rap. 7 na łączną kwotę 694,60zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 09.06.2010r.),
- poz. rap. 9 na łączną kwotę 293,50zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 10.06.2010r.),
- poz. rap. 18 na łączną kwotę 829,50zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 11.06.2010r.),
- poz. rap. 36 na łączną kwotę 431,20zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 14.06.2010r.).

RK Nr 56/2010 za okres od 15.06.2010r. do 21.06.2010r.

- poz. rap. 5 na łączną kwotę 228,60zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 15.06.2010r.),
- poz. rap. 7 na łączną kwotę 529,70zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 16.06.2010r.),
- poz. rap. 13 na łączną kwotę 106,60zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 17.06.2010r.),
- poz. rap. 30 na łączną kwotę 1.469,10zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 18.06.2010r.),
- poz. rap. 46 na łączną kwotę 22,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 21.06.2010r.).

RK Nr 59/2010 za okres od 22.06.2010r. do 28.06.2010r.

- poz. rap. 1 na łączną kwotę 265,00zł – podatek od środków transportowych (KP z dnia 22.06.2010r.),
- poz. rap. 3 na łączną kwotę 609,10zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 22.06.2010r.),
- poz. rap. 7 na łączną kwotę 932,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 24.06.2010r.),
- poz. rap. 16 na łączną kwotę 423,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 25.06.2010r.),
- poz. rap. 20 na łączną kwotę 193,00zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 28.06.2010r.).

RK Nr 62/2010 za okres od 29.06.2010r. do 30.06.2010r.

- poz. rap. 3 na łączną kwotę 274,40zł – łączne zobowiązanie pieniężne (KP z dnia 30.06.2010r.).

Zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101- „Kasa” sprawdzono na dzień 31 marca 2010r., 31 maja 2010r., 30 czerwca 2010r. oraz 29 października 2010r., co stanowi 33,33% okresów sprawozdawczych przyjętych do kontroli.

W wyniku porównania sald raportów kasowych z saldem konta 101 – „Kasa” stwierdzono ich zgodność. Ustaleń dokonano na podstawie wydruków komputerowych z dnia 14.10.2011r. sald konta 101 „Kasa” oraz raportów kasowych sporządzonych za okres: 29-31 marca – 28/2010, 29-31 maja – 51/2010, 30 czerwca – 31/2010, 29 października – 97/2010.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli, tj.: raporty kasowe, dokumenty źródłowe, wydruki konta 101, - przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

1.3. Depozyty i inne walory

Na dzień kontroli, tj. 19.10.2011 roku w kasie Urzędu Gminy nie były przechowywane depozyty i inne walory.



1.4. Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy przedłożyła kontrolującej deklarację o odpowiedzialności materialnej kasjera, zgodnie z którą od dnia 28.07.2004 roku kasjerka przyjęła do wiadomości, że ponosi odpowiedzialność materialną za powierzone jej pieniądze i inne wartości i odpowiedzialności za ich naruszenie.

Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej, która pełni zastępstwo kasjera w czasie jego nieobecności i która zgodnie z zakresem czynności ma wpisane między innymi zastępowanie kasjera podczas jego nieobecności, oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej podpisała w dniu 31.12.2010r.

1.5. Operacje bankowe – wybór banku

Obsługę bankową budżetu Gminy Miastków Kościelny od dnia 22 grudnia 2007 roku prowadzi Bank Spółdzielczy w Garwolinie. Umowa o prowadzenie bankowej obsługi budżetu zawarta została w dniu 20 grudnia 2007 roku pomiędzy Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Garwolinie reprezentowanym przez Prezesa Zarządu.

Umowa zawarta została na czas określony, tj.: od 22.12.2007r. do 21.12.2012r., przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Na podstawie notatki służbowej sporządzonej przez Skarbnika Gminy ustalono, że czynności związane z prowadzeniem rachunków w ciągu przewidywanego okresu zawarcia umowy nie przekraczają wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

W odniesieniu do analizowanej umowy kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umowę oraz notatkę służbową, na podstawie których dokonano powyższych ustaleń przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

1.6. Operacje bankowe - prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133.

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” pod kątem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku, a księgowością kontrolowanej jednostki sprawdzono na przykładzie losowo wybranego okresu od 01.05.2010 roku do 31.05.2010 roku, co stanowi 8,33% okresu objętego kontrolą.

Ustaleń dokonano na podstawie wydruku obrotów i sald konta 133 za okres od 01.05.2010r. do 31.05.2010r. (wydruk z dnia 18.10.2011r.) oraz dokumentów źródłowych, tj. wyciągów bankowych do konta 133 za miesiąc maj 2010 roku.

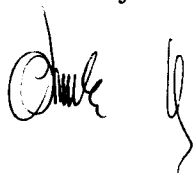
W wyniku dokonanej kontroli ustalono, że zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie dowodów bankowych i są one zgodne z zapisami księgowymi. Saldo konta 133 na dzień 31.05.2010 roku wynosi 571.722,41 zł i jest zgodne z saldem konta bankowego wynikającego z wyciągu bankowego Nr 107 z dnia 31.05.2010 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli, tj. wyciągi bankowe, dokumenty źródłowe i wydruk konta przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

1.7. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Ewidencja i rodzaje druków ścisłego zarachowania



Ewidencja druków ścisłego zarachowania unormowana jest w części 7 pn. „Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania” do zarządzenia Nr 22/2005 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31.12.2005r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny i jednostkach organizacyjnych gminy.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi kasjer Urzędu Gminy w specjalnie do tego celu założonych księgach druków ścisłego zarachowania.

Kontrola stanu rzeczywistego druków z prowadzoną ewidencją

W dniu 19.10.2011r. dokonano kontroli stanu druków ścisłego zarachowania, porównując stan faktyczny z prowadzoną ewidencją. Szczegółowy opis stanu faktycznego z prowadzoną ewidencją druków ścisłego zarachowania przedstawia protokół stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie przeprowadzonej kontroli rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym druków ścisłego zarachowania, a ich stanem wynikającym z ewidencji nie stwierdzono.

Kontrola wykazała, że:

- wszystkie druki podlegające ewidencji są ujęte w księgach druków ścisłego zarachowania, które prowadzone są na bieżąco,
- druki ścisłego zarachowania są przechowywane w szafie, która jest należycie zabezpieczona.

1.8. Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych

a) Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w miesiącu listopadzie 2010 roku, co stanowi 8,33% całego okresu objętego kontrolą na nw. kontach:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy na analizowanych kontach były zgodne z zasadami określonymi w załącznik Nr 3 – Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy i podległych jednostek organizacyjnych do zarządzenia Nr 37/2009 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

b) Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań (terminy ustawowe oraz wynikające z zawartych umów) sprawdzono na przykładzie dokumentów zaksięgowanych w miesiącu sierpniu 2010 roku, co stanowi 8,33% okresu objętego kontrolą. Sprawdzenia dokonano na podstawie dowodów źródłowych, tj.: faktur, rachunków, umów, przelewów bankowych, wyciągów bankowych, pozycji własnych oraz wydruku komputerowego konta 201 z dnia 20.10.2011r., pn. „kartoteka- obroty konta za okres: sierpień 2010r.”

W wyniku kontroli ww. dokumentów źródłowych ustalono, że:



- na sprawdzonych 101 dokumentów, 16 zapłacono w terminie, są to poz. ksiąg.: 729, 736, 745, 745, 745, 749, 768, 756, 757, 791, 768, 769, 791, 791, 1097 i 819, w pozostałych 85 dokumentach nastąpiło opóźnienie w zapłacie zobowiązań. Łączna wartość faktur, rachunków i pozycji własnych zapłaconych po terminie wynosi 184.453,74zł.

Analizując powyższą dokumentację ustalono, że 36 dokumentów, które wpłynęły do Urzędu Gminy ujętych pod poz. ksiąg.: 694, 693, 737, 739, 742, 744, 641, 642, 699, 700, 686, 488, 510, 513, 640, 579, 643, 644, 688, 707, 698, 756, 757, 764, 685, 588, 777, 781, 782, 783, 795, 799, 800, 801, 804 i 806 posiadają pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania dokumentu, natomiast 60 dokumentów, które wpłynęły do Urzędu Gminy nie zawierały daty wpływu.

Dokumenty do kontroli, tj.: faktury, umowy, przelewy bankowe, wydruk za miesiąc sierpień 2010 roku przedłożyła Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

c) Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek

Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku przedłożonego przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że w ww. okresie 2010 roku w dziale 750 rozdział 75023 nie wystąpiły wydatki zaklasyfikowane do:

- § 4560 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości,
- § 4570 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat,
- § 4580 – pozostałe odsetki.

Z przedłożonej dokumentacji księgowej konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”, nie występują zapisy świadczące o dochodzeniu należności od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej powstaniem odsetek.

Wydruki z dnia 20.10.2011r. kont 234 i 240 do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

d) Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do kont syntetycznych:

konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”,

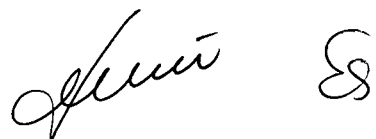
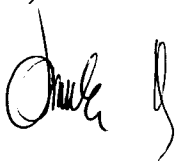
sporządzonej za okres 2010 roku, nie stwierdzono zapisów księgowych dotyczących udzielenia zaliczek pracownikom kontrolowanej jednostki, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

Dokumentację dotyczącą omawianego zakresu, tj. analityczne zestawienie obrotów i sald do powyższych kont syntetycznych- wydruki z dnia 20.10.2011r. do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

a) Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.



Ewidencja księgową operacji gospodarczych budżetu Gminy Miastków Kościelny jako jednostki budżetowej prowadzona jest przy użyciu techniki komputerowej, oprócz księgi inwentarzowej (analityka konta 011, 013) która prowadzona jest ręcznie.

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie kartotek obrotów i sald dla Gminy jako organu oraz Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej dotyczących zamknięcia 2009 roku i otwarcia 2010 roku oraz zamknięcia 2010 i otwarcia 2011 roku. Sprawdzenia dokonano na podstawie wydruków komputerowych:

- obroty i salda konta syntetyczne za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej /bilans otwarcia i zamknięcia/, wydruk z dnia 26.10.2011 roku,
- obroty i salda konta syntetyczne za okres od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej / bilans otwarcia i zamknięcia/, wydruk z dnia 26.10.2011 roku,
- obroty i salda konta syntetyczne za okres od 01.01.2010 roku do 31.01.2011 roku Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej / bilans otwarcia/, wydruk z dnia 26.10.2011 roku,
- obroty i salda konta syntetyczne za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku budżetu Gminy jako organu finansowego /bilans otwarcia i zamknięcia/, wydruk z dnia 26.10.2011 roku,
- obroty i salda konta syntetyczne za okres od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku budżetu Gminy jako organu finansowego /bilans otwarcia i zamknięcia/, wydruk z dnia 26.10.2011 roku,
- obroty i salda konta syntetyczne za okres od 01.01.2011 roku do 31.01.2011 roku budżetu Gminy jako organu finansowego /bilans otwarcia /, wydruk z dnia 26.10.2011 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

Zagadnienie to zbadano na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów pasywów (inwentarz).

Sprawdzono zapisy w księdze głównej jednostki pod kątem wymogów wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości. Sprawdzenia dokonano na próbie zapisów księgowych za miesiąc czerwiec 2010 roku, co stanowi 8,33% całego okresu objętego kontrolą, w oparciu o wydruk dziennik główna z dnia 21.10.2011 roku.

Dziennik główna zawiera zapisy o zdarzeniach gospodarczych w ujęciu chronologicznym, jakie miały miejsce w czerwcu 2010 roku. Księgowania na kontach księgi głównej dokonywane były zgodnie z zasadami podwójnego zapisu, w ujęciu systematycznym.

Dziennik zawiera automatycznie nadane numery, pod którymi zapisy księgowe zostały wprowadzone, symbole kont przeciwstawnych, klasyfikację budżetową uwzględniającą dział, rozdział, paragraf, datę wystawienia dokumentu, kwotę i treść operacji.

Sposób dokonania zapisów w dzienniku umożliwia powiązanie z dowodami księgowymi oraz dokonywania uzgodnień jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Powadzone urządzenia księgowe spełniają wymogi określone przepisami ustawy o rachunkowości.



c) Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za okres od stycznia do 31.12.2010r. (wydruk z 21.10.2011r.) oraz zestawień analitycznych obrotów i sald kont analitycznych za okres od stycznia do 31.12.2010 roku w Urzędzie Gminy, jako jednostce budżetowej (wydruk z 21.10.2011r.) wybranych metodą losową następujących kont:

- 013 – pozostałe środki trwałe,
- 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej,
- 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Sprawdzona próba stanowi 16,7% wszystkich kont funkcjonujących w kontrolowanej jednostce w 2010 roku. We wszystkich przypadkach bilans otwarcia, obroty kont od m-ca stycznia do 31.12.2010 roku zgodne są z ewidencją analityczną.

Dokumenty do kontroli, tj.: wydruki komputerowe - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych przedłożyła Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

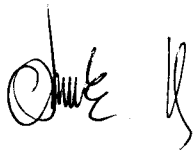
a) Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych w tym dekretecja.

Sprawdzono dowody księgowe ujęte w księgach Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości w wymienionym niżej zakresie za okres od 01.05.2010 roku do 31.05.2010 roku, co stanowi 8,3% całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie dowodów źródłowych, tj.: otrzymanych od kontrahentów, przekazanych kontrahentom, dotyczących operacji wewnątrz jednostki za powyższy okres ustalono, że dowody księgowe:

- oznaczone są kolejnymi numerami dowodów, poprzez nadanie im kolejnej numeracji dziennika,
- zawierają określenie stron dokonujących operacji gospodarczych,
- opis operacji gospodarczej oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji,
- podpis wystawcy dowodu,
- sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym z podaniem daty sprawdzenia, opatrzone podpisami osób sprawdzających,
- na dowodach wskazany jest sposób ujęcia ich w księgach rachunkowych na kontach syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, z zatwierdzeniem do wypłaty sum budżetowych, i podaniem szczegółowej klasyfikacji wydatków budżetowych, tj. dział, rozdział, paragraf.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.



b) Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych.

Dokonano sprawdzenia zapisów w księdze głównej, za okres od 01.05.2010 roku do 31.05.2010 roku, co stanowi 8,33% całego okresu objętego kontrolą, pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości, tj. czy:

- zapisy w księgach rachunkowych dokonane zostały w sposób trwały, oraz są ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie,
- zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji,
- zawierają skrótowy opis operacji,
- kwotę i datę zapisu,
- nazwę dokumentu na podstawie, którego dokonano zaksięgowania operacji,
- oznaczenie kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

W powyższym temacie nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Na podstawie ww. próby ustalono:

- księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- zapisy w księgach rachunkowych uporządkowane są chronologicznie,
- księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, gdyż pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie sprawozdania finansowego.
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzone są za okresy miesięczne.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty księgowe na podstawie, których dokonano powyższych ustaleń przedłożyła Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

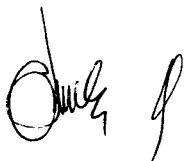
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze oraz terminowość sporządzania sprawozdań.

Z przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych za 2010 rok ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2010r. w zakresie sprawozdawczości budżetu, sporządzone zostały następujące sprawozdania:

1. Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. w dniu 21.02.2011r.,
2. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. w dniu 21.02.2011r.,
3. Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. w dniu 21.02.2011r.,
4. Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych w dniu 21.02.2011r.,
5. Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. w dniu 08.02.2011r.,
6. Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. w dniu 21.02.2011r.,
7. Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w dniu 08.02.2011r.,
8. Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w dniu 08.02.2011r.,

Analiza przedłożonych do kontroli ww. zbiorczych sprawozdań sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2010r. wykazała, iż powyższe sprawozdania sporządzono w terminach określonych przepisami prawa.



3.2. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

1. Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w dniu 21.02.2011r.,
2. Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w dniu 21.02.2011r.,
3. Rb- UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych w dniu 21.02.2011r.,
4. Rb- UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej w dniu 21.02.2011 r.,
5. Rb – ZN sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych w dniu 21.02.2011r.

Analiza przedłożonych do kontroli ww. zbiorczych sprawozdań sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2010r. wykazała, iż powyższe sprawozdania sporządzono w terminach określonych w przepisach prawa.

Przyjęta do kontroli próba w zakresie sporządzonych sprawozdań za okres 2010 roku stanowi 100% populacji.

3.2. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wynikających z urzędzeń księgowych sprawdzono na przykładzie nw. sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku:

1. Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
2. Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
3. Rb – 27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, co stanowi 14,28% wszystkich sprawozdań do opracowania, których na dzień 31.12.2010r. zobowiązana była kontrolowana jednostka i które opracowała.

W kontroli ustalono, że:

Ad. 1. W sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. wykazano dochody wykonane w kwocie 11.485.789,57zł. Analiza przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego z dnia 10.10.2011r., pn. „Obroty i salda stan na dzień 31.12.2010r.” konta 901 „Dochody budżetu” wg. podziałek planu finansowego wykazała, iż powyższa kwota wykonanych dochodów wynika z ewidencji księgowej powyższego konta i wyniosła 11.485.789,57zł.

Ponadto w sprawozdaniu wykazano: należności pozostałe do zapłaty wynoszące ogółem 228.543,31zł, w tym zaległości 174.691,80zł.

Ad. 2. W sprawozdaniu Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. wydatki wykonane wykazano w kwocie 12.135.218,25zł. Analiza przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego z dnia 12.10.2011r. pn. „Obroty i salda stan na dzień 31.12.2011r.” konta 902 „Wydatki budżetu” wg podziałek klasyfikacji wykazała, iż powyższa kwota wykonanych wydatków wynika z ewidencji księgowej powyższego konta i wyniosła 12.135.218,25zł.

Ad. 3. Wykazane dane w sprawozdaniu Rb – 27ZZ zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i sprawozdania RB-ZZ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



3.3. Zgodność sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi.

Zgodność sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi sprawdzono na przykładzie sprawozdania Rb-28S i Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2010 roku, tj. 30 % wszystkich sprawozdań zbiorczych.

1) sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika ze sprawozdań jednostkowych:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miastkowie Kościelnym,
- Publicznego Przedszkola w Miastkowie Kościelnym,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Brzegach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Oziemkówce,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Zwoli,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Zgórzu,
- Publicznego Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Miastkowie Kościelnym.
- Urzędu Gminy jako jednostki.

2) sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika z następujących sprawozdań jednostkowych:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miastkowie Kościelnym,
- Publicznego Przedszkola w Miastkowie Kościelnym,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Brzegach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Oziemkówce,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Zwoli,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Zgórzu,
- Publicznego Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Miastkowie Kościelnym.
- Urzędu Gminy jako jednostki.

Po przeanalizowaniu sprawozdań Rb-28S i Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2010 roku podległych jednostek organizacyjnych i sprawozdania zbiorczego Gminy Miastków Kościelny ustalono, że sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie ww. sprawozdań jednostkowych.

Wykazane dane w sprawozdaniach zbiorczych zgodne są z ww. sprawozdaniem jednostkowymi.


W zakresie terminowości sporządzania sprawozdań i zgodności sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4. Prawidłowość wykazania skutków w sprawozdaniu Rb- 27S i Rb-PDP

Na podstawie sprawozdania Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres od początku roku do 31.12.2010 roku sporządzonego dnia 21.02.2011 roku ustalono, że skutki te wyniosły kwotę:

- 1) 308.105,65zł z tytułu różnic w zakresie obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy,
- 2) 0,00zł z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych),
- 3) 13.266,00zł z tytułu umorzeń zaległości podatkowych,
- 4) 0,00zł z tytułu rozłożeń na raty, odroczenia terminu płatności.

Sprawdzono prawidłowość wykazania:



1. Skutków udzielonych ulg i zwolnień z podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości, obliczonych za okres sprawozdawczy od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. (bez ulg i zwolnień ustawowych).

2. Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. w podatku rolnym, leśnym, transportowym oraz od nieruchomości.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 51,17% wykazanych w sprawozdaniu Rb- PDP skutków.

Ad. 1.

W wyniku kontroli uchwał Rady Gminy, tj. : uchwały Nr XXVIII/118/2009 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2010 rok i zwolnień z tego podatku, uchwały Nr XXIX/127/2009 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 8 grudnia 2009 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie gminy Miastków Kościelny oraz uchwały Nr Nr XXVIII/119/2009 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2010 rok i zwolnień z tego podatku i uchwały Nr XXIX/126/2009 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 8 grudnia 2009 roku w sprawie zwolnień z podatku od środków transportowych na terenie gminy Miastków Kościelny ustalono, że Rada Gminy podjęła zwolnienia w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych (zwolnienia szczegółowo wymieniono w dalszej części protokołu w temacie dochody z tytułu podatków i opłat). W związku z powyższym skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) winny być wykazane w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2010r. w podatku od nieruchomości w kwocie 1.205,00zł, w podatku od środków transportowych w kwocie 1.800,00zł. Analizując ww. sprawozdania, ustalono, że powyższe skutki nie zostały wykazane.

Ad. 2.

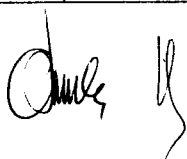
W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w rubryce umorzenie zaległości podatkowych na podstawie ustawy ordynacja podatkowa wykazano skutki w łącznej kwocie 13.266,00zł, w tym w zakresie:

- podatku od nieruchomości 4.254,00 zł,
- podatku rolnym 8.362,00 zł,
- podatku leśnego 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych 650,00 zł.

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru umorzeń oraz wydanych decyzji za 2010 rok ustalono, że wykazane w rejestrze oraz wydanych decyzjach kwoty umorzeń, nie są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb- PDP i Rb-27 S.

Powstałe różnice przedstawiają się następująco:

Lp.	Rodzaj podatku	Kwota wynikająca ze sprawozdania 27S	Kwota wynikająca z rejestru umorzeń	Różnica
1	Podatek rolny	8.362,00zł	7.871,00zł	491,00zł
2	Podatek od nieruchomości	4.254,00zł	4.724,00zł	-470,00zł
3	Podatek leśny	0,00zł	291,00zł	- 291,00zł
X	X	13.266,00zł	13.536,00zł	-270,00zł



Na podstawie rejestru umorzeń podatku od środków transportowych i wydanych decyzji ustalono, że umorzenie zaległości podatkowych za 2010 rok wynosi 650,00zł. Kwota ta zgodna jest z kwotą wykazaną w sprawozdaniach Rb-27 S i Rb- PDP.

W czasie trwania kontroli, tj.: w dniu 24.11.2011r. zostały sporządzone korekty sprawozdań Rb- PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r., w których nieprawidłowość została skorygowana.

Korekty ww. sprawozdań zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 24.11.2011r.

Dokumenty do kontroli przedłożyli: Pani Katarzyna Przybysz - księgowa w zakresie podatku transportowego, Pan Grzegorz Matryba - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych w zakresie podatku leśnego, rolnego i od nieruchomości oraz Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy – sprawozdania.

3.5. Prawidłowość sporządzenia bilansu

Bilans Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2010 roku.

Bilans Urzędu Gminy Miastków Kościelny jako jednostki budżetowej sporządzony został w dniu 31.03.2011 roku i podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Suma aktywów i pasywów na początek i koniec roku wykazana w bilansie za 2010 rok w odpowiednich kwotach: 22.727.333,56zł i 23.007.249,92zł wynika z wydruku komputerowego zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych jednostki za okres od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku.

Wykazane w bilansie dane zgodne są z ewidencją księgową.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12 2010 roku.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Miastków Kościelny sporządzony został w dniu 29.04.2011 roku i podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku wykazany w bilansie za rok 2010 w odpowiednich kwotach 230.500,47zł i 42.283,53zł wynika z wydruku komputerowego zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych organu za okres od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku.

Wykazane w bilansie dane zgodne są z ewidencją księgową.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

Skonsolidowany bilans Gminy Miastków Kościelny sporządzony został w dniu 29.06.2010 roku i podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku wykazany został w bilansie za rok 2010 w odpowiednich kwotach 23.572.352,92zł i 23.781.156,40zł.

Bilanse do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

4. Inwentaryzacja

4.1. Zgodność gotówki w kasie z ewidencją księgową

Inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku przeprowadzono w dniu 31.12.2010r. zgodnie z paragrafem 9 –



„Inwentaryzacja kasy” instrukcji kasowej dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy do zarządzenia Nr 39/2009 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie został sporządzony protokół inwentaryzacji kasy, z którego wynika, że stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł. Stwierdzony zerowy stan gotówki porównano z saldem raportu kasowego Nr 121/2010 za okres od 27 do 31 grudnia 2010r. zamkniętego w dniu 31.12.2010r. Z przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego z dnia 26.10.2011r. – obroty i salda konta syntetyczne stan na dzień 31.12.2010r. wynika, że saldo Wn konta 101 – „Kasa” wynosi 0,00zł zgodnie z wynikami inwentaryzacji.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy - zarządzenia Wójta Gminy i protokół, Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej - wydruk komputerowy „ obroty i salda - konta syntetyczne” za okres od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzację środków pieniężnych w Banku sporządzono na dzień 31.12.2010 roku.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w Banku na dzień 31 grudnia 2010 roku. Salda bankowe na koniec 2010 roku wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z potwierdzeniami otrzymanymi z Banku Spółdzielczego w Garwolinie Oddział w Miastkowie Kościelnym.

Inwentaryzację środków pieniężnych w banku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku	Konto	Saldo na dzień 31 grudnia 2010 r. wg	
			ewidencji księgowej w zł	potwierdzenia sald w zł
1.	Rachunek budżetu	133	1.439,03	1.439,03
3.	Rachunki Śr. Fun. Spec. Przech. -ZFŚS	135	14.066,30	14.066,30
4.	Rachunki Śr. Fun. Spec. Przech. (Szkoły)	135	9.560,31	9.560,31
5.	Inne rachunki bankowe	139(01, 04, 05, 06, 07 08, 10, i 20	42.538,26	42.538,26

W wyniku analizy sald kont oraz porównania z bankowymi potwierdzeniami sald ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 roku stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodny z ewidencją księgową.

Dokumenty do kontroli, tj.: potwierdzenia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wydruki kont 133, 135 i 139 – stan na dzień 31.12.2010 (wydruki z dnia 26.10.2011r.) przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

4.3. Inwentaryzacja należności

Zasady inwentaryzacji należności zawarto w instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy do zarządzenia Nr 38/2009 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Inwentaryzacyjnej”.

Na podstawie wydruku komputerowego obrotu i salda - konta syntetyczne Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od 01.01.2010 roku do dnia 31.12.2010 roku ustalono, że na dzień 31.12.2010r. n/w konta wykazywały salda należności:

Konto	Nazwa konta	Należności w zł.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	5.508,28
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	142.665,84
225	Rozrachunki z budżetami	1.267,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	7.570,08

Wyżej wymienione należności wynikają z ewidencji analitycznej szczegółowej, prowadzonej do rozrachunków z dostawcami i odbiorcami, podatków i dochodów oraz należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Należności, co do których ustawa o rachunkowości nakłada obowiązek inwentaryzacji zostały uzgodnione i zinwentaryzowane drogą porównania sald z dokumentacją źródłową i drogą potwierdzenia sald. Dokumentuje to sporządzony Zbiorczy protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2010r.

Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji nie stwierdzono.

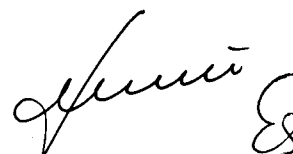
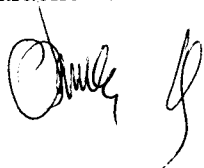
Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

4.4. Inwentaryzacja materiałów środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Tryb i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji oraz rozliczenia jej wyników zawarto w Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Miastków Kościelny i jednostek organizacyjnych gminy do zarządzenia Nr 38/2009 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Inwentaryzacyjnej”.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych Gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku na podstawie zarządzenia Nr 39/2010 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie inwentaryzacji okresowej. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji określono dzień 30 grudnia 2010r., a zakończenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień 15 stycznia 2011r.

W wyniku rozliczeń wyników inwentaryzacji stwierdzono niedobór w kwocie 107,00zł, który nastąpił na skutek mylnej wyceny wyposażenia oraz nadwyżkę powstałą z przyczyn niezaksięgowania zakupionej wykładziny w kwocie 617,23zł. Po zaksięgowaniu różnic inwentaryzacyjnych ustalono, że stan wynikający ze spisu z natury jest zgodny ze stanem księgowym. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono: protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, protokół likwidacji środków trwałych w użytkowaniu, rozliczenie końcowe (ilościowo-wartościowe), protokół inwentaryzacji kasy oraz druków ścisłego zarachowania.



Analizując wyniki inwentaryzacji na koniec roku obrotowego ustalono, że są one powiązane i uzgodnione z zapisami księgowymi środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych, środków trwałych w użytkowaniu, środków pieniężnych, należności i zobowiązań, środków trwałych w budowie oraz druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku na podstawie zarządzenia Nr 23/2006 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 20 grudnia 2006 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Powyższe oznacza, że zachowane zostały ustawowe terminy inwentaryzacji w zakresie inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i materiałów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty z zakresu przeprowadzonych inwentaryzacji do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek - Skarbnik Gminy.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Opracowanie układu wykonawczego budżetu

Uchwałą Nr XXX/130/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku Rada Gminy Miastków Kościelny uchwaliła budżet Gminy na rok 2010. Budżet Gminy zawiera plan dochodów i wydatków budżetowych według szczegółowej klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf. Kontrolowana jednostka nie opracowała układu wykonawczego budżetu.

Opracowanie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków

Kontrolującej nie przedstawiono harmonogramu realizacji budżetu Gminy na rok 2010. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku ustalono, że planowane dochody w kwocie 11.852.606,00 zł wykonane zostały w wysokości 11.485.789,57 zł, tj.: 96,91% planu. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku ustalono, że planowane wydatki w kwocie 12.302.605,00 zł wykonane zostały w wysokości 12.135.218,25 zł, tj. w 98,64% planu. Dokumenty do kontroli, tj.: budżet gminy na 2010 rok, sprawozdania Rb – 27S i Rb-28S przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

Uchwałą Nr XXXI/134/10 z dnia 26 lutego 2010r. Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. Program opracowano w oparciu o przepisy ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii. Powyższy program stanowi załącznik do ww. uchwały.

Uchwałą w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2010 przedłożyła do kontroli Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.



1. Dochody budżetowe

Plan dochodów budżetowych po zmianach i stopień jego realizacji za dany rok budżetowy

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 991- „Planowane dochody budżetu”, 901- „Dochody budżetu” oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku od dnia 31 grudnia 2010 roku, ustalono że plan dochodów po zmianach na dzień 31 grudnia 2010 roku wyniósł 11.852.605,00 zł, dochody wykonane wyniosły 11.485.789,57 zł i stanowią 96,91% planu ogółem.

Dokumenty do kontroli, tj.: sprawozdanie Rb – 27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku, przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

1.1. Subwencje i dotacje

Kwoty otrzymanych i wydatkowanych subwencji za dany rok budżetowy wg tytułów

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r., kont analitycznych dochodów prowadzonych do konta syntetycznego 901 - „Dochody budżetu”, za 2010 rok oraz pism w sprawie przyznania subwencji przedłożonych do kontroli przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że dochody z tytułu subwencji w 2010 roku wyniosły 7.020.884,00,00 zł, w tym:

- części oświatowa (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920) - 4.332.501,00 zł,
- części wyrównawcza (dz. 758 rozdz. 75807 § 2920) – 2.688.383,00 zł.

Ustalono stopień wykorzystania otrzymanej subwencji oświatowej.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok ustalono, że poniesione wydatki w dziale 801- oświata i wychowanie wyniosły kwotę 5.797.583,20 zł, co oznacza, że otrzymana subwencja wykorzystana została w całości, pozostała kwota wydatków sfinansowana została ze środków własnych gminy.

Kwoty otrzymanych i wydatkowanych dotacji za dany rok budżetowy wg zadań.

Z pism jednostek przekazujących dotacje oraz ewidencji analitycznej dochodów za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wynika, że Gmina Miastków Kościelny w 2010 roku otrzymała dotacje w łącznej kwocie 1.937.674,00 zł, w tym:

- na zadania zlecone w kwocie 1.616.082,00zł,
- na zadania własne w kwocie 284.172,00 zł,
- na zadania inwestycyjne 30.000,00 zł,
- dotacje ze środków UE 7.420,00 zł,

Gmina wydatkowała dotacje w 1.922.166,96 zł, w tym:

- na zadania zlecone w kwocie 1.615.101,50zł,
- na zadania własne w kwocie 269.645,47 zł,
- na zadania inwestycyjne 30.000,00 zł,
- dotacje ze środków UE 7.419,99 zł,

Niewykorzystane części dotacji w ogólnej kwocie 15.507,04 zł zgodnie z przelewami bankowymi zostały zwrócone na rachunki budżetu jednostek przekazujących dotacje.

W wyżej omawianym zagadnieniu nieprawidłowości nie ustalono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.



1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

a) Podatek od nieruchomości.

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła

Na podstawie przedłożonej ewidencji do konta 991- „Planowane dochody budżetu” ustalono, że plan dochodów na dzień 31 grudnia 2010r. z tytułu podatku od nieruchomości wyniósł:

- dział 756, rozdział 75615, § 0310 (osoby prawne) – 303.000,00 zł,
- dział 756, rozdział 75616, § 0310 (osoby fizyczne) – 120.313,00 zł.

Zrealizowane dochody z ww. źródła wynikające z ewidencji analitycznej konta 901- „Dochody budżetu” na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosły:

- dział 756, rozdział 75615, § 0310 – 302.791,48 zł,
- dział 756, rozdział 75616, § 0310 – 119.889,33 zł.

W dziale 756, rozdział 75615, § 0310 zaległości wyniosły 3,90 zł, nadpłaty 2.031,48 zł.

W dziale 756, rozdział 75616, § 0310 zaległości wyniosły 13.045,01 zł, nadpłaty 1.264,24 zł,

Dokumenty do kontroli, tj. ewidencję analityczną konta 991 i 901 przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

Określenie stawek podatkowych.

Stawki podatku od nieruchomości na 2010 rok określone zostały uchwałami:

- Nr XXVIII/118/09 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2010 rok i zwolnień z tego tytułu. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 208, poz. 6318 z dnia 15 grudnia 2009 roku, weszła w życie po upływie 14 dni od dnia publikacji i ma zastosowanie do podatków i opłat ustalonych od 1 stycznia 2010r.

- Nr XXIX/127/2009 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 8 grudnia 2009r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie gminy Miastków Kościelny.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 210, poz. 6698 z dnia 17 grudnia 2009 roku, weszła w życie po upływie 14 dni od dnia publikacji i ma zastosowanie do podatków i opłat ustalonych od 1 stycznia 2010r.

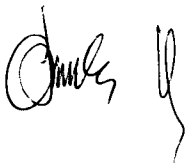
Porównano stawki podatkowe ustalone uchwałą Rady Gminy Miastków Kościelny ze stawkami wynikającymi z przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ustalono, że przyjęte stawki podatkowe nie przekraczają stawek ustawowych określonych w przepisach podatkowych na 2010 rok.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne

Na podstawie przedłożonego przez Pana Grzegorza Matrybę – inspektora ds. poboru podatków i opłat lokalnych rejestru deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych ustalono, że w 2010 roku w ewidencji podatkowej figurowało 19 osób prawnych.

Do zbadania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych przyjęto 19 osób prawnych, co stanowi 100% populacji.

W wyniku kontroli ww. rejestru oraz złożonych deklaracji ustalono, że podatnicy o nr kont: 00002, 00003, 00004, 00005, 00006, 00008, 00009, 00010, 00011, 00012, 00013, 00015, 00016, 00018, 00019, 00021, 00022, 00023, złożyli deklaracje w dniach od 21.12.2009r. do



15.01.2010r., tj.: w terminie określonym ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, o czym świadczą daty wpływu zamieszczone na deklaracjach, poza podatnikiem o nr konta 00024, który złożył deklarację w dniu 16.04.2010r., po wysłaniu przez organ podatkowy wezwania do złożenia deklaracji oraz zapłaty podatku od nieruchomości w dniu 17.03.2010r. W powyższym zakresie pracownikowi odpowiedzialnemu za naliczanie podatku od nieruchomości udzielono instruktażu.

Do złożenia deklaracji na w/w podatek zobowiązane były jednostki organizacyjne, które korzystają ze zwolnień na mocy przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z przedłożonej dokumentacji ustalono, że żadna jednostka organizacyjna nie dokonała obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. Organ podatkowy nie podjął działań zmierzających do wyegzekwowania złożenia deklaracji. W powyższym zakresie udzielono instruktażu.

Deklaracje na podatek od nieruchomości w ustawowym terminie złożyły wszystkie jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej (11), co potwierdza data wpływu na deklaracjach.

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych sprawdzono na podstawie ww. kont osób prawnych. Ustalono, że stawki podatkowe przyjęte do naliczenia podatku od nieruchomości w sprawdzonych wyżej deklaracjach zgodne są ze stawkami ustalonymi uchwałą Nr XXVIII/118/09 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Uchwałą Nr XXIX/127/2009 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 8 grudnia 2009r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie Miastków Kościelny uchylono § 2 w/w uchwały z dnia 20 listopada 2009r. zwolnienia w podatku od nieruchomości.

W uchwale Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1/ budynki i grunty związane z działalnością ochrony przeciwpożarowej,
- 2/ budynki i grunty związane z działalnością kulturalną i sportową,
- 3/ budynki i grunty związane z działalnością dotyczącą utrzymania porządku i bezpieczeństwa publicznego.

Nieprawidłowości nie ustalono.

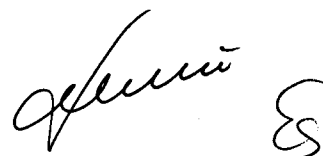
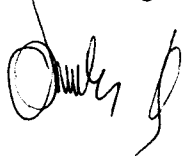
Przypis podatku na indywidualnych kontach

Przypis podatku na indywidualnych kontach sprawdzono na podstawie próby 19 podatników (osób prawnych), tj. 100% populacji o nr kont: 00002, 00003, 00004, 00005, 00006, 00008, 00009, 00010, 00011, 00012, 00013, 00015, 00016, 00018, 00019, 00021, 00022, 00023, 0024. Na podstawie deklaracji, oraz wydruku kont poszczególnych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych), ustalono, że we wszystkich przypadkach przypisu podatku dokonano w prawidłowej wysokości w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, z zaokrągleniem do pełnych złotych.

Nieprawidłowości nie ustalono.

Dokumenty do kontroli, tj.: uchwałę Rady Gminy, rejestr deklaracji, deklaracje na podatek od nieruchomości na 2010 rok przedłożył Pan Grzegorz Matryba – inspektor ds. poboru podatków i opłat lokalnych.

Powszechność i prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowo wznoszonych budynków oraz zajętych na nowouruchomioną działalność gospodarczą.



Na podstawie rejestru ewidencji działalności gospodarczej przedłożonego kontrolującej przez Pana Grzegorza Matrybę – inspektora ds. poboru podatków i opłat lokalnych ustalono, że w 2010 roku działalność gospodarczą rozpoczęło 23 podmioty będące osobami fizycznymi, które zostały ujęte w ewidencji działalności gospodarczej.

Do zbadania prawidłowości opodatkowania przyjęto 10 losowo wybranych osób figurujących w rejestrze ewidencji działalności gospodarczej, co stanowi próbę 43,48% osób rozpoczynających działalność gospodarczą na terenie gminy w 2010 roku.

Na podstawie informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez zainteresowane osoby, zaświadczeniach o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, kart kontowych podatników, decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, oświadczeń podatników ustalono, że:

- nr 00361 z zaświadczenia FN.6411/7/10 o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 26.05.2010 roku wynika, że za datę rozpoczęcia działalności gospodarczej przyjęto dzień 01.07.2010 roku. Opodatkowany od 01.08.2010 rok,
- nr 00393 z zaświadczenia FN.6411/19/10 o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 29.10.2010 roku wynika, że za datę rozpoczęcia działalności gospodarczej przyjęto dzień 01.11.2010 roku. Opodatkowany od 01.01.2011 rok, powinno być od 01.12.2010r.,
- nr 00066 z zaświadczenia FN.6411/19/10 o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 06.10.2010 roku oraz zaświadczenia o zmianie wpisu do ewidencji z dnia 17.12.2010r. wynika, że za datę rozpoczęcia działalności gospodarczej przyjęto dzień 15.10.2010 roku. Opodatkowany od 01.01.2011 rok, powinno być od 01.11.2010r.,
- nr 00281 z zaświadczenia FN.6411/19/10 o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 28.06.2010 roku wynika, że za datę rozpoczęcia działalności gospodarczej przyjęto dzień 01.07.2010 roku. Opodatkowany od 01.07.2011 rok, powinno być od 01.08.2010r.,
- zaświadczenie Fn.6411/31/10 o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 31.12.2010 roku. Zainteresowany złożył organowi podatkowemu oświadczenie, że usługi budowlano wykończeniowe prowadzi wyłącznie u klienta i nie prowadzi działalności w miejscu zamieszkania.

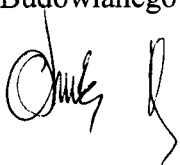
Różnica w kwocie 216,50 zł.

W stosunku do podatników, którzy w 2010 roku rozpoczęli działalność gospodarczą ujętych w ewidencji działalności gospodarczej pod numerami: 562, 565, 566, 567, 568 organ podatkowy nie zażądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia informacji lub nie wezwał do jej złożenia oraz nie przeprowadził kontroli podatkowych w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości. W czasie kontroli tj. w dniu 12.10.2011r. organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia informacji. Podatnicy o nr kont: 565 i 568 nie zgłosili się na wezwanie. Natomiast podatnicy o nr kont: 562, 566, 567 złożyli oświadczenia, że z tytułu działalności gospodarczej nie zajmują budynków ani gruntów.

Kontrolującej przedstawiono 5 informacji z Powiatowego Nadzoru Budowlanego w Garwolinie, które zostały przekazane do Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym w dniach: - 22.02.2010 r., 04.06.2010r., 01.07.2010r., 02.11.2010r., 26.11.2010r. W/w informacje nie zostały przekazane do komórki podatkowej. Informacje wpłynęły na wniosek inspektora kontroli RIO dopiero w dniu 10.10.2011r.

Pracownik odpowiedzialny za naliczanie podatku od nieruchomości naliczył podatek na podstawie zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów od 1 stycznia 2011 roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona. Podatek naliczono od powierzchni zabudowy, a nie od powierzchni użytkowej budynku i tak:

- podatnik o nr konta 02019 – powierzchnia zabudowy w zawiadomieniu o zmianie gruntów – 122 m², powierzchnia użytkowa w informacji z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego – 195,70 m².



- podatnik o nr konta 02023 – powierzchnia zabudowy w zawiadomieniu o zmianie gruntów – 115 m², powierzchnia użytkowa w informacji z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego – 149,60 m²,
- podatnik o nr konta 02077 – powierzchnia zabudowy w zawiadomieniu o zmianie gruntów – 77 m², powierzchnia użytkowa w informacji z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego – 82,87 m²,
- podatnik o nr konta 02025 – powierzchnia zabudowy w zawiadomieniu o zmianie gruntów – 155 m², powierzchnia użytkowa w informacji z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego – 96,60 m²,
- podatnik o nr konta 00134 – powierzchnia zabudowy wg informacji złożonej przez podatnika w 2006 roku – 129 m², powierzchnia użytkowa w informacji z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego przysłanej w dniu 04.06.2010 – 159,15 m².

W wyniku kontroli inspektora RIO pracownik wezwał podatników do złożenia informacji o podatku od nieruchomości. Do budżetu Gminy wpłynęło łącznie o 81,09 zł mniej podatku z ww. tytułu.

Przyjęte stawki podatku od nieruchomości zgodne są ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Miastków Kościelny uchwałą Nr XXVIII/118/09 z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tych podatkach.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Grzegorz Matryba – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

b) Podatek rolny

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 dochody budżetu oraz konta 991 planowane dochody budżetowe ustalono, że:

- dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych dz. 756 rozdz. 75615 § 0320 nie wystąpiły.
- plan dochodów z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych dz.756 rozdz. 75616 § 0320 wyniósł 456.000,00zł, wykonanie zaś wyniosło 446.911,29 zł, oznacza to wykonanie planu w 98,01 %.

Zaległości w podatku rolnym:

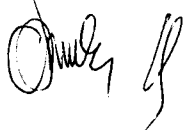
- od osób fizycznych - kwotę 71.857,94 zł.

Nadpłaty:

- od osób fizycznych – kwotę 6.066,82 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 14.01.2011r. pn. „Zestawienie bilansowe stan na dzień 31.12.2010r.” wynika, że dochód z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wyniósł kwotę 446.203,29 zł, natomiast z zestawienia sporządzonego ręcznie w dniu 11.01.2011r. pn. „ Realizacja podatku rolnego JGU za 2010 rok” wynika, że dochód z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wyniósł 708,00 zł, razem 446.911,29 zł.

Analizując dokumenty źródłowe tj.: deklaracje na podatek rolny, kartę kontową podatnika prowadzoną ręcznie oraz dowód wpłaty podatku rolnego ustalono, że dochód z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wyniósł 708,00 zł. Zaległości i nadpłaty nie wystąpiły. Powyższy dochód błędnie zaklasyfikowano w dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 zamiast w dz. 756 rozdz. 75615 § 0320 .




Podjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie podatku.

Stawki podatku rolnego na 2010 rok określone zostały uchwałą Nr XXVIII/116/09 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie przyjęcia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Miastków Kościelny na 2010 rok.

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym sprawdzono na przykładzie losowo wybranych kont podatników, wykazanych w komputerowym wydruku pn. zestawienie przypisów i odpisów, dotyczących zmian w stanie władania gruntami, przy wykorzystaniu zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków, przekazywanych ze Starostwa Powiatowego w Garwolinie. W 2010 roku na terenie Gminy Miastków Kościelny było 133 wszystkich zmian, dla których wydano decyzje zmieniające wysokość wymiaru podatku. Kontroli poddano 30 kont, o następujących numerach: 00089/01, 02095/01, 02097/01, 02096/01, 02063/01, 00158/01, 00057/01/ 00039/11, 00014/11, 00042/11, 02018/11, 02060/16, 02059/16, 02061/16, 00033/12, 202055/12, 00025/12, 00044/12, 02038/12, 05052/12, 02051/12, 00038/12, 02042/13, 02013/13, 02043/13, 2045/13, 00024/13, 00040/13, 00021/13. Próba, losowo przyjęta do badania, stanowi około 22,56% całej populacji.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów: informacji o gruntach (IR-1), zawiadomień o zmianie w danych ewidencji gruntów, wezwań podatników do złożenia ww. informacji, decyzji w sprawie podatku rolnego, ustalono, że zachowana została zasada powszechności opodatkowania gruntów podatkiem rolnym. Na odpowiednich kontach podatników dokonano przypisu i odpisu podatku w prawidłowej wysokości, data powstania obowiązku podatkowego została ustalona prawidłowo, tj. zgodnie z ustawą o podatku rolnym. Nieprawidłowości nie ustalono.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Grzegorz Matryba – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe

Na podstawie podatników oznaczonych ww. numerami kont podatkowych sprawdzono prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe.

Przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe dokonuje program komputerowy po wprowadzeniu do bazy powierzchni gruntów wraz z klasą użytków rolnych w rozbiciu na grunty orne, łąki i pastwiska. W obecności inspektora ds. wymiaru podatków sprawdzono na podglądzie komputerowym wielkość wprowadzonych przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe. Gmina Miastków Kościelny zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych zaliczona została do II okręgu podatkowego. W wyniku kontroli ustalono, że przeliczniki powierzchni użytków rolnych wprowadzone do bazy programu zgodne są z przelicznikami wyszczególnionymi w ustawie o podatku rolnym ustalonymi dla II okręgu podatkowego.

Nieprawidłowości nie ustalono.

Na podstawie rejestru zaksięgowanych deklaracji przedłożonego przez Pana Grzegorza Matrybę – insp. ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych ustalono, że na podatek rolny na 2010 rok deklaracje złożyła 1 osoba prawna.



Prawidłowość wymiaru podatku rolnego od osób prawnych sprawdzono na przykładzie 1 osoby prawnej, co stanowi próbę 100% populacji.

Podatnik o nr konta 1. Ogólna powierzchnia wykazana w deklaracji wynosiła 8.3040 ha przeliczeniowych. Naliczono podatek w kwocie 708,00zł (8,3040 ha przeliczeniowych x 85,25 zł = 707,91zł),

W wyniku dokonanej analizy należy stwierdzić, że podatek naliczono we właściwej wysokości. Przypisu dokonano na indywidualnym koncie w prawidłowej wysokości,

c) Podatek leśny

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 991 - „Planowane dochody budżetu” i 901 „Dochody budżetu” ustalono, że:

- plan dochodów z tytułu podatku leśnego od osób prawnych (dz. 756 rozdz. 75615 § 0330) wyniósł 14.200,00 zł, wykonanie wyniosło 13.995,00 zł, oznacza to, że wykonanie planu wynosi 98,56 %,

- plan dochodów od osób fizycznych (dz. 756 rozdz. 75616 § 0330) wyniósł 23.800,00zł, wykonanie wyniosło 23.030,20 zł, oznacza to wykonanie planu w 96,76%.

Zaległości w podatku leśnym na dzień 31.12.2010r. od osób fizycznych wyniosły kwotę 3.708,85 zł, nadpłaty – 313,13 zł, od osób prawnych zaległości i nadpłaty nie wystąpiły.

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego

Rada Gminy Miastków Kościelny nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna dla podatku leśnego na rok 2010.

Do ustalenia wymiaru podatku leśnego na terenie Gminy Miastków Kościelny przyjęto cenę 136,54zł za 1m³ drewna uzyskanej przez nadleśnictwa, zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 20.10.2009r.

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego sprawdzono na przykładzie 6 losowo wybranych sołectw, tj.: Brzegi, Glinki, Kruszówka, Kujawy, Miastków Kościelny, Stary Miastków. Przyjęta próba do badania stanowi 37,50% ogólnej liczby sołectw wchodzących w skład Gminy Miastków Kościelny (16 sołectw). Sprawdzenia wymiaru podatku dokonano na podstawie wglądu do kont podatników w/w sołectw. W wyniku tego ustalono, że wymiaru podatku leśnego od 1 hektara za 2010 rok podatkowy dokonano poprzez przemnożenie równowartości pieniężnej 0,220 m³ drewna przez ww. cenę drewna zgodnie z komunikatem Prezesa GUS.

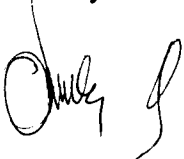
Podstawa wymiaru podatku leśnego w Gminie Miastków Kościelny wyniosła 30,0388 zł. (136,54 zł x 0,220 m³) od 1 hektara fizycznego lasu.

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego od osób prawnych sprawdzono na przykładzie 2 podatników figurujących w rejestrze zaksięgowanych deklaracji, co stanowi próbę 100% populacji:

- podatnik nr konta 1, deklaracja złożona 15 stycznia 2010 roku, naliczony podatek leśny wynosi 13.981,00zł powierzchnia lasu podlegająca opodatkowaniu:

-grunty leśne sklasyfikowane jako las 437,8600ha x 30,04zł = 13.153,31zł,

- lasy ochronne 55,100 x 15,02 = 827,60 zł,



- podatnik nr konta 2, deklaracja złożona 15 stycznia 2010 roku, naliczony podatek leśny wynosi 14,00zł - lasy pozostałe 0,4600ha x 30,0388zł = 13,81zł

W wyniku dokonanej analizy dokumentów należy stwierdzić, że podatek naliczono we właściwej wysokości. Przypisu dokonano na indywidualnych kontach w prawidłowej wysokości, zgodnie ze złożoną deklaracją.

Nieprawidłowości w zakresie podatku leśnego nie ustalono.

Dokumenty do kontroli z zakresu podatku leśnego przedłożyła Pani Bożena Jaroń – inspektor ds. księgowości budżetowej i podatków.

Terminowość dokonywania wymiaru ww. podatków i doręczenia nakazów płatniczych w odniesieniu do osób fizycznych.

Terminowość dokonywania wymiaru podatków i doręczania nakazów płatniczych sprawdzono w odniesieniu do podatników łącznego zobowiązania pieniężnego w 6 sołectwach, tj.: Zabruzdy Kolonia, Zwola, Stary Miastków, Zgórze, Glinki, Brzegi.

Przyjęta próba do badania stanowi 37,50% ogólnej liczby sołectw wchodzących w skład Gminy Miastków Kościelny (16 sołectw).

Na podstawie przedstawionych list do potwierdzeń odbioru dla zobowiązań „N”, „R”, „L”, „LZP”, kopii decyzji oraz potwierdzeń odbioru decyzji wymiarowych dotyczących:

- sołectwa Zabruzdy Kol. - ustalono, że decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w dniach od 11.02.2010 roku do 27.02.2010 roku,

- sołectwa Zwola - ustalono, że decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w dniach od 17.02.2010 roku do 27.02.2010 roku,

- sołectwa Glinki - ustalono, że decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w dniach od 16.02.2010 roku do 27.02.2010 roku,

- sołectwa Stary Miastków - ustalono, że decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w dniach od 20.02.2010 roku do 23.02.2010 roku,

- sołectwa Brzegi - ustalono, że decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w dniach od 23.02.2010 roku do 27.02.2010 roku,

- sołectwa Zgórze - ustalono, że decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w dniach od 17.02.2010 roku do 23.02.2010 roku

Z powyższych ustaleń wynika, że nakazy doręczono w terminie umożliwiającym zapłatę I raty podatku w terminie ustawowym, tj. do 15 marca 2010r.

Dokumenty do kontroli, tj.: kopie decyzji, potwierdzenia odbioru przedłożyła Pani Bożena Jaroń – inspektor ds. księgowości budżetowej i podatków.

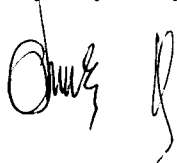
d) Podatek od środków transportowych

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 - dochody budżetu ustalono, że:

1. plan dochodów z tytułu podatku od środków transportowych osób prawnych dz. 756 rozdz. 75615 § 0340 nie wystąpił,
2. plan dochodów od osób fizycznych dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 wyniósł 113.900,00 zł, wykonanie zaś wyniosło 113.819,22 zł, oznacza to wykonanie planu w 99,93 %.

Zaległości w podatku na dzień 31.12.2010r. ustalone na podstawie ww. sprawozdania od osób fizycznych wyniosły kwotę 4.493,90,00 zł, nadpłaty – 350,40 zł.



Analizując dokumenty źródłowe tj.: zestawienie sporządzone ręcznie pn. „ Realizacja podatku od środków transportowych za 2010r.” z dnia 17.01.2011r., deklaracje na podatek od środków transportowych, karty kontowe podatników prowadzone ręcznie oraz dowodów wpłat podatku od środków transportowych ustalono, że dochód z tytułu podatku od środków transportowych wyniósł 113.819,22 zł w tym od osób prawnych 200,00 zł. Zaległości i nadpłaty nie wystąpiły. Powyższy dochód błędnie zaklasyfikowano w dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 zamiast w dz. 756 rozdz. 75615 § 0340 .

Uchwała w sprawie określenia wysokości stawek podatku

Wysokość stawek podatku od środków transportowych na 2010 rok określona została przez Radę Gminy Miastków Kościelny uchwałą Nr XXVIII/119/09 z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2010 rok i zwolnień z tego tytułu, uchwałą Nr XXIX/126/2009 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 8 grudnia 2009 r. uchylili § 2 w/w uchwały z dnia 20 listopada. W uchwale Rada Gminy zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy związane z dowożeniem dzieci do szkół.

Uchwały przedłożyła Pani Katarzyna Przybysz – księgowa.

Powszechność opodatkowania środków transportowych

Starostwo Powiatowe w Garwolinie przesłało w 2010 roku do Referatu Finansów miesięczne informacje o pojazdach podlegających opodatkowaniu od środków transportowych. Powszechność i prawidłowość opodatkowania właścicieli nowo nabytych środków transportowych sprawdzono na przykładzie podatników wymienionych w informacjach w miesiącach: styczeń i marzec 2010r., co stanowi 25 % całego okresu objętego kontrolą.

Łącznie sprawdzono 7 nowo zarejestrowanych środków transportowych.

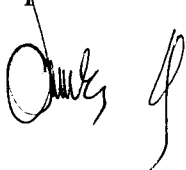
W wyniku kontroli deklaracji na podatek od środków transportowych oraz na podstawie kart kontowych podatników ustalono, że:

- pojazd o nr WG63145, nabyty w dniu 14.12.2009r. - opodatkowany od 01.01.2010r.,
- pojazd o nr WG66078, nabyty w dniu 10.03.2010r. - opodatkowany od 01.04.2010r.,
- pojazd o nr WG65776, nabyty w dniu 18.02.2010r. zarejestrowany na terytorium RP 10.03.2010r. opodatkowany od 01.04.2010r.,
- pojazd o nr WG65826, nabyty w dniu 21.02.2010r. opodatkowany od 01.03.2010r.,
- pojazd o nr WG65545, nabyty w dniu 03.03.2010r., data pierwszej rejestracji na terytorium RP 04.03.2010r., opodatkowany od 01.04.2010r.,
- pojazd o nr WG65672, nabyty w dniu 22.01.2010r., opodatkowany od 01.02.2010r.,
- pojazd o nr WG66485, nabyty w dniu 09.04.2010r. zarejestrowany na terytorium RP 14.04.2010r. opodatkowany od 01.05.2010r.

W wyniku kontroli dokumentów ustalono, że obowiązek podatkowy powstał od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty lub zarejestrowany na terytorium RP.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Katarzyna Przybysz – księgowa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Na podstawie powyższej próby sprawdzono prawidłowość stosowania stawek podatkowych. Na podstawie deklaracji oraz kart kontowych podatników ustalono, że stawki podatkowe do ww. pojazdów zastosowano zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym Nr XXVIII/119/09 z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2010 rok i zwolnień z tego tytułu. Nieprawidłowości nie ustalono.

Dokumenty w zakresie powyższego tematu przedstawiła Pani Katarzyna Przybysz – księgowa.

Realizacja w/w podatków i opłat w tym egzekwowanie od podatników obowiązku terminowego regulowania zobowiązań. Tryb postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie.

Realizację ww. podatków w tym egzekwowanie od podatników obowiązku terminowego regulowania zobowiązań (odsetki za zwłokę) sprawdzono na przykładzie:

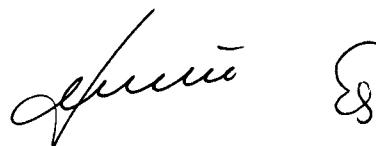
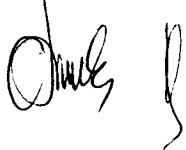
- wpłaty I raty podatku od środków transportowych za 2010 r., sprawdzono na przykładzie 12 podatników (os. fizycznych), tj.: 37,50% populacji (32 podatników).

Z analizy kont podatników i dowodów wpłat podatku od środków transportowych przyjętych do kontroli ustalono, że:

Wpłata I raty podatku od środków transportowych

1. 205 – I ratę podatku podatnik dokonał w dniu 15.02.2010r.
2. 101 – I ratę podatku podatnik dokonał w dniu 15.02.2010r.
3. 779 – I ratę podatku w terminie ustawowym podatnik dokonał w dniu 15.02.2010r.
4. 531 – I ratę podatku w terminie ustawowym podatnik dokonał w dniu 03.02.2010r.
5. 3019 – I ratę podatku podatnik dokonał po terminie ustawowym w dniu 19.02.2010r.
6. 1057 – I ratę podatku w terminie ustawowym podatnik dokonał w dniu 16.02.2010r.
7. 982 – I ratę podatku podatnik wpłacił w terminie ustawowym w dniu 03.02.2010r.
8. 298 – I ratę podatku podatnik dokonał w dniu 15.02.2010r.
9. 951 – I ratę podatku podatnik wpłacił w terminie ustawowym w dniu 15.02.2010r.
10. 3002 – I ratę podatku podatnik wpłacił w terminie ustawowym w dniu 15.02.2010r.
11. 3006 – I ratę podatku podatnik wpłacił po terminie ustawowym w dniu 18.02.2010r.
12. 3006 – I ratę podatku podatnik wpłacił po terminie ustawowym w dniu 01.03.2010r., kwotę główną plus odsetki

Ustaień kontroli dokonano na podstawie dokumentacji przedstawionej przez Panią Katarzynę Przybysz – księgowa.



- wpłaty I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 r., dotyczącej 5 sołectw:

Przyjęta do badania próba stanowi 31,25% wszystkich sołectw wchodzących w skład Gminy **Glinki (45 podatników)**

- Wpłat w terminie I raty dokonało 44 podatników w przypadku jednego podatnika konto 02-00005 wystawiono upomnienie: 02-00005 – Up. 01/01/2010 z dnia 06.04.2010 w wyniku czego podatnik dokonał wpłaty w dniu 09.04.2010r.

Kujawy (90 podatników)

- Wpłat w terminie dokonało 84 podatników, po terminie 15.03.2010 podatek zapłaciło 4 podatników o nr konta 04-0007, 04-00038, 04-00053, 04-02013 Podatnik o nr 04 - 00035 dokonał wpłaty w dniu 11.05.2010r. za cały rok 2010. W przypadku podatnika 04 - 00001 wystawiono tytuł wykonawczy nr Fn 3119/11/2010 z dnia 06.07.2010. Urząd Skarbowy wyegzekwował zobowiązanie dnia 09.09.2010 roku.

Stary Miastków (139 podatników)

Wpłat w terminie dokonało 133 podatników

- W przypadku 6 podatników wystawiono upomnienia:

06- 00040 Up z dnia 06.04.2010r.,
06 - 00043 Up z dnia 06.04.2010r.,
06 - 00055 Up z dnia 06.04.2010r.,
06 - 00060 Up z dnia 06.04.2010r.,
06 - 00067 Up z dnia 06.04.2010r.,
06 - 00119 Up z dnia 06.04.2010r.,

Podatnicy o nr 06- 00055, 06- 00067 dokonali wpłaty dnia 09.06.2010

W przypadku podatników o nr konta 06- 00119, 06- 00060, 06- 00043, 06- 00040 w dniu 06.07.2010r. wystawiono tytuły wykonawcze o nr: 15/2010/119/2010, 16/2010/60/2010, 17/2010/43/2010, 18/2010/40/2010.

Urząd Skarbowy wyegzekwował zobowiązania dnia: 20.12.2010r i 18.04.2011r.

Kruszówka (79 podatników)

- Wpłat I raty w terminie ustawowym dokonało 61 podatników Po terminie 15.03.2010 roku podatek zapłaciło 8 podatników: o nr konta 03 – 00008 podatnik wpłacił dnia 26.03.2010, 03 – 00021 wpłacił dnia 25.03.2010, 03 00045 wpłacił 24.03.2010r, 03 00020 wpłacił 22.03.2010, 03 - 00062 wpłacił 19. 03. 2010, 03 - 02010 wpłacił 19.03.2010r., 03 - 00047 wpłacił 18.03.2010r., 03 – 00068 wpłacił 29.03.2010r.

W przypadku 10 podatników konta 03 - 0002, 03 – 0009, 03 – 00035, 03 – 00040, 03 – 00041, 03 – 00049, 03 – 00056, 03 – 00068, 03 – 02013, wystawiono upomnienia.

03- 00002 Up nr 22/2010 z dnia 06.04.2010r.,
03 -00009 Up nr 23/2010 z dnia 06.04.2010r.,
03- 00035 Up nr 24/2010 z dnia 06.04.2010r.,
03- 00040 Up nr 25/2010 z dnia 06.04.2010r.,
03- 00041Up nr 26/2010 z dnia 06.04.2010r.,
03 -00049 Up nr 27/2010 z dnia 06.04.2010r.,
03- 00056 Up nr 28/2010 z dnia 06.04.2010r.,
03- 00068 Up nr 29/2010 z dnia 06.04.2010r.,
03- 02013 Up nr 30/2010 z dnia 06.04.2010r.

Podatnik nr 03 – 00009 dokonał wpłaty dnia 23.04.2010r., podatnik nr 03 – 00041 dnia - 17.05.2010r. podatnik nr 03 – 00049 dnia 17.09.2010r, podatnik 03 – 00056 – dnia 27.05.2010r., podatnik 03 – 00068 dnia 29.04.2010r., podatnik 03 – 02013 dokonał dnia



19.04.2010r. w przypadku podatników 03 - 00035 i 03 - 00040 wystawiono tytuły wykonawcze z dnia 11.06.2010 o nr: 5/2010/35, 7/2010/40.

Urząd Skarbowy wyegzekwował należność od płatnika nr 03 - 00035 dnia 21.01.2011r wobec płatnika nr 03 - 00040 postępowanie egzekucyjne trwa.

Podatnik o nr 03 - 00002 nie żyje - brak uregulowania zobowiązania.

Podatnik o nr 03 - 00005 nie żyje - brak uregulowania zobowiązania.

Zabruzdy (120 podatników)

- Wpłat I raty w terminie ustawowym dokonało 99 podatników

Po terminie 15.03.2010r podatek zapłaciło 8 podatników o nr kont: 12- 02012, 12- 02005, 12 - 00029, 12 - 00005, 12 - 00039, 12 - 00011, 12 - 02025, 12 - 02023. W przypadku 13 podatników wystawiono upomnienia.

12 - 00014 Up. Nr 95/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 00020 Up. Nr 96/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 00023 Up. Nr 97/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 00045 Up Nr 98/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 00050 Up Nr 99/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 00052 Up. Nr 100/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 00053 Up Nr 101/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 00054 Up Nr 102/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 00061 Up Nr 103/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 00066 Up Nr 104/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 00067 Up Nr 105/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 02023 Up Nr 106/2010 z dnia 06.04.2010r.,
12 - 02039 Up Nr 107/2010 z dnia 06.04.2010r.

Podatnik o nr konta 12 - 00054 - nie żyje brak uregulowania zobowiązania.

Podatnik o nr konta 12 - 00061 - nie żyje - brak uregulowania zobowiązania.

Podatnik o nr 12 - 00014 dokonał wpłaty dnia 15.04.2010r., podatnik 12 - 00020 dnia 18.06.2010r., podatnik 12 - 00023 dnia 04.05.2010r., podatnik 12 - 00045 dnia 18.06.2010r., podatnik 12 - 00050 dnia 18.06.2010r., podatnik 12 - 00066 dnia 18.06.2010r., podatnik 12 - 00067 dnia 21.04.2010r., podatnik 12 - 02023 dnia 15.04.2010r., podatnik 12 - 02039 dnia 18.06.2010r..

W przypadku podatnika o nr 12 - 00052 i 12 - 00053 wystawiono tytuł wykonawczy Fn 3119/11/2010 z dnia 11.06.2010r.

Zabruzdy Kolonia (56 podatników)

- Wpłat I raty w terminie dokonało 44 podatników. Po terminie 15.03.2010r., podatek zapłaciło 5 podatników o nr kont: 11 - 00023, 11 - 00028, 11 - 02003, 11- 02005, 11 - 02009. W przypadku 7 podatników wystawiono upomnienia.

11 - 02017 Up nr 108/2010 z dnia 06.04.2010r.,
11 - 02011 Up nr 109/2010 z dnia 06.04.2010r.,
11 - 02015 Up nr 110/2010 z dnia 06.04.2010r.,
11 - 00043 Up nr 111/2010 z dnia 06.04.2010r.,
11 - 02008 Up nr 112/2010 z dnia 06.04.2010r.,
11 - 00003 Up nr 113/2010 z dnia 06.04.2010r.,
11 - 00011 Up nr 114/2010 z dnia 06.04.2010r.

Podatnik nr 11 - 02017 dokonał wpłaty dnia 14.04.2010r., podatnik 11 - 02011 dnia 26.05.2010r., podatnik nr 11 - 02008 dnia 14.04.2010r., podatnik nr 11 - 00003 dnia 18.06.2010r., podatnik nr 11 - 00011 dnia 18.06.2010r.,



Podatnik o numerze konta 11 – 02015 dokonał wpłaty podatku w kwocie 9,00 zł. W dniu 14.03.2011r.

W przypadku jednego podatnika 11 – 00043 wystawiono tytuł wykonawczy nr Fn 3119/11/2010 z dnia 11.06. 2010r.

Nie wysyłano upomnień jeżeli wysokość zaległości nie przekraczała wysokości kosztów upomnienia. Od wpłat dokonanych z opóźnieniem odsetek nie naliczono, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotnej wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

Ulgą z tytułu nabycia gruntów

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru ulg oraz zwolnień podatkowych zastosowanych w 2010 roku ustalono, że w 2010 roku wydano 7 decyzji w sprawie przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego. Kontrolą objęto 7 nw. decyzji, co stanowi 100% populacji:

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że niżej wymienione decyzje zostały wydane z naruszeniem obowiązujących przepisów prawa tj.:

- Nr Fn3113-3/1/2010 z dnia 22.01.2010r., niewłaściwie wyliczono okres stosowania ulgi z podatku rolnego gruntu nabytego na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego – grunt został nabyty w dniu 03.06.2009r., data wpływu wniosku podatnika do urzędu - 29.12.2009r. – zastosowano zwolnienie z podatku rolnego na okres od 01.07.2009r. do 30.06.2014r. a powinno być od 01.01.2010r. do 30.06.2014r.

- Nr Fn 3113-3/2/2010 z dnia 09.03.2010r., niewłaściwie wyliczono okres stosowania ulgi z podatku rolnego gruntu nabytego na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego – grunt został nabyty w dniu 03.08.2009r.; data wpływu wniosku podatnika do urzędu - 03.03.2010r. – zastosowano zwolnienie z podatku rolnego na okres od 01.09.2009r. do 31.08.2014r. a powinno być od 01.04.2010r. do 31.08.2014r.,

- Nr Fn 3110-6/3/2010 z dnia 09.06.2010r., na wniosek podatnika z dnia 27.05.2010r. przyznano zwolnienie w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego od dnia 01.06.2010r.,

- Nr Fn 3110-6/4/2010 z dnia 09.06.2010r., na wniosek podatnika z dnia 27.05.2010r. przyznano zwolnienie w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego od dnia 01.06.2010r.,

- Nr Fn 3110-6/5/2010 z dnia 23.11.2010r., niewłaściwie wyliczono okres stosowania ulgi z podatku rolnego gruntu nabytego na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego – grunt został nabyty w dniu 16.12.2008r., data wpływu wniosku podatnika do urzędu - 22.11.2010r. – zastosowano zwolnienie z podatku rolnego na okres od 01.01.2011r. do 31.12.2015r. a powinno być od 01.12.2010r. do 31.12.2013r.,

- Nr Fn 3110-6/6/2010 z dnia 23.11.2010r., niewłaściwie wyliczono okres stosowania ulgi z podatku rolnego gruntu nabytego na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego – grunt został nabyty w dniu 03.08.2010r., data wpływu wniosku podatnika do urzędu - 22.11.2010r. – zastosowano zwolnienie z podatku rolnego na okres od 01.09.2011r. do 31.08.2015r. a powinno być od 01.12.2010r. do 31.08.2015r.,



- Nr Fn 3110-6/7/2010 z dnia 20.12.2010r., niewłaściwie wyliczono okres stosowania ulgi z podatku rolnego gruntu nabytego na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego – grunt został nabyty w dniu 30.09.2010r.; data wpływu wniosku podatnika do urzędu - 13.12.2010r. – zastosowano zwolnienie z podatku rolnego na okres od 01.10.2010r. do 31.09.2015r. a powinno być od 01.01.2011r. do 31.08.2015r.

Różnica w kwocie 158,75zł to kwota wyliczona z ww. decyzji.

We wnioskach podatników brak jest potwierdzenia w formie notatki, oświadczenia lub w inny sposób, że łączna powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100 ha,

Pracownikowi odpowiedzialnemu za przyznawanie ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu udzielono instruktażu, że do każdego wniosku złożonego o przyznanie ulgi powinna być dołączona informacja (oświadczenie) że łączna powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100 ha.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono

Ulga inwestycyjna

Do sprawdzenia prawidłowości zastosowania i naliczenia ulgi inwestycyjnej przyjęto 6 decyzji, na 6 wydanych w tym zakresie tj. 100% całej populacji, na kwotę ogółem 14.671,00 zł o numerach:

- decyzja Nr Fn3113/2/6/2010 z dnia 12.10.2010r. na wniosek z dnia 15.09.2010r., zastosowano ulgę od dnia 01.10.2010r.,
- decyzja Nr Fn3113/2/5/2010 z dnia 27.08.2010r. na wniosek z dnia 23.08.2010r., zastosowano ulgę od dnia 01.09.2010r.,
- decyzja Nr Fn3113/2/4/2010 z dnia 29.04.2010r. na wniosek z dnia 22.04.2010r., zastosowano ulgę od dnia 01.05.2010r.,
- decyzja Nr Fn3113/2/3/2010 z dnia 01.03.2010r. na wniosek z dnia 11.02.2010r., ulgę zastosowano od 01.01.2010r., powinno być od 01.03.2010r.,
- decyzja Nr Fn3113/2/2/2010 z dnia 13.01.2010r. na wniosek z dnia 12.01.2010r., ulgę zastosowano od 01.01.2010r.,
- decyzja Nr Fn3113/2/1/2010 z dnia 13.01.2010r. na wniosek z dnia 07.01.2010r., - organ podatkowy wydał decyzję pozytywną o zastosowaniu ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu modernizacji – budowy budynku inwestorskiego. W wyniku analizy konta podatnika ustalono, że na koncie podatnika nie dokonano odpisu udzielonej ulgi.

Po przeanalizowaniu dokumentów źródłowych w ww. decyzjach ustalono, że do wniosków o przyznanie ulgi inwestycyjnej nie dołączono informacji (oświadczenia) o zakończeniu inwestycji. Pracownikowi odpowiedzialnemu za przyznawanie ulg inwestycyjnych w podatku rolnym z tytułu modernizacji – budowy budynku inwestorskiego udzielono instruktażu, że do każdego wniosku złożonego o przyznanie ulgi inwestycyjnej powinna być dołączona informacja (oświadczenie) o zakończeniu inwestycji.

Ponadto decyzje:

- decyzja Nr Fn3113/2/3/2010 z dnia 01.03.2010r. na wniosek z dnia 11.02.2010r., ulgę zastosowano od 01.01.2010r., powinno być od 01.03.2010r.
- decyzja Nr Fn3113/2/2/2010 z dnia 13.01.2010r. na wniosek z dnia 12.01.2010r., ulgę zastosowano od 01.01.2010r., powinno być od 01.02.2010r.
- decyzja Nr Fn3113/2/1/2010 z dnia 13.01.2010r. na wniosek z dnia 07.01.2010r., - organ podatkowy wydał decyzję pozytywną o zastosowaniu ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu modernizacji – budowy budynku inwestorskiego. W wyniku analizy konta podatnika ustalono, że na koncie podatnika nie dokonano odpisu udzielonej ulgi.

Różnica w kwocie 1.207,60zł.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.



Ulga z tytułu pełnienia służby wojskowej

Na podstawie rejestru ulg w podatku rolnym ustalono, że w 2010 roku nie wpłynęły podania dotyczące przyznania ulgi z tytułu pełnienia służby wojskowej, w związku z powyższym nie wydano decyzji w tej sprawie.

Dokumenty z zakresu stosowania ulg i zwolnień w podatku rolnym, tj.: rejestr ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, ulg inwestycyjnych, wnioski podatników, wydane decyzje przedłożył Pan Grzegorz Matryba – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Umorzenia zaległości, odroczenia płatności

Na podstawie rejestru ustalono, że w 2010 roku do organu podatkowego wpłynęło łącznie 38 podań: o umorzenie zaległości, odroczenie terminu płatności i rozłożenie na raty. Wójt Gminy wydał 37 pozytywnych decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych oraz 1 decyzję odmowną, w tym:

- w podatku transportowym od osób fizycznych: 1 decyzję na kwotę 650,00 zł – umorzenie, 4 decyzję na kwotę 13.227,80 zł odroczenie terminu płatności, 1 decyzję na kwotę 4.700,00 zł rozłożenie na raty,
- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych 1 decyzję na kwotę 4.724,00 zł umorzenie,
- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (rolny i leśny) zastosowano 30 umorzeń podatkowych na łączną kwotę 8.162,00 zł w tym: w podatku rolnym na kwotę 7.871,00 zł, w podatku leśnym 291,00 zł.

Sprawdzenia prawidłowości wystawionych decyzji w sprawie umorzenia dokonano na podstawie 11 pozytywnych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, co stanowi 29,72% wszystkich wydanych w tej sprawie decyzji (37).

Prawidłowość wystawionych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych sprawdzono pod kątem przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa. Sprawdzono decyzje w sprawie umorzenia oznaczone niżej wymienionymi numerami, na łączną kwotę: podatek 4.842,00zł, odsetki 122,00 zł:

- Fn. 3113-4/1/10 z dnia 10.03.2010r. na wniosek z dnia 03.03.2010r., na kwotę 2.537,00 zł, odsetki 00,00 zł, - umorzono I, II, III, IV ratę , które nie były zaległością,
- Fn. 3113-4/3/10 z dnia 10.03.2010r. na wniosek z dnia 08.03.2010r., na kwotę 302,00 zł, odsetki 00,00 zł, - umorzono I, II ratę , które nie były zaległością
- Fn. 3113-4/5/10 z dnia 29.03.2010r. na wniosek z dnia 17.03.2010r., na kwotę 175,00 zł, odsetki 00,00 zł,
- Fn. 3113-4/7/10 z dnia 29.03.2010r. na wniosek z dnia 22.03.2010r., na kwotę 245,00 zł, odsetki 00,00 zł, - umorzono I i II ratę podatku, gdzie II rata nie była zaległością na kwotę 123,00 zł. Na wniosku brak jest pieczętki wpływu wniosku do urzędu.
- Fn. 3113-4/8/10 z dnia 06.05.2010r. na wniosek z dnia 09.04.2010r., na kwotę 201,00 zł, odsetki 82,00 zł, decyzje organ podatkowy wydał bez zebrania materiału dowodowego wskazującego na ważne okoliczności uzasadniające zastosowanie umorzenia,
- Fn. 3113-4/11/10 z dnia 05.07.2010r. na wniosek z dnia 11.06.2010r., na kwotę 181,00 zł, odsetki 40,00 zł,
- Fn. 3113-4/12/10 z dnia 08.07.2010r. na wniosek z dnia 11.06.2010r., na kwotę 306,00 zł, odsetki 0,00 zł,
- Fn. 3113-4/14/10 z dnia 22.07.2010r. na wniosek z dnia 01.07.2010r., na kwotę 146,00 zł, odsetki 00,00 zł, - umorzono III i IV ratę podatku, które nie były zaległościami,



- Fn. 3113-4/15/10 z dnia 08.10.2010r. na wniosek z dnia 27.08.2010r., na kwotę 302,00 zł, odsetki 0,00 zł, umorzono III i VI ratę podatku, które nie były zaległościami. Decyzje organ podatkowy wydał bez zebrania materiału dowodowego wskazującego na ważne okoliczności uzasadniające zastosowanie umorzenia. Decyzja została wydana z przekroczeniem miesięcznego terminu.
- Fn. 3113-4/14/10 z dnia 05.10.2010r. na wniosek z dnia 06.09.2010r., na kwotę 380,00 zł, odsetki 00,00 zł, - umorzono III i IV ratę podatku, które nie były zaległościami,
- Fn. 3113-4/18/10 z dnia 04.10.2010r. na wniosek z dnia 07.09.2010r., na kwotę 68,00 zł, odsetki 00,00 zł, - umorzono III i IV ratę podatku, które nie były zaległościami.

W wyniku analizy ww. decyzji ustalono, że decyzje były podpisywane przez Wójta Gminy Miastków Kościelny. Podstawą umorzeń we wszystkich przypadkach była określona w podaniu trudna sytuacja finansowa i materialna osoby ubiegającej się o umorzenie oprócz decyzji Fn. 3113-4/8/10 z dnia 06.05.2010r. Wszystkie decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania się. Na indywidualnych kontach podatników, których dotyczyły decyzje dokonano zapisów zgodnie z treścią decyzji.

Decyzje w których stosowano instytucję umorzenia nie do zaległości podatkowych wydano na ogólną kwotę 4.059,00zł, odsetki 82,00 zł.

Terminowość i tryb załatwiania wniosków.

Na podstawie sprawdzonych wyżej decyzji stwierdzono, że:

- wszystkie zostały załatwione w trybie wydania decyzji administracyjnych przez organ podatkowy, wszystkie decyzje podpisał Wójt Gminy Miastków Kościelny,
- decyzje wydane zostały w ciągu 30 dni od dnia złożenia podania z wyjątkiem decyzji o nr: Fn. 3113-4/15/10 z dnia 08.10.2010r. na wniosek z dnia 27.08.2010r., na kwotę 302,00 zł.

Podstawa udzielenia zwolnień, ulg, umorzeń, odroczeń

Umorzenia podatków omówiono w temacie umorzenia zaległości, odroczenia płatności, zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstw omówiono w temacie zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym.

e) Opłata targowa


Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła, zaległości

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 991 i 901 ustalono, że:

- plan dochodów z tytułu opłaty targowej (dz. 756 rozdz. 75616 § 0430) wyniósł 900,00 zł, wykonanie zaś wyniosło 855,00 zł, oznacza to wykonanie planu w 95,00%,
- zaległości z tytułu poboru opłaty targowej na dzień 31.12.2010r. nie wystąpiły.

Uchwała Rady Gminy w sprawie określenia stawek opłaty targowej

Rada Gminy Miastków Kościelny w dniu 20 listopada 2009r. podjęła uchwałę Nr XXVIII/120/2009 w sprawie stawki opłaty targowej na 2010 rok.




Uchwała określa wskazanie inkasenta oraz ustalenia wynagrodzenia za inkaso. Ustalone przez Radę stawki opłaty targowej nie przekraczają stawek określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Organizacja poboru opłaty (inkasenci, rozliczenie inkasentów)

W w/w uchwale inkasentem opłaty targowej określono pracownika Urzędu Gminy.

W § 3 uchwały zapisano, że szczegółowe zasady wzajemnych rozliczeń w zakresie poboru opłaty targowej, odprowadzania wpływów z tego tytułu do kasy gminy, zasad dostarczania i pokwitowań, terminy wpłat tej opłaty, zasady i terminy wypłat wynagrodzenia za inkaso określa odrębna umowa zawarta pomiędzy Wójtem, a inkasentem.

W § 2 pkt 3 uchwały ustalono również wynagrodzenie dla inkasenta w wysokości 20% zainkasowanych i udokumentowanych wpłat opłaty targowej.

Inkasenci

Kontrolującej przedłożono umowę zlecenie Nr 55/2010 z dnia 27.12.2010r. zawartą pomiędzy pracownikiem Urzędu Gminy, a Wójtem. W umowie zawarto, że za inkaso opłaty targowej za 2010 rok zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie 124,30 zł brutto. W w/w umowie nie zawarto szczegółowych zasad wzajemnych rozliczeń w zakresie poboru opłaty targowej, odprowadzania wpływów z tego tytułu do kasy gminy, zasad dostarczania i pokwitowań, oraz terminów wpłat tej opłaty.

Rozliczenie inkasenta

Sprawdzono rozliczenie inkasenta z tytułu opłaty targowej za cały 2010 rok, co stanowi 100% w stosunku do okresu objętego kontrolą.

Na podstawie kwitariuszy K -103, wyciągów bankowych oraz wydruku komputerowego z dnia 25.10.2010r., konta 130 – 756-756160-430 ustalono, że:

– wartość sprzedanych biletów za rok 2010 wyniosła 855,00 zł,

Inkasent dokonał wpłat zebranej opłaty targowej w dniach:

Lp.	Data	Nr WB	Poz. ksiąg.	Kwota w zł.
1	26-02-2010	41	256-3	15,00
2	16-04-2010	77	350-5	30,00
3	07-05-2010	91	402-8	30,00
4	31-05-2010	107	474-25	120,00
5	28-06-2010	126	560-4	75,00
6	30-07-2010	150	682-5	180,00
7	02-11-2010	219	1015-11	195,00
8	02-11-2010	219	1015-13	135,00
9	30-11-2010	PK 116	1114-14	75,00
x	x	x	Razem	855,00

Z w/w dokumentów wynika, że wynagrodzenie inkasenta powinno wynieść 171,00 zł brutto (855,00 zł x 20%). Z listy płac z dnia 30.12.2010r, data sporządzenia 27.12.2010r wynika, że pracownikowi naliczono kwotę brutto 124,30 zł .



Dokumenty do kontroli, tj.: uchwałę rady, umowę z inkasentem, zestawienie dochodów, przedłożyła Pani Agnieszka Lada – insp. ds. księgowości budżetowej.

f) Ewentualnie inne opłaty lokalne

Opłata od czynności cywilnoprawnych § 0500

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 991 – „Planowane dochody budżetu” i konta 901 – „Dochody budżetu” ustalono, że w dziale 756, rozdział 75616, § 0500 (opłata od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych) zaplanowano dochody w kwocie 38.190,00zł wykonano natomiast 47.098,49 zł tj. 123,33% planu. W dziale 756, rozdział 75615 § 0500 (opłata od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych) zaplanowano dochody w kwocie 38.190,00zł uzyskano natomiast 47.098,49 zł tj. 97,09% planu, a otrzymano 46.722,49 zł.

Powyższa kwota wynika ze sprawozdań jednostkowych następujących Urzędów Skarbowych:

- US Garwolin	- 46.201,00zł, kwota 376,00 zł została przekazana przez US w dniu 12.01.2011r., poz. 22 nr 9, WB nr 7
- US Mińsk Mazowiecki	- 216,00 zł,
- US Warszawa - Wola	- 19,00 zł,
- US 1418	- <u>662,49 zł</u>
Razem:	47.098,49 zł

Natomiast w dziale 756, rozdział 75615 § 0500 dochody nie wystąpiły.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opłata eksploatacyjna - § 0460

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 991 – „Planowane dochody budżetu” i konta 901 – „Dochody budżetu” za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. ustalono, że w dziale 756 rozdział 75616 § 0460 dochody nie występują.

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego § 0490

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku ustalono, że Gmina w 2010 roku uzyskała dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego w wysokości 12,20 zł, co stanowi 4,07% planu po zmianach (300,00zł).

Ww. opłata w 2010 roku pobierana była na podstawie ustawy o drogach publicznych oraz uchwały Nr XXV/126/2005 Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych. Wysokość stawek Rada Gminy określiła w § 2, 3 i 4 ww. uchwały.

Kwota 12,20zł, poz. księg. 24, która wpłynęła na konto Gminy w dniu 15.01.2010r. za zajęcie pasa drogowego wynika z decyzji Nr 1 z dnia 12.12.2008r. – należność 12,20 zł opłata roczna za umieszczenie przyłącza gazowego.



Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że pobór opłaty za zajęcie pasa drogowego odbywał się zgodnie z ustawą o drogach publicznych oraz uchwałą Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym.

Decyzje, dowód wpłaty, uchwałę Rady i wydruk komputerowy przedłożyła do kontroli Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

1.3. Dochody z majątku

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku wg tytułów, tj.: z najmu, dzierżawy, wieczystego użytkowania.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku i ewidencji analitycznej dochodów prowadzonych do konta 901- dochody budżetu ustalono, że dochody przedstawiają się następująco:

Dochody majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku					
Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Źródło dochodów
700	70005	0470	11.500,00 zł	11.229,17 zł	użytkowanie wieczyste
700	70005	0750	14.000,00 zł	13.835,48 zł	najem i dzierżawa
RAZEM			25.500,00	25.064,65	

1.4. Inne dochody

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów.

Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku i ewidencji analitycznej dochodów prowadzonych do konta 901- dochody budżetu, ustalono, że:

udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – dział 756 rozdział 75621 – udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w § 0010 dochody wykonane wyniosły 1.133.116,00 zł, natomiast dochody otrzymane 1.092.454,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 1.157.546,00 zł, co stanowi 94,38 % planu,

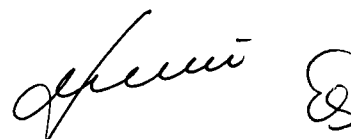
- MF Warszawa - 1.133.116,00zł, MF kwotę 40.662,00 zł przekazało w dniach:

- 36.434,00 zł – 07.01.2011r.

- 4.228,00 zł - 27.01.2011r.

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych – dział 756, rozdz. 75621 – udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w § 0020 dochody wykonane wyniosły 2.906,33 zł, natomiast otrzymane wyniosły 2.882,26 zł, przy planie po zmianach w wysokości



2.500,00 zł, co stanowi 112,89 % planu.

- US Garwolin - 15,77 zł,
- III MUS w Radomiu - 2.626,40 zł,
- II MUS w Warszawie - 264,16 zł, kwota 24,07 zł została przekazana przez US w dniu 19.01.2011r

Razem: 2.906,33 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

Dochody z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

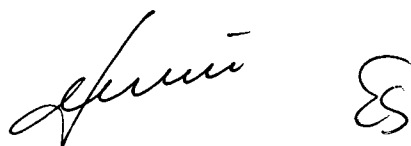
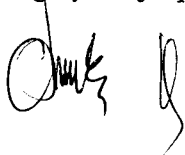
Na podstawie obrotów klasyfikacji dochodów prowadzonej do konta 901 - „Dochody budżetu” dział 756 rozdział 75618 - wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw § 0480 - wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu ustalono, że zrealizowane dochody na dzień 31 grudnia 2010 roku z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 26.039,00 zł na planowane według konta 991 - „Planowane dochody budżetowe” w kwocie 25.630,00 zł, co stanowi 101,60% planu.

Na podstawie przedstawionego do kontroli rejestru zezwoleń ustalono, że w 2010 r. wydano 13 zezwoleń

Prawidłowość poboru opłaty za wydane zezwolenie sprawdzono na przykładzie podmiotów gospodarczych, prowadzących działalność handlową w tym zakresie, którym wydano zezwolenia, o niżej wymienionych numerach:

- Zezwolenie Nr 243/I/A/2010 z dnia 25.11.2010 r. wydane na wniosek z dnia 06.10.2010 r., (ksero dowodu wpłaty z dnia 25.11.2010 r. (na kwotę 53,30 zł),
- Zezwolenie Nr 242/I/A/2010 z dnia 15.11.2010 r. wydane na wniosek z dnia 05.11.2010 r., (ksero dowodu wpłaty z dnia 15.11.2010 r.),
- Zezwolenie Nr 241/I/A/2010 z dnia 29.10.2010 r. wydane na wniosek z dnia 15.10.2010 r., (ksero dowodu wpłaty z dnia 29.10.2010 r.),
- Zezwolenie Nr 241/I/A/2010 z dnia 29.10.2010 r. wydane na wniosek z dnia 15.10.2010 r., - odebrane dnia 22.10.2010r. (ksero dowodu wpłaty z dnia 22.10.2010 r.),
- Zezwolenie Nr 238/I/A/2010 z dnia 25.03.2010 r. wydane na wniosek z dnia 19.03.2010 r., (ksero dowodu wpłaty z dnia 25.03.2010 r.),
- Zezwolenie Nr 239/I/A/2010 z dnia 15.06.2010 r. wydane na wniosek z dnia 15.06.2010 r., - odebrane dnia 15.06.2010r. (ksero dowodu wpłaty z dnia 16.06.2010 r.),

W wyniku analizy dokumentów dołączonych do Zezwolenia Nr 243/I/A/2010 z dnia 25.11.2010 r., ustalono, że Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Miastkowie Kościelnym w dniu 20.10.2010r. Postanowieniem negatywnie zaopiniowała wniosek o wydanie zezwolenia z powodu niespełnienia zasad określonych § 2 pkt 1 w uchwale Nr XXXII/153/2006 z dnia 28 września 2006r. Rady Gminy Miastków Kościelny w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Miastków Kościelny. GKRPA negatywną opinię uzasadniła tym iż: punkt sprzedaży napojów alkoholowych zlokalizowany jest w sąsiedztwie nieruchomości na której znajduje budynek Publicznej Szkoły Podstawowej w Brzegach. W dniu 22.11.2010r. do Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym wpłynęło odwołanie od negatywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W wyniku



odwołania w dniu 25.10.2010r. Wójt Gminy w Miastkowie Kościelnym wydał Zezwolenie Nr 243/I/A/2010 na sprzedaż napojów alkoholowych. W/w zezwolenie zostało wydane przez organ po uzyskaniu negatywnej opinii GKRPA co niezgodne jest z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i w/w uchwałą Rady Gminy.

Próba przyjęta do badania stanowi 46,15 % wszystkich wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Anna Panceleusz – insp. ds. obsługi kasy i działalności gospodarczej.

Opłata skarbowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz ewidencji analitycznej dochodów prowadzonych do konta 901 - dochody budżetu, ustalono, że plan dochodów z tytułu opłaty skarbowej po zmianach, ujęty w następującej klasyfikacji budżetowej: dział 756, rozdział 75618 § 0410 wpływy z opłaty skarbowej, wyniosły 15.600,00 zł, wykonanie natomiast wyniosło 15.355,00 zł, co stanowi 98,43 % planu.

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie miesięcy kwiecień, maj i czerwiec 2010r., tj. 25 % okresu objętego kontrolą. Sprawdzenia dokonano na podstawie ewidencji analitycznej dochodów prowadzonej – dział 756, rozdział 75618 § 0410 – dokumentacji źródłowej w postaci dowodów wpłat załączonych do raportów kasowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Agnieszka Lada inspektor ds. księgowości budżetowej.

Ewentualne inne dochody.

Opłata adiacencka

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz ewidencji analitycznej dochodów prowadzonych do konta 901 - dochody budżetu, ustalono, że w 2010 roku nie wystawiano decyzji na pobór opłaty adiacenckiej.

Opłata planistyczna


Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów prowadzonych do konta 901- dochody budżetu oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku stwierdzono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty planistycznej.

Sprawozdanie i ewidencję analityczną dochodów do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1. Wydatki bieżące

Stopień realizacji wydatków



Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku ustalono, że wydatki budżetowe ogółem wykonano w łącznej kwocie 12.135.218,25zł, co stanowi 98,64% planu rocznego wydatków po dokonanych na przestrzeni roku zmianach planu, wynoszącego 12.302.605,00zł. Ustaleń tych dokonano na podstawie sprawozdania sporządzonego dnia 21.02.2011 roku.

W okresie styczeń – grudzień 2010 roku Gmina Miastków Kościelny zrealizowała wydatki bieżące w kwocie 10.860.434,12 zł, co stanowi 98,51% planu rocznego wydatków po dokonanych na przestrzeni roku zmianach planu. Udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem wyniósł 89,49%.

Powyższe ustalono na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, sporządzonego dnia 22.02.2011 roku

Stopień realizacji wydatków budżetowych Urzędu Gminy Miastków Kościelny jako jednostki budżetowej sprawdzono na przykładzie wytypowanych metodą losową dwóch okresów sprawozdawczych, tj. na dzień 30.06.2010 roku i 31.12.2010 roku, co stanowi 16,6% całego okresu przyjętego do kontroli.

Sprawdzenia dokonano na podstawie wydruków komputerowych ewidencji księgowej, tj.:

- planu wydatków budżetowych - zestawienia obrotów i sald za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 roku i 31.12.2010 roku,
- wykonania wydatków budżetowych - zestawienia obrotów i sald za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 roku i 31.12.2010 roku.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że:

- kwoty zrealizowanych wydatków według szczegółowej klasyfikacji budżetowej wydatków tj. dział, rozdział, paragraf według stanu na dzień 30.06.2010 roku i 31.12.2010 roku mieściły się w granicach planu wydatków budżetowych po dokonanych zmianach,
- plan wydatków po zmianach, wynikający z w/w ewidencji księgowej na dzień 30.06.2010 roku i 31.12.2010 roku zgodny jest z planem wykazanym w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku i 31.12.2010 roku,
- plan wydatków po zmianach zgodny jest z ewidencją księgową prowadzoną do konta 992 zmiany planu wydatków.

Wymienione wyżej dokumenty przedłożyła kontrolującej Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Według informacji przekazanej przez Panią Bogumiłę Moreń inspektora ds. organizacyjno – kadrowych i obsługi organów gminy stwierdzono, że według stanu na dzień 31.12.2010 roku w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny zatrudnionych było 21 pracowników.

Sprawdzono czy przyznane pracownikom kategorie zaszerogowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego zgodne są z przepisami prawa obowiązującymi w 2010 roku. Sprawdzenia dokonano na przykładzie wynagrodzenia 6 pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy na niżej wymienionych stanowiskach pracy:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Sekretarz,
- Inspektor ds. organizacyjno – kadrowych i obsługi organów gminy,



- Inspektor ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy unijnych,
- Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatków,
- Inspektor ds. obsługi kasy i działalności gospodarczej.

Na podstawie przedłożonych do kontroli akt osobowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą wynagrodzenia dla pracowników na w/w stanowiskach pracy ustalone było odpowiednio na podstawie:

- wynagrodzenie Wójta Gminy w okresie od 01.01.2010 roku do dnia 05.12.2010 roku na podstawie uchwały Nr XVI/168/08 Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym z dnia 17 czerwca 2008 roku,
- wynagrodzenie Skarbnika Gminy na podstawie pisma z dnia 23.06.2008 roku, Nr OKR.1121/31/08, a od 30.08.2010r. na podstawie pisma OKR.1121/20/2010,
- wynagrodzenie Sekretarza na podstawie pisma z dnia 23.06.2008 roku, Nr OKR.1121/30/08, oraz od dnia 30.08.2010r na podstawie pisma OKR.1121/10/2010,
- wynagrodzenie inspektora ds. organizacyjno – kadrowych i obsługi organów gminy na podstawie pisma z dnia 22.01.2008 roku, Nr OKR.1121/7/08 oraz na podstawie pisma z dnia 30.08.2010r. Nr OKR. 1121/15/2010,
- wynagrodzenie inspektora ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy unijnych, umowy o pracę z dnia 09.08.2010 roku,
- wynagrodzenie inspektora ds. księgowości budżetowej i podatków na podstawie pisma z dnia 22.01.2008 roku, Nr OKR.1111/5/10 oraz pisma z dnia 30.08.2010 Nr OKR 1121/12/2010,
- wynagrodzenie inspektora ds. obsługi kasy i działalności gospodarczej na podstawie pisma z dnia 22.01.2008 roku, Nr OKR.1111/12/10 oraz pisma z dnia 30.08.2010 Nr OKR 1121/18/2010.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 33,33% wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń i dodatku funkcyjnego w odniesieniu do pracowników na w/w stanowiskach pracy zgodne są z rozporządzeniem regulującym wynagrodzenia pracowników obowiązującym w powyższym zakresie w 2010 roku, w ujęciu kwotowym dodatki ustalono w sposób prawidłowy,
- dodatki stażowe przyznano przyjmując właściwy odsetek wynagrodzenia zasadniczego,
- Wójtowi Gminy przyznany został dodatek specjalny ww. uchwałach Rady Gminy. Dodatek specjalny przyznano na zasadach określonych w obowiązujących przepisach, ustalona w uchwale kwota nie przekracza 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- wynagrodzenia dla wszystkich pracowników ustalił Wójt Gminy.

Dokumenty do kontroli, tj. umowy, angażę, przedłożyła do kontroli Pani Bogumiła Moreń inspektor ds. organizacyjno – kadrowych i obsługi organów gminy.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wynagrodzeń

Dokonano kontroli prawidłowości wypłat wynagrodzeń 7 pracowników w kontekście obowiązujących angaży na przykładzie list płac za miesiące: luty, marzec 2010r., co stanowi 16,6 % okresu objętego kontrolą i ustalono, że wszystkie wypłacone składniki wynagrodzenia

uwzględnione na listach płac dla badanej próby są zgodne z kwotami określonymi w angażach.

Listy płac do kontroli przedłożyła Pani Bożena Jaroń inspektor ds. księgowości budżetowej i podatków.

Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń i pochodnych nie stwierdzono.

Wynagrodzenie nauczycieli

W zakresie powyższego tematu sprawdzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2010 roku pod względem zachowania terminu wypłaty różnic powstałych między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, Karty nauczyciela a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty, ustalonych w danym roku.

Powyższe sprawozdanie za 2010 rok sporządzone zostało dnia 03.02.2011 roku i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Z wyżej wymienionego sprawozdania wynika, że poniesione w 2010 roku wydatki na wynagrodzenia w składnikach o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela były mniejsze od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. Karty o wymienione niżej kwoty według poszczególnych stopni awansu zawodowego:

1. Mianowany - 43.348,48 zł,
2. Dyplomowany - 40.235,02 zł.

Ze sprawozdania wynika też, że jedynie w odniesieniu do nauczycieli kontraktowych i stażystów poniesione wydatki były wyższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o którym mowa wyżej.

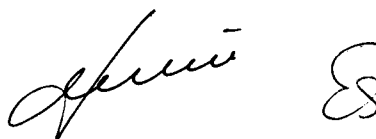
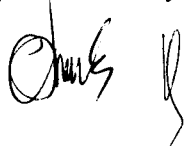
Powyższe oznacza, że zaistniała okoliczność do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych i dyplomowanych, o którym mowa ww. Karcie w terminie do dnia 31 stycznia następnego, tj. 2011 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, w tym wyciągów z rachunków bankowych szkół oraz ewidencji księgowej Szkół w Gminie Miastków Kościelny, WB odpowiednio o Nr, 10/41, 10/25, 9/23, 8/21, 10/22, 8/21, 11/25 ustalono, że powyższe dodatki zostały wypłacone nauczycielom w dniu 02.02.2011 roku, tj. z przekroczeniem obowiązującego terminu. W tym samym dniu na konta bankowe szkół wpłynęły środki na powyższe wydatki. W zakresie terminu wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli mianowanych i dyplomowanych udzielono instruktażu.

Dokumenty z zakresu powyższego zagadnienia przedłożyła Pani Elżbieta Sitek - Skarbnik Gminy.

Prawidłowość ustalenia diet dla radnych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku ustalono, że w ramach następującej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków: dział 750, rozdział 75022 paragraf 3030 za okres od dnia 01.01.2010 roku do dnia 31.12.2010 roku poniesiono wydatki w zakresie wypłat diet radnym Rady Gminy w łącznej kwocie 57.470,50



zł. W 2010 roku diety dla radnych za udział w pracach Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym wypłacone były na podstawie uchwały Nr III/13/2006 Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych.

Na podstawie przyjętej metodą losową próby dokumentów za styczeń i luty 2010 roku, co stanowi 16,6 % całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono wypłaty diet radnym na podstawie następujących list:

- lista płac za styczeń 2010 poz. księg. 195 wypłata diety dla Przewodniczącego Rady Gminy, Raport kasowy Nr 21, poz. 10,
- lista płac za styczeń 2010 poz. księg. 195 wypłata diety dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, Raport kasowy Nr 21, poz. 11,
- lista płac za styczeń 2010 poz. księg. 107 wypłata diety dla Radnych Gminy, Raport kasowy Nr 21, poz. 19,
- lista płac za luty 2010 poz. księg. 222 wypłata diety dla Przewodniczącego Rady Gminy, Raport kasowy Nr 22, poz. 17,
- lista płac za luty 2010 poz. księg. 222 wypłata diety dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, Raport kasowy Nr 22, poz. 18,
- lista płac za luty 2010 poz. księg. 222 wypłata diety dla Radnych Gminy, Raport kasowy Nr 22, poz. 19.

Na podstawie wymienionych wyżej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- wypłacone diety dla radnych zgodne były z w/w uchwałą Rady Gminy w sprawie diet, diety wypłacono w kasie Urzędu,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Sprawdzono wypłacenie diet Radnym na kwotę 8.600,00 zł.

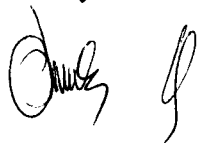
Uchwałę Rady w sprawie ustalenia diet przedłożyła do kontroli Pani Bogumiła Moreń, dokumenty źródłowe przedłożyła do kontroli Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Terminowość składania oświadczeń majątkowych przez radnych

Sprawdzono, czy radni Gminy Miastków Kościelny wypełnili obowiązek przedłożenia oświadczeń majątkowych w/g stanu na dzień 31.12.2009 roku, oraz na zakończenie kadencji. Na podstawie rejestru składanych oświadczeń, który przedłożyła Pani Bogumiła Moreń – inspektor ds. organizacyjno – kadrowych i obsługi organów gminy w sprawie terminów składania oświadczeń przez radnych, ustalono, że na ogólną ilość 15 radnych, radni złożyli oświadczenia odpowiednio w terminie przewidzianym obowiązującymi przepisami o samorządzie gminnym, tj. do 30 kwietnia 2010 roku i 13 września 2010 roku (12 września przypadał w niedzielę). Przewodniczący Rady Gminy oświadczenie przesłał Wojewodzie Mazowieckiemu dnia 21.04.2010 roku. Oświadczenie majątkowe na zakończenie kadencji nie zostało złożone z powodu śmierci Przewodniczącego Rady Gminy. Z powyższego wynika, że wszyscy radni oświadczenia majątkowe złożyli w ustawowym terminie, tj. do dnia 30.04.2010 roku i 12.09.2010r.

Oświadczenia do kontroli przedłożyła Pani Bogumiła Moreń – insp. ds. organizacyjno – kadrowych i obsługi organów gminy.



Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS.

Na podstawie losowo wytypowanych 2 miesięcy 2010 roku, tj. styczeń i wrzesień, co stanowi 16,66% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono czy składki w odniesieniu do pracowników Urzędu Gminy na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące odprowadzone zostały terminowo. Sprawdzenia dokonano na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, potwierdzeń wykonania operacji bankowych, wyciągów bankowych i ustalono, że:

- składki za m-c styczeń 2010 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne 16.299,55zł, zdrowotne 4.904,11 zł, Fundusz Pracy 1.207,54zł i odprowadzone zostały w tych samych kwotach, dnia 05.02.2010 roku, WB z dnia 05.02.2010r. Nr 25 poz. księgową Nr 106 nr 1-9,

- składki za wrzesień 2010 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne 20.951,16 zł, zdrowotne 6.156,50zł, Fundusz Pracy 1.360,26 zł i odprowadzone zostały w tych samych kwotach, dnia 05.10.2010r., WB z dnia 05.10.2010r. Nr 199 poz. księgową Nr 936 nr 1-8.

Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, wyciągi bankowe i sprawozdanie do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Pozostałe wydatki bieżące.

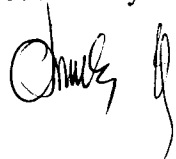
Wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych.

Prawidłowość udokumentowania niżej wymienionych usług, zgodność wypłat z umowami i wystawionymi fakturami sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej za wrzesień i październik 2010 roku zakwalifikowanych do § 4300 – zakup usług pozostałych co stanowi 16,6 % całego okresu objętego kontrolą i § 4270 zakup usług remontowych za cały 2010 rok.

Na podstawie wydruku komputerowego ewidencji analitycznej wydatków i dokumentacji źródłowej stwierdzono, że:

- we wszystkich przypadkach kwoty poniesionych wydatków były zgodne z wystawionymi fakturami w związku z wykonaniem usług remontowych i pozostałych,
- z wydruku komputerowego z dnia 28.10.2011r. konta 130-750-75023-4270 ustalono, że zastosowano nieprawidłową klasyfikację wydatków z tytułu:
- monitorowania systemu alarmowego na kwotę 2.684,00 zł,
- opłaty za BIP w kwocie 146,40 zł,
- serwis programu komputerowego w kwocie 2.346,00 zł.
- wydatki zaklasyfikowano do § 4270 – zakup usług remontowych. Powyższe wydatki winne być zaklasyfikowane do § 4300 – zakup usług pozostałych,
- w przypadku § 4300 – zakup usług pozostałych zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków, tj. przyporządkowując wydatki do właściwego działu, rozdział klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wydatki z tytułu zakupu usług remontowych wyniosły kwotę 171.693,47 zł, pozostałych usług 44.313,37zł, co ustalono na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za 2010 rok.



Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500 zł) – prawidłowość ewidencji.

Sprawdzenia wydatków na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości dokonano na podstawie losowo wytypowanej próby wydatków poniesionych przez Urząd Gminy w miesiącu wrześniu i grudniu 2010 roku, w dziale 750 rozdział 75023, co stanowi 16,6 % całego okresu objętego kontrolą.

W wyniku tego stwierdzono, że:

- poniesione wydatki były zgodne z kwotami wynikającymi z faktur wystawionych przez dostawców materiałów,
- wydatki prawidłowo zakwalifikowane zostały do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez kompetentnych pracowników.

Wydatki z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia zostały poniesione w wysokości 12.117,53zł, co ustalono na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za 2010 rok.

Dokumenty źródłowe, tj. faktury i przelewy, sprawozdanie do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada – insp. ds. księgowości budżetowej.
Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki z tytułu podróży służbowych, krajowych i zagranicznych

Z ewidencji delegacji służbowych wynika, że w 2010 roku dla pracowników Urzędu Gminy wystawiono 133 polecenia wyjazdów służbowych krajowych.


Sprawdzono prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych za miesiąc październik 2010 roku, które zaewidencjonowane zostały w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej: dział 750, rozdział 75023 paragraf 4410 i zaewidencjonowane i ujęte pod pozycjami: 1052 nr 14, 1113 nr 27, 1052 nr 17, 1052 nr 11, 1113 nr 21, 1052 nr 18, 1113 nr 21, 1113 nr 26, 1113 nr 25, 1113 nr 24, 1113 nr 23.

W wyniku tego ustalono:

- wszystkie badane delegacje mają nadany numer polecenia wyjazdu, określony cel podróży oraz wskazany środek lokomocji,
- wszystkie delegacje zostały zaklasyfikowane do § 4410 – podróże służbowe krajowe, do odpowiedniego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- koszty podróży zostały rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami, rozliczenie kosztów podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- pobranie gotówki w kasie zostało potwierdzone przez odbiorcę, z podaniem daty odbioru gotówki.

Przyjęta próba do kontroli delegacji krajowych stanowi 8,33 % całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku ustalono, że wydatki z tytułu podróży krajowych zakwalifikowane w dziale 750, rozdział 75023 paragraf 4410 za okres od dnia 01.01.2010 roku do dnia 31.12.2010 roku wyniosły kwotę 5.373,95zł i stanowiły 0,11% poniesionych wydatków ogółem.



Na podstawie powyższego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku ustalono, że nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży zagranicznych, które ewentualnie zakwalifikowane zostałyby w dziale 750, rozdział 75023 paragraf 4420.

Dokumenty źródłowe, tj. rejestr, dokumenty źródłowe i sprawozdanie przedłożyła do kontroli Pani Agnieszka Lada - insp. ds. księgowości budżetowej.
Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2008 roku przedłożonej do kontroli przez Panią Bogumiłą Moreń – insp. ds. organizacyjno – kadrowych i obsługi organów gminy ustalono, że w roku 2010 z ryczałtu na używanie prywatnego samochodu dla celów służbowych korzystał jeden pracownik gminy.

Podstawą do wypłaty ryczałtu samochodowego była umowa na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Miastków Kościelny a pracownikiem w dniu 2 stycznia 2008 roku. Umowa określała markę samochodu i pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny samochodu oraz miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, w wysokości 300 km, z uwzględnieniem przepisów z zakresu ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy. W dniu 4 marca 2009 roku zawarto aneks do umowy wprowadzający zmiany w dotyczące zmiany używania prywatnego samochodu do celów służbowych.

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowania oraz rozliczeń z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego na jazdy lokalne w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczałtów wypłaconych za 2010 rok, co stanowi 100% całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie oświadczeń pracownika o używaniu własnego samochodu do celów służbowych, list płac ryczałtów i list obecności ustalono, że:

- a) dane wykazane w oświadczeniach są zgodne z listą obecności oraz zawartą umową,
- a) ryczałty naliczono z uwzględnieniem prawidłowych stawek za 1 km przebiegu obowiązującego dla danego typu pojazdu i przyznanego limitu,
- b) miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne przyznany na podstawie umowy jest zgodny z limitem kilometrów rozliczonym w oświadczeniach,
- d) kwota miesięcznego ryczałtu została zmniejszona o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.

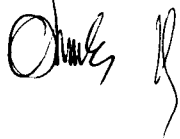
Łącznie wypłacono ryczałt za w ww. okresie w kwocie 1.355,52zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Bożena Jaroń – insp. ds. księgowości budżetowej i podatków.

Na oświadczeniach o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu składanych przez pracownika brak jest danych o pojemności silnika. W powyższym zakresie pracownikowi udzielono instruktażu.

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do 31 grudnia 2010r. ustalono, że w 2010 roku wydatki budżetowe z tytułu wypłaty dodatków mieszkaniowych zakwalifikowane w dziale 852 rozdział 85215 paragraf 3110 nie występują



Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Terminowość dokonywania odpisów.

Terminowość dokonywania odpisów na Fundusz w Urzędzie Gminy sprawdzono pod względem wypełnienia obowiązku przekazania środków z rachunku podstawowego na rachunek Funduszu w wysokości 75% odpisu do dnia 31.05.2010 roku i 25% do dnia 30.09.2010 roku.

W projekcie uchwały budżetowej (15.11.2009r.) na 2010 rok do planowania środków na ZFŚS przyjęto kwotę jednostkową na jednego pracownika z roku 2009 – 1.000,00 zł. Razem zaplanowano w poszczególnych rozdziałach kwotę 20.000,00 zł dla 20 pracowników.

W uchwale budżetowej nie dokonano korekty rozliczeń (budżet przyjęty w wersji projektu budżetu) do kwoty jednostkowej 1.047,84 zł na pracownika.

$$20.000,00 \text{ zł} \times 75\% = 15.000,00 \text{ zł}$$

Na rachunek ZFŚS przelano:

- w dniu 28.05.2010r. kwotę 6.000,00 zł – WB Nr 106,

- w dniu 30.06.2010r. (termin do 31.05.2010r.) kwotę 8.500,00 zł - WB Nr 128,

Do dnia 31.05.2010 roku przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 6.000,00 zł co nie stanowi 75 % naliczonego funduszu.

Do dnia 30.09.2010 roku odprowadzono na rachunek bankowy ZFŚS 14.500,00 zł naliczonego funduszu (winno być 20.000,00 zł).

Po ostatecznym rozliczeniu średniorocznego zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy i pracowników interwencyjnych oraz liczby emerytów dokonano w grudniu korekty naliczenia ZFŚS tj.

- średnioroczne zatrudnienie

$$22,69 \text{ etaty} \times 1.047,84 \text{ zł} = 23.777,00 \text{ zł}$$

- emeryci UG

$$6 \text{ osób} \times 174,64 \text{ zł} = \underline{1.048,00 \text{ zł}}$$

RAZEM:

$$24.825,00 \text{ zł}$$

W grudniu 2010 roku dokonano korekty naliczonego odpisu na ZFŚS przyjmując faktyczną liczbę zatrudnionych pracowników. W wyniku korekty przypisano kwotę funduszu w wysokości 24.825,00 zł – 20.000,00 zł = 4.825,00 zł, którą odprowadzono na rachunek bankowy ZFŚS w dniach:

- 03.12.2010r. – kwotę 3.500,00 zł, WB Nr 253,

- 20.12.2010r. – kwotę 200,00 zł, WB Nr 110,

- 30.12.2010r. – kwotę 6.625,00 zł, WB Nr 261.

W uchwale Rady Gminy z dnia 30.12.2010r. dokonano zwiększeń w poszczególnych rozdziałach ZFŚS.

Z powyższego wynika, że nie zostały zachowane ustawowe terminy przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS.

Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z ZFŚS zostały ustalone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/97 Wójta Gminy z dnia 3 marca 2008 roku.

Kontrolą objęto wydatki w kwocie 10.142,29 zł poniesione ze środków Funduszu za okres i maj i listopad 2010 roku, co stanowi 16,6% okresu objętego kontrolą – wydruk konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Ustalono, że wydatki dotyczyły



zapomogi zdrowotnej, dofinansowania pobytu na obozie, pobytu pracowników w ośrodku wczasowym, pożyczek na ZFM i wypłaty świadczeń urlopowych. Poniesione wydatki były zgodne z w/w Regulaminem Funduszu. Sprawdzenia dokonano na podstawie dowodów źródłowych oraz ww. wydruków konta 135.

Dokumenty źródłowe do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada – insp. ds. księgowości budżetowej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2010r. został przyjęty przez Radę Gminy w Miastkowie Kościelnym uchwałą Nr XXXVI/134/2010 z dnia 26 lutego 2010r. w sprawie uchwalenia Gminnego programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2010 rok. W załączniku do uchwały zostały określone zadania w zakresie realizacji programu oraz zasady wynagradzania członków Gminy Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym w uchwale Nr XXX/130/2010 z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2010 zaplanowała wydatki w dziale 851 – Ochrona zdrowia, z przeznaczeniem na przeciwdziałanie alkoholizmowi (rozd. 85154) w kwocie 19.700,00 zł.

W powyższej uchwale budżetowej zaplanowano dochody z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w dziale 756, rozdział 75618 paragraf 0480 w kwocie 24.700,00zł.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2010r., ustalono, że w 2010 roku wydatki budżetowe z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85154) wyniosły 20.402,87 zł, co stanowi 98,89 % planu (plan po zmianach 20.630,00 zł).

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2010r., ustalono, że w 2010 roku dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły kwotę 26.039,00zł.

Sprawdzono wydatki dotyczące przeciwdziałania alkoholizmowi poniesione w 2010 roku, co stanowi 100% okresu objętego kontrolą. Ustalono, że wydatki dotyczyły:

- zapomogi zdrowotnej
- dofinansowania pobytu na obozie dzieci z rodzin z problemami alkoholowymi,
- wypłata wynagrodzeń dla członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- zakupu artykułów biurowych,
- biletów na występ o tematyce przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii,
- pokaz baniek mydlanych festynu „Dnia Rodziny”.

Powyższe wydatki zgodne były z zadaniami określonymi w w/w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2010r., wypłacone diety i wynagrodzenia dla członków Komisji były zgodne z kwotami ustalonymi w tym Programie.

Dokumenty źródłowe do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada – insp. ds. księgowości budżetowej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.



Wydatki na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2010r. został przyjęty przez Radę Gminy w Miastkowie Kościelnym uchwałą Nr XXXVI/134/2010 z dnia 26 lutego 2010r. w sprawie uchwalenia Gminnego programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2010 rok. W załączniku do uchwały zostały określone cele Programu i zadania w zakresie jego realizacji.

Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym w uchwale Nr XXX/130/2010 z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2010 zaplanowała wydatki w dziale 851 – Ochrona zdrowia, z przeznaczeniem na zwalczanie narkomanii (rozd. 85153) w kwocie 3.300,00 zł.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2010r., ustalono, że w 2010 roku wydatki budżetowe z tytułu zwalczania narkomanii (dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85153) wyniosły 4.104,99 zł, co stanowi 82,09 % planu (plan po zmianach 5.000,00 zł).

Sprawdzono wydatki dotyczące przeciwdziałania narkomanii poniesione w 2010 roku w kwocie 4.104,99zł i ustalono, że dotyczyły one zakupu biletów wstępu na spektakl o tematyce przeciwdziałania narkomanii, nagród w konkursie oraz zakupu artykułów spożywczych.

Powyższe wydatki zgodne były z zadaniami określonymi w w/w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii.

Dokumenty źródłowe do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada - insp. ds. księgowości budżetowej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Przekazywanie na rzecz Mazowieckiej Izby Rolniczej 2% wpływów z tytułu podatku rolnego.

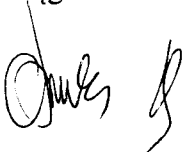
Sprawdzono czy zachowano ustawowe terminy przekazywania na rzecz Izby Rolniczej kwot stanowiących 2% wpływów podatku rolnego, zgodnie z którym Gmina, winno dokonywać wpłat w ciągu 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności każdej raty podatku.

Na podstawie dokumentów, tj. wyciągów bankowych, potwierdzenia wykonania operacji oraz rozliczeń wpływów podatku rolnego ustalono, że:

- w dniu 02.06.2010 roku przekazano kwotę 2.924,99zł stanowiącą rozliczenie wpływów podatku do 31.03.2010 roku,
- w dniu 15.07.2010 roku przekazano kwotę 1.928,59zł stanowiącą rozliczenie wpływów podatku do 31.05.2010 roku,
- w dniu 25.11.2010 roku przekazano kwotę 2.021,19zł stanowiącą rozliczenie wpływów podatku do 30.09.2010 roku,
- w dniu 04.01.2011 roku przekazano kwotę 2.041,52zł stanowiącą rozliczenie wpływów podatku do 31.12.2010 roku.

Powyższych wpłat należało dokonać w 2010 roku 4- krotnie w następujących terminach:

- w ciągu 21 dni od dnia 15 marca, który jest terminem płatności I raty podatku rolnego,
- w ciągu 21 dni od dnia 15 maja, który jest terminem płatności II raty podatku rolnego,
- w ciągu 21 dni od dnia 15 września, który jest terminem płatności III raty podatku rolnego,
- w ciągu 21 dni od dnia 15 listopada, który jest terminem IV raty podatku rolnego.



Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Bożena Jaroń – inspektor ds. księgowości budżetowej i podatków.

2.2. Wydatki majątkowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków majątkowych

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku oraz zestawienia obrotów na koncie 902 – wydatki budżetu” (wydruk z dnia 12.10.2011r.), ustalono, że z budżetu Gminy Miastków Kościelny zrealizowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 1.274.784,13 zł, co stanowi 99,73 % (1.278.240,00zł) planu rocznego po dokonanych zmianach.

Wydatki na inwestycje

Prawidłowość zawarcia umowy w sprawie inwestycji, zabezpieczenia środków w budżecie Gminy, udokumentowanie wydatków inwestycyjnych, rozliczenie zakończonego zadania sprawdzono na przykładzie 2 zadań inwestycyjnych na ogólną ilość 6 zadań inwestycyjnych realizowanych w związku z zawarciem w 2010 roku umów z wykonawcami robót budowlanych i dostaw w wyniku prowadzonych postępowań udzielenie zamówień publicznych, co stanowi 33,33 % zadań inwestycyjnych w 2010 roku:

- 1.Przebudowę drogi gminnej – ul. M Konopnickiej w Miastkowie Kościelnym,
- 2.Adaptacja Sali lekcyjnej dla 6 – latków w Publicznej Szkole Podstawowej w Miastkowie Kościelnym.

Ad 1.

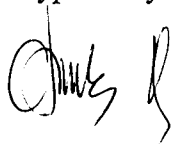
Zawarcie umowy, zabezpieczenie środków w budżecie.

Umowa Nr 3420/1/2010 z dnia 09.07.2010 roku zawarta została pomiędzy Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy a wykonawcą, tj.: Przedsiębiorstwem Robót Drogowych „DROMOS” Sp. Z o.o., Wola Rębkowska, na wykonanie zadania pn. Przebudowa drogi gminnej – ulicy Marii Konopnickiej w Miastkowie Kościelnym Wynagrodzenie umowne określono w wysokości brutto 109.336,40zł.

Termin zakończenia robót, będących przedmiotem umowy, określono na dzień 31.08.2010 roku. W dniu 23.09.2010r. sporządzono aneks Nr 1 do w/w umowy zmieniający termin zapłaty wynagrodzenia na dzień 28.02.2011 r. (było 30.10.2010r.). W dniu 05.08.2010r. zawarto dodatkową umowę z w/w wykonawcą Nr 2231/3/2010 na „Prace drogowe na ulicy Marii Konopnickiej w Miastkowie Kościelnym” na kwotę 8.637,60 zł. Na powyższej umowie brak jest kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Środki na realizację wyżej wymienionej inwestycji dotyczącej zadania pn.: Przebudowa drogi gminnej – ulicy Marii Konopnickiej w Miastkowie Kościelnym w 2010r. zabezpieczone zostały w budżecie w dziale 600, rozdział 60016 § 6050 w łącznej kwocie 560.000,00zł – 310.000,00zł środki własne i 250.000,00zł środki z budżetu województwa.

Wyplata wynagrodzenia.



W kontrolowanym okresie 2010 roku wystawiono faktury na ogólna kwotę 119.374,00 zł, i tak:

- fakturę VAT Nr 95/T//2010 z dnia 23.09.2010 roku na kwotę 109.336,40 zł, poz. księg. 1131 Nr 1. Wynagrodzenie wynikające z ww. faktury w kwocie 109.336,40zł uregulowane zostało przelewem w dniu 04.05.2011r. WB Nr 88 z dnia 04.05.2011r.
- fakturę VAT Nr 105/T//2010 z dnia 01.09.2010 roku na kwotę 8.637,60 zł, poz. księg. 1170 Nr 1. Wynagrodzenie wynikające z ww. faktury w kwocie 8.637,60zł uregulowane zostało przelewem w dniu 04.05.2011r. WB Nr 5 z dnia 04.05.2010r.
- rachunku z dnia 12.10.2010r. za pełnienie funkcji inspektora nadzoru na kwotę 1.400,00 zł brutto, netto 1.181,00 zł. Wynagrodzenie uregulowane zostało w dniu 21.12.2010r. WB Nr 20 i jest zgodne z umową Nr 3420/1.1/2010 zawartą w dniu 09.07.2010 rok o pełnienie funkcji inspektora nadzoru.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji.

Na podstawie ewidencji operacji dotyczących kosztów inwestycji ustalono, wpływ faktur w ewidencji księgowej ujęto na kontach: strona Wn 080- 48 i strona Ma 201, zapłata wykonawcy na podstawie faktury strona Wn 201 i strona Ma 130.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego.

W dniu 01.09.2010 roku odbył się odbiór końcowy i przekazanie do użytkowania omawianej inwestycji. Roboty odebrano przy udziale przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego. Z protokołu wynika, że prace budowlane zostały wykonane zgodnie z ofertą wykonawcy i nadają się do odbioru. Roboty zostały wykonane zgodnie z umową i kosztorysem, nie stwierdzono wad i usterek.

Przyjęcie środka trwałego - OT sporządzone zostało dnia 31.12.2010 roku na kwotę 119.374,00zł (brak jest numeru OT). Poniesione nakłady na remont drogi przebiegające zostały w dniu 31.12.2010r. na stan środków trwałych – Wn konto 011 w korespondencji ze stroną Ma konta 080, poz. księg. 1303 nr 1.

Na podstawie ewidencji operacji dotyczących kosztów inwestycji ustalono, wpływ faktur w ewidencji księgowej ujęto na kontach: strona Wn 080 i strona Ma 201, zapłata wykonawcy na podstawie faktury strona Wn 201 i strona Ma 130.

Ad.2.

Zawarcie umowy, zabezpieczenie środków w budżecie.

Umowa Nr ZP – 3420/1/2010 zawarta została pomiędzy Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy, a wykonawcą, tj.: Usługi Ogólnobudowlane i Sanitarne, Przykory, na wykonanie zadania pn. „Adaptacja Sali lekcyjnej dla 6 – latków w Publicznej Szkole Podstawowej w Miastkowie Kościelnym”. Wynagrodzenie umowne określono w wysokości brutto 36.275,04zł.

Termin zakończenia całości robót, będących przedmiotem umowy, określono na dzień 31.08.2010 roku. Powyższa umowa posiada podpisy stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Środki na realizację wyżej wymienionej inwestycji zabezpieczone zostały w budżecie na 2010r. w dziale 801, rozdział 80103 § 6050 w łącznej kwocie 100.000,00zł.



Wypłata wynagrodzenia.

W kontrolowanym okresie 2010 roku wystawiono faktury na ogólną kwotę 38.775,04 zł, i tak:

- faktura VAT Nr 17/2010 z dnia 03.10.2010 r. na kwotę 36.275,04, - zł, wydatek dotyczy kosztów związanych z adaptacją Sali dla 6 latków, WB Nr 210/10 z dnia 20.10.2010r.,
- RK Nr 14/2010 poz. 1133 z dnia 07.12.2010 r. na kwotę 500,00 zł wydatek dotyczy pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego, WB Nr 251 z dnia 17.12.2010r.,
- Rachunek Nr 11/2010 z dnia 11.08.2010r. na kwotę 2.000,00 zł, wydatek dotyczy wykonania projektu i kosztorysu, WB Nr 235 z dnia 25.11.2010r.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji.

Na podstawie ewidencji operacji dotyczących kosztów inwestycji ustalono, wpływ faktur w ewidencji księgowej ujęto na kontach: strona Wn 080- 48 i strona Ma 201, zapłata wykonawcy na podstawie faktury strona Wn 201 i strona Ma 130.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego.

W dniu 16.09.2010 roku odbył się odbiór końcowy i przekazanie do użytkowania omawianej inwestycji. Roboty odebrano przy udziale przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego, z protokołu wynika, że prace budowlane zostały wykonane zgodnie z ofertą wykonawcy i nadają się do odbioru. Roboty zostały wykonane zgodnie z umową i kosztorysem, nie stwierdzono wad i usterek.

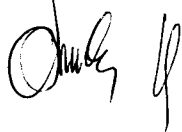
Przyjęcie środka trwałego - OT sporządzone zostało dnia 31.12.2010 roku na kwotę 38.775,04zł (na OT brak jest numeru). Poniesione nakłady na adaptację Sali lekcyjnej dla 6 – latków przeksięgowane zostały w dniu 31.12.2010r. na stan środków trwałych – Wn konto 011 w korespondencji ze stroną Ma konta 080, poz. księg. 1303 nr 1.

Na podstawie ewidencji operacji dotyczących kosztów inwestycji ustalono, wpływ faktur w ewidencji księgowej ujęto na kontach: strona Wn 080 i strona Ma 201, zapłata wykonawcy na podstawie faktury strona Wn 201 i strona Ma 130.

Dokumenty z zakresu wydatków na inwestycje do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada – insp. ds. księgowości budżetowej.

Wydatki na inwestycje z uwzględnieniem środków pochodzących z Unii Europejskiej.

W dniu 9 sierpnia 2009 roku Gmina Miastków Kościelny złożyła wniosek o przyznanie pomocy w ramach działania 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi” Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 na poprawę walorów estetycznych oraz rekreacyjno wypoczynkowych wraz z poprawą bezpieczeństwa poprzez budowę parku rekreacyjno wypoczynkowego wraz z przebudową placu postojowego. W dniu 21.10.2009r. wniosek został zaopiniowany pozytywnie. W dniu 26 października 2009 roku została podpisana umowa pomiędzy Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Samorządem Województwa Mazowieckiego – Marszałkiem Województwa Mazowieckiego dotycząca praw i obowiązków stron związanych z realizacją w/w inwestycji. W 2010 roku inwestycja pn. „Budowa parku rekreacyjno wypoczynkowego wraz z przebudową placu postojowego” została zrealizowana ze środków własnych gminy. W dniu 18.01.2011 roku na konto budżetu wpłynęły przyznane środki w kwocie 292.153,00 zł WB Nr 11 z dnia



18.01.2011r., poz. księg. 33.

Wójt Gminy w dniu 30 grudnia 2009r. wydał Zarządzenie Nr 40/2009 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji projektu pn. „Budowa parku rekreacyjno wypoczynkowego wraz z przebudową placu postojowego” w Miastkowie Kościelnym Nr 00076-6922-UM0700067/09 RW. II./AK/02219.4-67/09 dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, złożonego w ramach osi 3 „Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej”, działanie 313, 322, 323, „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.

Na podstawie ewidencji operacji dotyczących kosztów inwestycji ustalono, wpływ faktur w ewidencji księgowej ujęto na kontach: strona Wn 080 i strona Ma 201, zapłata wykonawcy na podstawie faktury strona Wn 201 i strona Ma 130. Przeksięgowania parku rekreacyjno wypoczynkowego na stan środków trwałych dokonano na podstawie OT – Wn konto 011 w korespondencji ze stroną Ma konta 080, poz. księg. 927. (w kwocie 292.153,00 zł).

Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i inwestycyjnych

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru zamówień publicznych ustalono, że w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 roku przeprowadzono 7 postępowań o udzielenie zamówienia, wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego, w tym: 6 postępowań z wydatków inwestycyjnych oraz 1 postępowanie z wydatków bieżących.

W wyniku przedłożonych dokumentów, tj. pism z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego ustalono, że niżej wymienione 2 (postępowania finansowane z wydatków inwestycyjnych):

1. Budowa parku rekreacyjno – wypoczynkowego wraz z przebudową placu postojowego,
2. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Zwola,

były finansowane ze środków Unii Europejskiej i objęte były kontrolą przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w związku z tym odstąpiono od kontroli powyższych postępowań o zamówienie publiczne.

Kontrolą objęto:

1. Przebudowę drogi gminnej – ul. M Konopnickiej w Miastkowie Kościelnym,
2. Adaptacja Sali lekcyjnej dla 6 – latków w Publicznej Szkole Podstawowej w Miastkowie Kościelnym

z wydatków inwestycyjnych co stanowi 33,33% wszystkich zamówień publicznych i wydatków inwestycyjnych oraz:

1. Dowożenie uczniów z terenu Gminy Miastków Kościelny autokarem do Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym w roku szkolnym 2010/2011 i 2011/2012.

Z wydatków bieżących co stanowi 100% zamówień publicznych z wydatków bieżących.

Zamówienia publiczne sprawdzono pod kątem:

a) wyboru i prawidłowego stosowania określonego trybu postępowania:

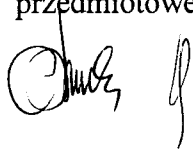
- uzasadnienie wybranego trybu postępowania,
- prowadzenie i dokumentowanie przetargu odpowiednio do wybranego trybu postępowania i wartości przedmiotu zamówienia,

b) ogłoszenie przetargu:



- zamieszczenie ogłoszeń o zamówienie publiczne w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego,
- zamieszczenie ogłoszeń w „Biuletynie Zamówień Publicznych”,
- c) prawidłowość sporządzonej dokumentacji składającej się na specyfikację istotnych warunków zamówienia:
 - ustalenie wartości szacunkowej zamówienia,
 - opisu przedmiotu zamówienia,
 - ustalenie terminu wykonania zamówienia,
 - opisu warunków udziału w postępowaniu oraz wykaz zaświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia wymaganych przez zamawiającego warunków udziału w postępowaniu,
 - przyjęte kryterium oceny ofert,
 - dopuszczenie do oceny ofert pod kątem spełnienia wymaganych warunków udziału w postępowaniu,
 - udzielenie i wniesienie przez wykonawców ubiegających się o zamówienie wadium,
 - wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
 - zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w trakcie prowadzonego postępowania,
 - ustalenie terminu na składanie ofert oraz ich otwarcia,
 - ustalenie terminu związania ofertą,
 - pouczenie wykonawców o przysługujących im środkach ochrony prawnej informacji o sposobie porozumienia się z wykonawcami a także wskazania osób uprawnionych do porozumienia się z nimi, zatwierdzenie specyfikacji przez zamawiającego,
- d) wybory oferty, z tego:
 - złożenie oświadczenia przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówień o braku okoliczności wyłączenia z postępowania,
 - zmian po upływie terminu składania ofert treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zmiany ofert,
 - podanie bezpośrednio przed otwarciem ofert kwoty, jaka zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówień,
 - otwarcie ofert i ich ocena pod względem zgodności z siwz ,
 - terminu złożenia ofert w aspekcie postanowień siwz,
 - kwestia wykluczenia wykonawców z postępowania lub ich odrzucenia pod kątem zaistnienia do dokonania takich czynności przesłanek ustawowych,
 - dokonanie wyboru oferty najkorzystniejszej na stronie internetowej oraz w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie zamawiającego,
- e) prowadzenie dokumentacji, w tym sporządzenie protokołu zamówienia publicznego, sporządzenie załączników do protokołu postępowania wymaganych ustawą,
- f) zawarcie umowy,
 - termin zawarcia umowy od dnia przekazania zawiadomienia do wyboru oferty i w odniesieniu do terminu związania ofertą,
 - zgodności wymaganych przez zamawiającego określonych w dokumentacji prowadzonego postępowania,
 - zamieszczenie ogłoszenia o udzielenie zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych,
 - złożenie na umowie kontrasygnaty przez upoważnione do tego osoby.

Ad.1) W wyniku prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej – ul. M Konopnickiej w Miastkowie Kościelnym”, w dniu 09.07.2010 roku zawarta została umowa o przedmiotowe zamówienie pomiędzy zamawiającym, a wybranym wykonawcą, tj.:




Przedsiębiorstwem Robót Drogowych „DROMOS” Sp. Z o.o., Wola Rębkowska, wynagrodzenie umowne określono w kwocie brutto 109.336,40zł. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę brutto 83.564,20 zł. Do w/w umowy podpisano w dniu 23.09.2010r. podpisano Aneks Nr 1 zmieniający termin płatności wynagrodzenia.

Ad. 2) W wyniku prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Adaptacja Sali lekcyjnej dla 6 – latków w Publicznej Szkole Podstawowej w Miastkowie Kościelnym” w dniu 07.06.2010 roku zawarta została umowa o przedmiotowe zamówienie pomiędzy zamawiającym a wybranym wykonawcą, tj.: Usługi Ogólnobudowlane i Sanitarne, Miastków Kościelny, wynagrodzenie umowne określono w kwocie, brutto 55.042,55zł. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwot brutto 55.042,20 zł.

Ad 3) W wyniku prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Dowożenie uczniów z terenu Gminy Miastków Kościelny autokarem do Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym w roku szkolnym 2010/2011 i 2011/2012”, w dniu 06.12.2010 roku zawarta została umowa o przedmiotowe zamówienie pomiędzy zamawiającym a wybranym wykonawcą, tj.: Usługi Transportowe, Miastków Kościelny, wynagrodzenie umowne określono w kwocie brutto 133.848,00zł. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę brutto 160.000,00 zł.

W opisanych wyżej postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumentację z zakresu przeprowadzonych przetargów do kontroli przedłożyła Pani Wioletta Urlich - Juś - inspektor ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy unijnych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

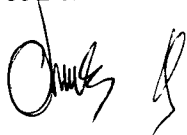
Gmina Miastków Kościelny w 2010 roku otrzymała dotacje w łącznej kwocie 1.937.674,00 zł, w tym:

- na zadania zlecone w kwocie 1.616.082,00 zł,
- na zadania własne w kwocie 284.172,00 zł,
- na zadania inwestycyjne 30.000,00 zł,
- z UE 7.420,00 zł

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 –kwartalne sprawozdanie o dotacjach/dochodach związanych z wykonywaniem zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał, pism jednostek przekazujących dotacje oraz zapisów na kontach analitycznych dochodów ustalono, że w kontrolowanym okresie Gmina Miastków Kościelny otrzymała dotacje celowe na realizację zadań zleconych w wysokości 1.616.082,00 zł a wydatkowała 1.615.101,50 zł w następujących działach:

- 010 kwota - 225.103,00 zł
- 750 kwota - 86.661,00 zł
- 751 - 53.911,00 zł
- 852 kwota - 1.250.407,00 zł



Nie wykorzystano łącznie kwoty 1.536,98 zł w następujących działach:

- 010 - 1,38 zł
- 750 - 164,60 zł
- 751 - 23,30 zł
- 852 - 791,22 zł

Sprawdzono, czy plan dotacji oraz przyznane kwoty dotacji są zgodne z dotacjami ujętymi w rozdziałach:

- 01095, kwota 225.103,00 zł
- 85212, kwota 1.246.000,00 zł, co stanowi 91,02 % dotacji otrzymanych ogółem na zadania zlecone. Sprawdzenia dokonano na podstawie pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, tj. organu przyznającego środki oraz na podstawie ewidencji analitycznej dochodów.

1. Dział 010, rozdz. 01095, § 2010 (286.773,00 zł).

- pismo FIN.I.301/3011/010/32/2010 z dnia 10 maja 2010r. dotacja w kwocie 97.467,00 zł,
- pismo FIN.I.301/3011/010/78-1/2010 z dnia 29 października 2010r. dotacja w kwocie 127.636,00 zł.

2. Dział 852, rozdział 85212, § 2010 (1.246.000,00 zł).

- pismo FIN.I.301/3011/81/09 z dnia 23 października 2009r. dotacja w kwocie 1.246.000,00zł.

W każdym z opisanych wyżej działach dotacje nie zostały wykorzystane w 100%, co stwierdzono na podstawie ewidencji analitycznej dochodów.

I tak:

- 010, 01095, § 2010 na otrzymane w kwocie 225.103,00 zł wykorzystano kwotę 225.101,62 zł, tj. o 1,38 zł mniej. Zwrotu w kwotach 0,70zł i 0,68 zł dokonano odpowiednio dniami 26.06.2010r. i 21.12.2010r. na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, poz. księg. 543 i 1227

- 852, 85212, § 2010 na otrzymane w kwocie 1.246.000,00 zł wykorzystano kwotę 1.245.209,38 zł, tj. o 790,62 zł mniej. Zwrotu dokonano dnia 31.12.2010r. na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, poz. księg. 404.

Wykorzystanie dotacji zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności.

Wykorzystanie dotacji zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności sprawdzono na przykładzie wytypowanej do kontroli próby dotacji otrzymanych w :

- dziale 010, rozdział 01095, na kwotę 225.101,62 zł. Dotacja została rozdysponowana na wydatki związane ze sporządzeniem przez pracowników wykazu dopłat do paliwa oraz wypłat akcyzy paliwowej. Wg poszczególnych paragrafów wykonanie przedstawia się następująco:

§ 4300 - zakup usług pozostałych	-	2.502,65 zł
§ 4430 - różne opłaty i składki	-	222.598,97 zł
Razem:		225.101,62 zł

- dziale 852, rozdział 85212 na kwotę 1.245.209,38 zł. Otrzymana dotacja w ww. kwocie została przeznaczona na wydatki związane z funkcjonowaniem opieki społecznej w zakresie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. W poszczególnych paragrafach



wykonanie przedstawia się następująco:

§ 3110- świadczenia społeczne	- 1.205.988,80 zł
§ 4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	- 26.007,56 zł
§ 4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne	- 1.110,86 zł
§ 4110- składki na ubezpieczenia społeczne	- 7.464,15 zł
§ 4120- składki na Fundusz Pracy	- 181,85 zł
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	- 310,22 zł
§ 4300- zakup usług pozostałych	- 1.789,00 zł
§ 4410- podróże służbowe krajowe	- 28,10 zł
§ 4440- odpis na ZFŚS	- 1.047,84 zł
§ 4700- szkolenia pracowników	- 1.281,00 zł
Razem:	1.245.209,38 zł

Z dokonanej analizy wynika, że środki otrzymane w ramach dotacji zostały wykorzystane zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności.

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

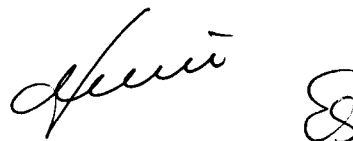
Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 roku ustalono, że w okresie tym dochody wykonane wyniosły kwotę 14.292,71zł, z tego dochód należny jednostce samorządu terytorialnego wyniósł kwotę 4.937,80zł, dochody przekazane wyniosły kwotę 9.354,91zł, nadpłaty 50,10zł.

Terminowość przekazywania dochodów należnych MUW w Warszawie pod kątem przestrzegania obowiązujących przepisów sprawdzono na przykładzie dochodów sklasyfikowanych w dziale 852 – Pomoc Społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego.... § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Terminowość przekazywania przez Urząd Gminy pobranych dochodów na rachunek MUW sprawdzono na przykładzie miesięcy: sierpień i wrzesień, co stanowi 16,66% roku objętego kontrolą.

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 15.11.2011r. konta 901-85285212098000- pn. „Wpływy z tytułu zwrotów z funduszu alimentacyjnego”, wyciągów bankowych oraz dowodów źródłowych ustalono, że wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego do dysponenta części budżetowej zostały przekazane w dniach:

- 04.08.2010 r. w kwocie 76,62 zł - wpływ na konto gminy w dniu 04.08.2010r. w kwocie 105,97zł w tym: MUW 76,62zł + odsetki 10,20zł i należności gmin 19,15zł (poz. księg. 245),
- 26.08.2010 r. w kwocie 792,96 zł - wpływ na konto gminy w dniu 26.08.2010r. w kwocie 1.057,74zł w tym: MUW 792,96zł + odsetki 38,50zł i należności gmin 226,28zł (poz. księg. 261),
- 31.08.2010 r. w kwocie 35,35 zł- wpływ na konto gminy w dniu 31.08.2010r. w kwocie 65,83 w tym: MUW 35,35zł + odsetki 6,90zł i należności gmin 23,58zł (poz. księg. 265),
- 21.09.2010 r. w kwocie 309,88 zł - wpływ na konto gminy w dniu 20.09.2010r. w kwocie 547,68 w tym: MUW 309,88zł + odsetki 31,20zł i należności gmin 206,60zł (poz. księg. 291),
- 27.09.2010 r. w kwocie 76,45 zł - wpływ na konto gminy w dniu 27.09.2010r. w kwocie 107,06 w tym: MUW 76,45zł + odsetki 11,50zł i należności gmin 19,11zł (poz. księg. 295),



- 30.09.2010 r. w kwocie 9,92 zł - wpływ na konto gminy w dniu 30.09.2010r. w kwocie 18,44zł w tym: MUW 9,92zł + odsetki 1,90zł i należności gmin 6,62zł (poz. księg. 298).

Z powyższego wynika, że zachowano terminy przekazywania dochodów do MUW z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które zostały przekazane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Z przedłożonego ww. wydruku komputerowego wynika, że ewidencja księgowa wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w organie prowadzona była na kontach 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetu” z pominięciem konta 224 – „Rozrachunki budżetu”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych na realizację własnych zadań bieżących.

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych dochodów i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok ustalono, że Gmina Miastków Kościelny otrzymała dotacje celowe na realizację zadań własnych bieżących w działach: 852, 854, 754

- dział 754, rozdział 75478	-	65.232,00 zł
- dział 852, rozdział 85213	-	2.900,00 zł
rozdział 85214	-	11.000,00 zł
rozdział 85216	-	33.300,00 zł
rozdział 85219	-	90.730,00 zł
rozdział 85295	-	57.000,00 zł
- dział 854, rozdział 85415	-	<u>24.010,00 zł</u>
Razem		284.172,00 zł

Wydatkowano środki w kwocie 269.645,47 zł. Niewykorzystaną dotację w łącznej kwocie 14.526,53zł zwrócono w dniach:

- 31.12. 2010r., poz. księg. 404, w kwocie 2,47 zł,
- 31.12. 2010r., poz. księg. 410/11, w kwocie 14.524,06 zł

Wykorzystanie zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności

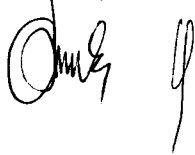
Metodą losową dokonano sprawdzenia sposobu wykorzystania dotacji w kwocie 24.010,00 zł ujętej w dziale 854, rozdział 85415, co stanowi 8,90% wszystkich dotacji otrzymanych na zadania własne.

Z pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, Wydział Finansów i Budżetu (jako organu dotującego) podanych niżej wynika, że:

- FIN.I.301/3011/854/19/10 z dnia 31.03.2010r. kwota 6.988,00 zł
- FIN.I.301/3011/801/37/2010 z dnia 28.06.2010r., kwota 8.830,00 zł,
- FIN.I.301/3011/854/63/2010 z dnia 05.10.2010r., kwota 2.060,00 zł,
- FIN.I.301/3011/854/68/2010 z dnia 05.10.2010r., kwota 6.132,00 zł,

Łącznie otrzymano ww. dziale dotacje w kwocie 24.010,00zł.

Dotacje przeznaczone zostały na zakup podręczników dla uczniów, wyprawki szkolne, stypendium szkolne oraz pomoc materialną dla uczniów. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków, sprawozdania Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r. ustalono, że poniesione wydatki ogółem wyniosły 26,584,70 zł i dotyczyły:



- § 3240 – stypendia dla uczniów - 15.694,70 zł
- § 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek –10.890,00 zł.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że przeznaczona dotacja została wykorzystana w całości, a kwotę 2.574,70 zł wydatkowano na stypendia dla uczniów ze środków własnych. Dotacja została wykorzystana zgodnie z celem, z uwzględnieniem kryterium rzetelności i gospodarności

Terminowość rozliczenia.

Z pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie jako organu przyznającego dotację, nie wynikają terminy ich rozliczenia. Rozliczenie w analizowanym przypadku stanowi wymienione wyżej sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych. Ustaleń w zakresie wykorzystania dotacji celowych na realizację własnych zadań bieżących dokonano w oparciu o pisma Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, sprawozdanie Rb-28S i dokumenty źródłowe przedłożone do kontroli przez Panią Elżbietę Sitek -Skarbnika Gminy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacje otrzymane na zadania inwestycyjne

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych dochodów i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok ustalono, że Gmina Miastków Kościelny otrzymała dotacje na zadania inwestycyjne w kwocie 30.000,00zł na Modernizację nawierzchni drogi gminnej do gruntów rolnych we wsi Zgórze.

Sprawdzeniem objęto dotację w kwocie 30.000,00zł na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja nawierzchni drogi gminnej do gruntów rolnych we wsi Zgórze” ujętej w klasyfikacji budżetowej w dziale 600 rozdział 60017 § 6260, co stanowi 100% populacji.

Powyzsza dotacja została udzielona na podstawie umowy Nr 24/RW./RM.II./D-F14/10 o udzielenie dotacji z terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych z dnia 15 lipca 2010r. zawartej pomiędzy Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego, a Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy Miastków Kościelny.

Na podstawie powyższej umowy warunkiem przekazania dotacji ze środków Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych jest wykonanie zadania i przedstawienie dokumentów o zakończeniu prac.

Wykorzystanie dotacji

Zgodnie z zapisami umowy w przypadku stwierdzenia niezgodności między złożonymi przez Wnioskodawcę dokumentami, a stanem faktycznym, jak również w przypadku wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w całości lub części, czy zawyżenie kosztów zadania w celu uzyskania większej kwoty dotacji Wnioskodawca zwróci dotację w całości lub jej część wraz z odsetkami.

Na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót, oraz protokołu odbioru technicznego robót, stwierdzono, że przedmiotowe roboty zostały wykonane zgodnie z umową Nr 3420/5/2010.

Zgodnie ze zbiorczym zestawieniem kosztów na zadanie pn. „Modernizacja nawierzchni drogi gminnej do gruntów rolnych we wsi Zgórze” realizowane w roku 2010 ze środków



Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych wartość zadania ogółem wyniosła 146.672,40zł.

Terminowość rozliczenia.

Z zapisów powyższej umowy wynika, że odbiór na gruncie przedmiotu umowy musi być dokonany najpóźniej do dnia 30 listopada 2010 roku natomiast ostateczne rozliczenie finansowe nie później niż do dnia 10 grudnia 2010 roku. Gmina zakończenie prac będących przedmiotem umowy zgłosi niezwłocznie w formie pisemnej do Urzędu Marszałkowskiego. Rozliczenie w analizowanym przypadku stanowi protokół odbioru wykonanych robót z dnia 17 listopada 2010r. z udziałem przedstawicieli Urzędu Marszałkowskiego. W dniu 03.11.2010r. Wójt Gminy Miastków Kościelny zgłosił pisemnie do organu dotującego wykonanie Modernizacji nawierzchni drogi gminnej do gruntów rolnych we wsi Zgórze. W dniu 17 listopada Urząd Gminy wystawił notę księgową Nr 41/10 na kwotę 30.000,00 zł. Z powyższego wynika, że rozliczenie udzielonej dotacji nastąpiło zgodnie z zapisami umowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty z zakresu ww. dotacji przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

Dotacje udzielone przez Gminę

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 14.11.2011r. konta 130 za okres od dnia 01.01.2010 roku do dnia 31.12.2010 roku ustalono, że w 2010 roku z budżetu poniesiono wydatki w kwocie 140.000,00 zł w tym:

- dział 600, rozdział 60014 paragraf 6620 – dotacja udzielona została na „Dofinansowanie przebudowy drogi Przykory – Zgórze w kwocie 100.000,00 zł,
- dział 600, rozdział 60014 paragraf 6620 – dotacja została udzielona na „Dofinansowanie przebudowy drogi Wola Miastkowska” w kwocie 40.000,00zł.

Wydatki w tym zakresie sprawdzono na podstawie dotacji udzielonej dla Powiatu na „Dofinansowanie przebudowy drogi Wola Miastkowska” w kwocie 40.000,00, co stanowi 28,57% wszystkich udzielonych dotacji.

Wydatki w tym zakresie sprawdzono pod kątem;

- uchwał organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego dotyczącej trybu udzielenia dotacji,
- umowy w sprawie udzielenia dotacji,
- terminowości rozliczenia dotacji,
- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków,
- przestrzegania przy udzielaniu dotacji obowiązujących uchwał Rady Gminy.

Uchwały organu stanowiącego j.s.t.

W zakresie sprawdzonych dotacji obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy:

- uchwała Nr XXI/93/2009 Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym z dnia 13 lutego 2009r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Garwolińskiego przy realizacji zadań w zakresie dróg powiatowych,
- uchwała Nr XXV/111/2009 Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym z dnia 26 czerwca 2009r. w sprawie zmiany treści uchwały Nr XXI/93/2009 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 13 lutego 2009 roku,
- uchwała Nr XXV/110/2009 Gminy Miastków Kościelny z dnia 26 czerwca 2009 roku w



sprawie zmian w budżecie, Załącznik nr 10 do w/w uchwały,
- uchwała Nr XXX/130/2009 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu, tabela Nr 4 do uchwały budżetowej.

Umowy w sprawach udzielenia dotacji

W zakresie udzielonej dotacji na realizację zadania „Przebudowę drogi Wola Miastkowska” w kwocie 40.000,00zł w dniu 8 lipca 2009 roku zawarto porozumienie w sprawie pomocy finansowej w formie dotacji przez Urząd Gminy w Miastkowie Kościelnym udzielonej Powiatowi Garwolińskiemu, z przeznaczeniem na współfinansowanie realizacji zadania. W porozumieniu zapisano że kwota 40.000,00zł zostanie przekazana przez Gminę Miastków Kościelny na konto bankowe Powiatu w ciągu 14 dni od dnia otrzymania kserokopii dokumentów o zakończeniu realizacji zadania.

Terminowość rozliczenia dotacji

W dniu 21.12.2009 roku do Gminy wpłynęły kserokopie dokumentów o zakończeniu zadania:

- Protokół odbioru końcowego robót,
- pismo z dnia 21.12.2009r. Powiatu Zarządu Dróg w Garwolinie o zakończeniu zadania,
- Fa Nr 149/T/2009 z dnia 17.12.2009r. za przebudowę drogi powiatowej.

W dniu 12.01.2010r., przelano kwotę 40.000,00zł, na konto bankowe Powiatu, pozycja księgową Nr 18/2010. Analizując zapisy umowy i termin przelewu środków ustalono, że kwotę 40.000,00 zł przelano z 8 – dniowym opóźnieniem. W powyższym zakresie udzielono instruktażu, aby w przyszłości dochowywać terminów regulowania zobowiązań zgodnie z zawartą umową.

Prawidłowość udokumentowania poniesionych wydatków

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej przekazanej dotacji, w/w próby sprawdzono prawidłowość poniesionych wydatków i ustalono, że:

- w okresie od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku ewidencja księgowa dotacji prowadzona była na kontach 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 810- Dotacje budżetowe i płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, z uwzględnieniem szczegółowych podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział i paragraf.

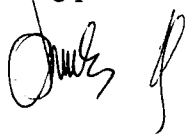
Z ewidencji wynika, że rozliczenie dotacji księgowane jest na kontach Wn 810 - Dotacje budżetowe i płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje w korespondencji z kontem Ma 130 - rachunek bieżący jednostki budżetowej z pominięciem konta 224 - rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych.

Do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych służy konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Wartość dotacji przekazanej winna być ujęta w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 224, w korespondencji z kontem 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” . Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Dokumenty, tj. uchwały, porozumienie, rozliczenia dotacji, sprawozdanie przedłożyła do kontroli Pani Agnieszka Lada – insp. ds. księgowości budżetowej .

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.



3.1. Stan zadłużenia. Kwota zaciągniętych kredytów. Kwota zaciągniętych pożyczek.

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 12.11.2011 r. pn. „Obroty i salda stan na dzień 31.12.2010” kont: 134 – Kredyty bankowe, 260 – Zobowiązania finansowe za okres od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. ustalono, że zadłużenie Gminy Miastków Kościelny na dzień 31.12.2010 roku ogółem wynosi 4.450.000,00 zł, z tego:

- z tytułu kredytów długoterminowych 2.050.000,00 zł – saldo Ma konta syntetycznego 134,
- z tytułu pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych 2.400.000,00zł- saldo Ma konta syntetycznego 260.

Łączna kwota zadłużenia na dzień 31.12.2010r. z tytułu zaciągniętych przez gminę kredytów, i pożyczek stanowi 37,54% planowanych dochodów 2010 roku (11.852.605,00 zł) i 38,74% wykonanych dochodów (11.485.789,57zł) wg sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. sporządzonego dnia 21.02.2011r.

Zadłużenie na dzień 31.12.2010 r. z tytułu:

- zaciągniętych kredytów wynosi 17,29% planowanych dochodów i 17,84% wykonanych dochodów,
- zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych wynosi 20,24% planowanych dochodów i 20,89% wykonanych dochodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego na koniec IV kwartału 2010 roku oraz ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy ustalono, że Gmina Miastków Kościelny na dzień 31.12.2010 r. nie posiada zobowiązań z tytułu poręczeń i udzielonych gwarancji.

Ze sprawozdania Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 oraz sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku wynika, że w Gminie Miastków Kościelny na koniec 2010 roku zobowiązania wymagalne nie występują.

3.2. Podjęcie uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytu, pożyczek, emisji obligacji i poręczeń przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

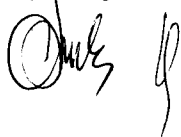
Z kart kontowych konta 134 „Kredyty bankowe” (134-07, 134-08, 134-09) ustalono, że Gmina Miastków Kościelny w kontrolowanym 2010 roku nie zaciągała kredytów.

Z kart kontowych konta 260 „Zobowiązania finansowe” (260-1, 260-2) wynika, że Gmina Miastków Kościelny w kontrolowanym 2010 roku nie zaciągała pożyczek natomiast zaciągnęła zobowiązania finansowe z tytułu wyemitowania instrumentów finansowych – obligacji w wysokości 1.400.000,00zł.

W dniu 16 marca 2010r. Rada Gminy Miastków Kościelny podjęła uchwałę Nr XXXII/141/2010 w sprawie obligacji Gminy Miastków Kościelny oraz zasad ich zbywania nabywania i wykupu. Celem emisji obligacji komunalnych jest pozyskanie środków pieniężnych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2010 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Gmina wyemituje 1.400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00zł każda, przy czym maksymalna wartość nominalna emisji obligacji nie przekroczy kwoty 1.400,00zł (§ 1 uchwały).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach w dniu 06 kwietnia 2010 roku wydał pozytywną opinię (uchwała Nr 44/S/2010) w sprawie opinii wydanej na wniosek Wójta Gminy Miastków Kościelny dotyczącej możliwości emisji i



wykupu obligacji w łącznej kwocie 1.400.000,00zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2010 roku w wysokości 50.000,00zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.350.000,00zł.

3.3. Wydatki na obsługę długu j.s.t. z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

W uchwale budżetowej na 2010 rok wyodrębniono wydatki na obsługę długu publicznego w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” w wysokości ogółem 241.660,00zł (plan po zmianach) całość w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r. ustalono, że wg ww. klasyfikacji wydatki wykonane wynoszą: dział 757, rozdz. 75702 § 8070 – 239.525,66 zł i dot. odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W dniu 29.03.2010 r. zawarta została umowa w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji pomiędzy Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy Miastków Kościelny a Domem Maklerskim Banku BPS SA z siedzibą w Warszawie. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową Dom Maklerski zorganizuje i przeprowadzi obsługę emisji obligacji o wartości nominalnej 1.400.000,00zł. Obligacje będą wyemitowane do 30 grudnia 2010r.

Z ewidencji analitycznej konta 260 -2 ustalono, że wpływ środków na podstawowy rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych nastąpił w dniu 12.04.2010r w kwocie 1.000.000,00zł (poz. księg. 113, WB nr 73 z dnia 12.04.2010r.) oraz w dniu 30.08.2010r. w kwocie 400.000,00zł (poz. księg. 264, WB nr 224). Wpływ środków został zaewidencjonowany w organie na stronie Ma konta 260-2 w korespondencji ze stroną Wn konta 133 „Rachunek budżetu”.

Na podstawie rejestrów uchwał Rady Gminy Miastków Kościelny ustalono, że w roku 2010 Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie poręczeń i gwarancji.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku sporządzonego dnia 24.02.2011 r. zobowiązań z ww. tytułu nie wykazano.

Ww. uchwały Rady Gminy Miastków Kościelny, umowę z Domem Maklerskim, opinie RIO, karty kontowe kont 134 i 260, wyciągi bankowe, sprawozdania, budżet na 2010 r. przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

3.4. Przychody budżetu

Kwoty planowanych i zrealizowanych przychodów.

Na podstawie Rb - NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 ustalono, że plan przychodów Gminy ogółem wyniósł kwotę 1.400.000,00zł, wykonanie przychodów wyniosło kwotę 1.599.428,68 zł, co stanowi 114,24% planu.

- kredyty i pożyczki w kwocie 0,00zł (plan 0,00zł),
- obligacje jednostek samorządowych...1.400.000,00zł (plan 1.400.000,00zł),
- inne źródła w kwocie 199.428,68 zł (plan 0,00zł).



Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków komputerowych obrotów wymienionych niżej kont dotyczących budżetu gminy za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. ustalono, że:

- obroty Ma konta 134 „kredyty bankowe” na dzień 31.12.2010r. wykazują zerowe obroty strony Ma tego konta,
- obroty Ma konta 260 „zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2010r. wykazują kwotę 1.400.000,00zł – i są to wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, obligacji na kwotę 1.400.000,00zł
- kwota 199.428,68zł stanowi inne źródła.

Ustalono, że przychody ogółem wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS zgodne są z ewidencją księgową.

Sprawozdanie Rb- NDS, wydruki komputerowe, przedłożyła do kontroli Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

3.5. Rozchody budżetu.

Kwoty poniesionych rozchodów

W § 2 pkt 3 uchwały budżetowej na rok 2010 Nr XXX/130/2009 z dnia 30.12.2009 r. Rada Gminy Miastków Kościelny ustaliła plan rozchodów budżetu w kwocie 1.350.000,00 zł, z tego:

- spłaty otrzymanych kredytów w kwocie 850.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych pożyczek w kwocie 500.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku sporządzonego dnia 23.02.2011 r. ustalono, że plan rozchodów po zmianach wyniósł kwotę 950.000,00 zł, wykonanie od początku roku wyniosło 950.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków komputerowych obrotów wymienionych niżej kont dotyczących budżetu gminy za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. ustalono, że: rozchody za 2010 rok wynoszą:

- 134 – kredyty bankowe kwota 450.000,00zł i dotyczyły spłaty zaciągniętych kredytów długoterminowych,
- 260 - zobowiązania finansowe – wyniosły kwotę 500.000,00zł i dotyczyły spłaty zaciągniętej pożyczki w 2006 roku.

Rozchody ogółem wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS zgodne są z ewidencją księgową.

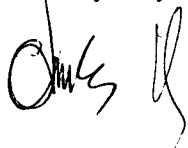
Sprawozdanie Rb-NDS i zestawienia syntetyczne i analityczne obrotów i sald kont 134, 260 - wydruki komputerowe z dnia 14.11.2011 r. przedłożyła Pani Agnieszka Lada – inspektor ds. księgowości budżetowej.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Na podstawie informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Miastków Kościelny stanowiącej część opisową do wykonania budżetu Gminy za 2010 rok ustalono, że wartość mienia komunalnego na dzień 31.12.2010 roku według ewidencji księgowej wyniosła 30.721.554,91zł, w tym:

- | | |
|---------------------------------------|------------------|
| - grunty własne | 1.449.763,96zł, |
| - budynki i lokale | 9.278.548,48zł, |
| - objekty inżynierii lądowej i wodnej | 18.737.816,31zł, |



- kotły i maszyny energetyczne 38.441,03zł,
- maszyny, urządzenia i aparaty 115.457,55zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty 51.788,00zł,
- urządzenia techniczne 40.273,21zł,
- środki transportowe 905.265,90zł,
- narzędzia i przyrządy, ruchomości i wyposażenie 104.200,47zł.

Wycena majątku z tytułu komunalizacji (karty nieruchomości, decyzje).

Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego.

Z przedłożonej ewidencji gruntów wynika, że w 2009 i 2010 roku Wojewoda Mazowiecki nie wydał decyzji komunalizacyjnych.

Dokumenty do kontroli z zakresu komunalizacji przedłożyli: Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy – informację, Pan Zbigniew Mucha – inspektor ds. gospodarki mieniem komunalnym, drogownictwa i planowania przestrzennego – dokumenty z zakresu komunalizacji mienia.

Gospodarka nieruchomościami

Podjęcie uchwały przez Radę Gminy

Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym nie podejmowała uchwały w sprawach majątkowych dotyczących zasad zbywania, nabywania i obciążania konkretnych nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. W razie potrzeby uchwały takie są podejmowane każdorazowo w zależności od zaistnienia jednej z w/w okoliczności.

Wykazy nieruchomości w gminie, w tym przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie, dzierżawę, najem.

W 2010 roku Gmina Miastków Kościelny zawarła następujące umowy najmu lokali użytkowych:

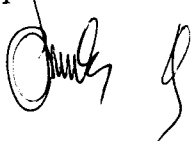
- w dniu 01.08.2010 roku umowę najmu lokalu gospodarczego o powierzchni 17m² znajdującego się na działce Nr 135/6 w Miastkowie Kościelnym przy ulicy Rynek,
- w dniu 01.04.2010 roku umowę najmu lokalu użytkowego o powierzchni 26,40m² znajdującego się w budynku byłej lecznicy weterynaryjnej w Miastkowie Kościelnym.

Organ nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu tych nieruchomości przeznaczonych w najem, poprzez wywieszenie wykazu na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy oraz podanie informacji o wywieszeniu tego wykazu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych Urzędu Gminy.

Czynsz za najem ww. lokali za okres od dnia wynajęcia do końca 2010 roku wyniósł łącznie 3.956,00zł.

W 2010 roku Gmina Miastków Kościelny nie zawarła umów dotyczących: sprzedaży nieruchomości, dzierżawy gruntów, najmu lokali mieszkalnych oraz nie przekazywała nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Sprzedaż nieruchomości lub oddanie w wieczyste użytkowanie gruntów




Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku ustalono, że Gmina nie uzyskała żadnych dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości, o czym świadczy brak planu i wykonania w dziale 700, rozdział 70005 paragraf 0870.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz przedłożonego wydruku komputerowego z dnia 27.10.2011r. konta 130-700-70005-0470 za 2010 rok ustalono, że Gmina osiągnęła dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 11.229,17zł.

Z powyższego wydruku ustalono, że do § 0470 błędnie zaklasyfikowano dochody z tytułu dzierżawy w wysokości 4.560,00zł. Dochód z tego tytułu winien być ujęty w § 0750.

Analizując wydruk komputerowy z dnia 27.10.2011r. „Zestawienie dokumentów” konto 130-700-70005-0470” za okres 2010 roku, karty kontowe dzierżawców gruntów prowadzone ręcznie, dziennik obrotów – czynsz dzierżawy za 2010r. prowadzony ręcznie oraz przedłożone pismo ze Starostwa Powiatowego w Garwolinie dotyczącego naliczenia dzierżawcom obwodów łowieckich polnych czynszu dzierżaw z tytułu dzierżawy tych obwodów ustalono, że dochody z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich w wysokości 764,17zł błędnie zaklasyfikowano w dziale 700 rozdział 70005 § 0470, a należało ująć w dziale 010 rolnictwo i łowiectwo rozdział 01095 pozostała działalność § 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

W 2010 roku nie zawierano umów w zakresie użytkowania wieczystego nieruchomości.

Oddawanie nieruchomości w najem, użytkowanie, dzierżawę (umowy).

Jak opisano wyżej w 2010 roku Gmina Miastków Kościelny zawarła następujące umowy:

- w dniu 01.08.2010 roku umowę najmu lokalu gospodarczego o powierzchni 17m² znajdującego się na działce Nr 135/6 w Miastkowie Kościelnym przy ulicy Rynek,
- w dniu 01.04.2010 roku umowę najmu lokalu użytkowego o powierzchni 26,40m² znajdującego się w budynku byłej lecznicy weterynaryjnej w Miastkowie Kościelnym.

W zakresie zawartych umów nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2010 roku Gmina Miastków Kościelny nie zawarła umów dotyczących dzierżawy gruntów oraz nie przekazywała nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Kontrolującej w zakresie gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy przedłożono uchwałę Nr VIII/30/2007 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 27 lipca 2007r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Miastków Kościelny na lata 2007 – 2012.

Terminowość uiszczania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego

Na podstawie dziennika obrotów i kart kontowych prowadzonych ręcznie ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 5.905,00zł. Terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego sprawdzono na przykładzie 5 użytkowników wieczystych, tj. 100% populacji. Ustaleń dokonano w oparciu o



analizę kart kontowych poszczególnych użytkowników wieczystych, wyciągów bankowych, dowodów wpłat przedłożonych przez Panią Bożenę Jaroń – inspektora ds. księgowości budżetowej i podatków. Na tej podstawie ustalono, że 3 użytkowników wieczystych (o nr kont: 1, 2 i 4) wpłat dokonało w ustawowym terminie, natomiast 2 (5 i 9) z przekroczeniem tego terminu. Od wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności zostały naliczone i pobrane odsetki za zwłokę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Bożena Jaroń – inspektor ds. księgowości budżetowej i podatków.

Terminowość regulowania czynszu najmu lokali mieszkalnych

W okresie objętym kontrolą Gmina Miastków Kościelny wynajmowała 3 lokale mieszkalne. Sprawdzeniem terminowości najmu objęto 3 najemców, co stanowi 100% populacji za 2010 rok. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych, tj.: dowodów wpłat, wyciągów bankowych, kart kontowych prowadzonych ręcznie oraz zawartych odpowiednio umów:

- Konto nr 1, zgodnie z umową termin płatności czynszu ustalono do 10 dnia każdego miesiąca. W umowie nie ma zapisu na temat ewentualnych odsetek za niedotrzymanie terminu zapłaty czynszu. W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że najemca wpłat za czynsz lokalu mieszkaniowego za 2010 rok dokonywał terminowo.
- Konto nr 2, zgodnie z umową termin płatności czynszu ustalono do 25 dnia każdego miesiąca. W umowie nie ma zapisu na temat ewentualnych odsetek za niedotrzymanie terminu zapłaty czynszu. W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że najemca wpłat za czynsz lokalu mieszkaniowego dokonywał terminowo.
- Konto nr 3, zgodnie z umową termin płatności czynszu ustalono do 10 dnia każdego miesiąca. W umowie nie ma zapisu na temat ewentualnych odsetek za niedotrzymanie terminu zapłaty czynszu. W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że najemca wpłat za czynsz dokonywał nieterminowo za miesiące: luty -poz. księg. 156, marzec- poz. księg. 255, maj- poz. księg. 407, czerwiec- poz. księg. 521, październik- poz. księg. 944 i listopad- poz. księg. 1053, od wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności zostały naliczone i pobrane odsetki za zwłokę oprócz miesięcy maja i czerwca. Za pozostałe miesiące najemca wpłat dokonywał terminowo.

Terminowość regulowania czynszu najmu lokali użytkowych

W okresie objętym kontrolą Gmina Miastków Kościelny wynajmowała 4 lokale użytkowe. Sprawdzeniem terminowości najmu objęto 4 najemców lokali użytkowych za 2010 rok, co stanowi 100% populacji. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych, tj.: dowodów wpłat, wyciągów bankowych, kart kontowych prowadzonych ręcznie oraz zawartych odpowiednio umów:

- Konto nr 7, zgodnie z umową termin płatności czynszu ustalono do 10 dnia każdego miesiąca z góry. W umowie nie ma zapisu na temat ewentualnych odsetek za niedotrzymanie terminu zapłaty czynszu. W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że najemca wpłat za czynsz lokalu użytkowego dokonywał:
 - za m-c styczeń w dniu 01.04.2010r., poz. księg. 306, naliczono i pobrano odsetki oraz koszty upomnienia,
 - za m-c luty w dniu 11.06.2010r., poz. księg. 521, naliczono i pobrano odsetki oraz koszty upomnienia,



- za m-ce: marzec, kwiecień, maj i czerwiec w dniu 22.06.2010r., poz. księg. 549, naliczono i pobrano odsetki oraz koszty upomnienia,
- za m-c lipiec w dniu 06.10.2010r., poz. księg. 938, naliczono i pobrano odsetki oraz koszty upomnienia,
- za m-c sierpień w dniu 13.12.2010r., poz. księg. 1194, naliczono i pobrano odsetki oraz koszty upomnienia.

Na dzień 31.12.2010r. zaległość wynosiła 2.250,70zł, należne odsetki w kwocie 54,70zł. Na dzień 01.03.2011r. zaległość została uregulowana łącznie z odsetkami i kosztami upomnienia.

- Konto nr 4, zgodnie z umową termin płatności czynszu ustalono do 10 dnia każdego miesiąca z góry. W umowie nie ma zapisu na temat ewentualnych odsetek za nie dotrzymanie terminu zapłaty czynszu. W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że najemca wpłat za czynsz dokonywał:

- za m-ce styczeń i luty terminowo, poz. księg. 7 i 111,
- za m-c marzec w dniu 15.03.2010r., poz. księg. 224, naliczono i pobrano odsetki,
- za m-c kwiecień w dniu 18.03.2010r., poz. księg. 227,
- za m-c maj w dniu 12.05.2010r., poz. księg. 408, naliczono i pobrano odsetki,
- za m-c czerwiec w dniu 14.06.2010r., poz. księg., 523, naliczono i pobrano odsetki,

Za pozostałe miesiące najemca wpłat dokonywał w terminie zgodnym z umową.

- Konto nr 5, zgodnie z umową termin płatności czynszu ustalono do 10 dnia każdego miesiąca. W umowie nie ma zapisu na temat ewentualnych odsetek za nie dotrzymanie terminu zapłaty czynszu. W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że najemca wpłat za czynsz lokalu użytkowego za 2010 rok dokonywał terminowo oprócz za miesiąc styczeń – wpłata w dniu 18.01.2010r., poz. księg. 48. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki.

- Konto nr 6, zgodnie z umową termin płatności czynszu ustalono do 10 dnia każdego miesiąca. W umowie nie ma zapisu na temat ewentualnych odsetek za niedotrzymanie terminu zapłaty czynszu. W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że najemca wpłat za czynsz lokalu użytkowego za 2010 rok dokonywał terminowo oprócz za miesiące lipiec – wpłata w dniu 20.07.2010r., poz. księg. 660, sierpień – wpłata w dniu 16.08.2010r., poz. księg. 749. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość regulowania czynszu dzierżawnego

W okresie objętym kontrolą Gmina Miastków Kościelny wydzierżawiała 2 działki gruntowe. Sprawdzeniem terminowości czynszu dzierżawy objęto 2 dzierżawców, co stanowi 100% populacji. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych, tj.: umów dzierżaw, kart kontowych prowadzonych ręcznie, dowodów wpłat oraz WB.

W umowach dzierżawy ustalono termin płatności do dnia 10 każdego miesiąca z góry na konto urzędu. W umowach nie ma zapisu na temat ewentualnych odsetek za niedotrzymanie terminu zapłaty czynszu. W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że:

- Konto nr 5 dzierżawca wpłat za czynsz za 2010 rok dokonywał prawidłowo z zachowaniem terminów umownych,
- Konto nr 6 dzierżawca wpłat za czynsz za 2010 rok dokonywał prawidłowo z zachowaniem terminów umownych oprócz za miesiące: sierpień – wpłata w dniu 11.08.2010r, poz. księg. 731, wrzesień – wpłata w dniu 13.09.2010r., poz. księg. 828. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyli:




Pan Zbigniew Mucha inspektor ds. gospodarki mieniem komunalnym, drogownictwa i planowania przestrzennego - umowy,
Pani Bożena Jaroń inspektor ds. księgowości budżetowej i podatków - karty kontowe, dowody wpłat, dziennik obrotów oraz pismo ze Starostwa,
Pani Agnieszka Lada inspektor ds. księgowości budżetowej – wydruki kont.

Sprzedaż składników majątku ruchomego

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów za okres od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku (wydruk obrotów na klasyfikacjach dochodów z dnia 10.10.2011 roku) ustalono, że w 2010 roku nie uzyskano dochodów z tytułu sprzedaży składników majątku ruchomego.

Ewidencja księgowa dochodów z majątku Gminy

Ewidencja księgowa dochodów z majątku Gminy Miastków Kościelny, tj.: czynsze z tytułu zawartych umów dzierżawnych, najmu, wieczystego użytkowania dokonywana jest w sposób następujący:

- przypisy księguje się na stronie Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną dla konta 750 – „Przychody i koszty finansowe”, wpłaty 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- w organie wpłaty z wyciągu bankowego księguje się na stronie Wn konta 133 – „Rachunek budżetu” i stronie Ma konta 901 – „Dochody budżetu” wg klasyfikacji budżetowej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada inspektor ds. księgowości budżetowej – wydruki powyższych kont.

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo na koncie 011 „Środki trwałe”. Ewidencja analityczna ilościowo - wartościowa prowadzona jest ręcznie i umożliwia:

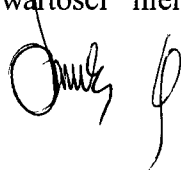
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz zwiększenia lub zmniejszenia,
- zaszeregowanie do poszczególnej grupy, podgrupy i rodzaju.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej – wydruk pn. „Konto 011 – Środki trwałe stan na grudzień 2010r.” z dnia 03.11.2011 roku - wg stanu na dzień 01.01.2010r. wyniosła – 29.722.839,90zł, na dzień 31.12.2010 r.- 30.973.484,91zł.

Obroty Wn konta 011 (zwiększenia) wynikające z urządzeń syntetycznych za rok 2010 wyniosły 1.283.366,11zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 32.721,10zł.

Z przedstawionej ewidencji syntetycznej umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za 2010 rok – wydruk pn. „Kartoteka – obroty konta za okres styczeń 2010 – grudzień 2010” z dnia 03.11.2011 roku - wynika, że wartość umorzenia na dzień 1 stycznia 2010 roku wyniosła 7.238.042,53zł, na dzień 31 grudnia 2010 roku – 8.286.780,33zł.

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest na koncie 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, analityczna ręcznie. Obroty Wn konta 071 -



32.721,10zł Ma konta 071 (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych wyniosły 1.081.458,90zł.

Ewidencja umorzeń środków trwałych prowadzona jest w formie tabeli amortyzacyjnej sporządzonej ręcznie. Umorzenie jest naliczane narastająco, za poszczególne lata i według stanu na dzień 31.12.2010 roku. Umorzenie naliczone jest dla każdego środka trwałego z uwzględnieniem stawki umorzeń.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych sprawdzono na przykładzie następujących grup środków trwałych w dziale administracja w grupie 1, 2, 4, 6 i 8 na łączną kwotę 15.238,08zł oraz w dziale wodociągi i kanalizacja w grupie 2 na łączną kwotę 576.096,80zł.

Sprawdzono umorzenia na łączną kwotę 591.334,88zł, co stanowi 54,67% wszystkich umorzeń 2010 roku.

Stwierdzono, iż w odniesieniu do poszczególnych środków trwałych zastosowano odpowiednie stawki umorzeniowe.

Przyjęte ww. stawki są zgodne ze stawkami wynikającymi z przepisów z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych pozycji księgowych o wartości 352.570,89zł, co stanowi 46,52% ogólnej sumy zwiększeń środków trwałych w 2010 roku (757.786,24zł).

Sprawdzeniem objęto niżej wymienione pozycje księgowe:

- poz. księg. 1299 w dniu 31.12.2010r. zaksięgowano na stan środków trwałych modernizację drogi gminnej Zgórze - Chęciny o wartości 26.945,40zł na podstawie OT z dnia 31.12.2010r. na kwotę 26.945,40zł,

- poz. księg. 1300 w dniu 31.12.2010r. zaksięgowano na stan środków trwałych przebudowę drogi gminnej – ul. M. Konopnickiej w Miastkowie Kościelnym o wartości 119.374,00zł, OT z dnia 31.12.2010r. na kwotę 119.374,00zł,

- poz. księg. 1302 w dniu 31.12.2010r. zaksięgowano na stan środków trwałych modernizację nawierzchni drogi gminnej do gruntów rolnych we wsi Zgórze o wartości 146.672,40zł na podstawie OT z dnia 31.12.2010r. na kwotę 146.672,40zł,

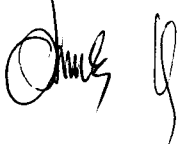
- poz. księg. 1303 w dniu 31.12.2010r. zaksięgowano na stan środków trwałych wykonane roboty polegające na adaptacji Sali lekcyjnej dla 6-latków w Publicznej Szkole Podstawowej w Miastkowie Kościelnym o wartości 38.775,04zł, OT z dnia 31.12.2010r. na kwotę 38.775,04zł,

- poz. księg. 1304 w dniu 31.12.2010r. zaksięgowano na stan środków trwałych budowę parku rekreacyjnego – wypoczynkowego w Miastkowie Kościelnym o wartości 20.804,05zł na podstawie OT z dnia 31.12.2010r. na kwotę 20.804,05zł.

Stwierdzono, że zwiększeń w stanie środków trwałych dokonywano na podstawie protokołów, dokumentu OT - przyjęcie środka trwałego sporządzonych w oparciu o protokoły końcowego odbioru robót.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszenia środków trwałych sprawdzono na kwotę 32.721,10zł, co stanowi 100 % kwoty zmniejszeń.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że zmniejszenia w stanie księgowym środków trwałych dokonano w dniu 24.08.2010r., poz. księg. 771 na podstawie dokumentu LT na kwotę 6.678,20zł w załączeniu zaświadczenie o demontażu pojazdu oraz decyzja o wyrejestrowaniu pojazdu, oraz w dniu 24.11.2010 poz. księg. 1095 na podstawie LT na kwotę 26.042,90zł. – wyksięgowano samochód pożarniczy o wartości 26.042,90zł w załączeniu opinia techniczna pojazdu i umowa kupna - sprzedaży.



Sporządzone dowody OT i LT na podstawie których dokonano zwiększeń i zmniejszeń w stanie księgowym środków trwałych nie posiadają nadanych numerów dowodu. Zgodnie z § 16 pkt 1 części 2 szczegółowej Załącznika Nr 5, pn. „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy” do Zarządzenia Nr 22/2005 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31.12.2005r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny i jednostkach organizacyjnych gminy – dowód OT i LT powinien zawierać między innymi numer dowodu.

Dokumentację z zakresu środków trwałych przedłożyła Pani Agnieszka Lada inspektor ds. księgowości budżetowej.

Pozostałe środki trwałe

Z przedstawionej ewidencji syntetycznej pozostałych środków trwałych za 2010 rok – wydruk z dnia 03.11.2011 roku pn. „Pozostałe środki trwałe w używaniu stan na grudzień 2010r.” ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2010 roku wyniosła 111.522,79zł, na dzień 31 grudnia 2010 roku 133.420,83zł. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest na koncie 013 - pozostałe środki trwałe, analityczna ręcznie. Obroty Wn konta 013 (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych wyniosły 28.607,08zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 6.709,04zł.

Prawidłowość zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych w kontrolowanym roku 2010 sprawdzono na kwotę 13.134,13zł, co stanowi 45,91% ogólnej sumy zwiększeń.

W wyniku przedłożonej dokumentacji ustalono, że zwiększeń w stanie ww. środków dokonywano:

- w dniu 03.02.2010r., poz. księg. 95 na podstawie faktury VAT Nr 9 dotyczącej zakupu kamery DCR (nagroda przeznaczono dla zespołu muzycznego działającego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Miastkowie Kościelnym) na kwotę 1.399,00zł,
- w dniu 30.07.2010r., poz. księg. 695 na podstawie faktury VAT Nr 10-FVS/0876 z dnia 02.07.2010r. dotyczącej zakupu laptopa na kwotę 2.600,00zł. Zaewidencjonowano w księdze inwentarzowej Urzędu Gminy pod poz. nr. 7, dział VB- urządzenia techniczne.
- w dniu 30.09.2010r., poz. księg. 910 na podstawie faktury VAT WAS/0613/09/10/FVS dotyczącej zakupu ubrań strażackich na kwotę 9.135,13zł. Zaewidencjonowano w księdze inwentarzowej OSP Brzegi pod poz. nr. 1, 2, 3, dział VA – ubrania i mundury.


Prawidłowość zmniejszeń stanu pozostałych środków trwałych w kontrolowanym roku 2010 sprawdzono na kwotę 6.602,04zł, co stanowi 98,40% ogólnej sumy zmniejszeń. Zmniejszeń dokonano w dniu 31.12.2010r., poz. księg. 1315 na podstawie protokołu likwidacji środków trwałych w używaniu, tj. vertikale, kalkulator, wykładzina dywanowa na łączną kwotę 6.602,04zł. Pozostałe środki trwałe wyksięgowano również z księgi inwentarzowej Urzędu Gminy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada inspektor ds. księgowości budżetowej.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja syntetyczna konta 020 - wartości niematerialne i prawne, prowadzona jest komputerowo, analityczna ręcznie. Na dzień 1 stycznia 2010 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wyniósł 39.704,66zł, na dzień 31 grudnia 2010 roku wartość ta



wyniosła 44.664,66zł. Obroty Wn konta 020 (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych wyniosły 4.960,00zł zaś obroty Ma (zmniejszenia) nie wystąpiły.

Prawidłowość zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych w kontrolowanym roku 2010 sprawdzono na kwotę 4.960,00zł, co stanowi 100% ogólnej sumy zwiększeń.

Zwiększenia dokonano na podstawie: faktury VAT F/2010/02/0000874 z dnia 03.02.2010r. na kwotę 4.350,00zł dotyczącej zakupu programu do naliczania dodatku uzupełniającego dla nauczycieli – 26.02.2010r., poz. ksiąg. 164 oraz faktury VAT 802/03/2010 z dnia 03.03.2010r. na kwotę 610,00zł dotyczącej zakupu edytora aktów prawnych zakupionego dla potrzeb urzędu gminy – 23.03.2010r., poz. ksiąg. 238.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Lada inspektor ds. księgowości budżetowej.

Finansowy majątek trwały

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych ustalono, że w jednostce konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2010 roku nie występuje. Jednostka nie posiada akcji i udziałów oraz papierów wartościowych w innych podmiotach gospodarczych.

Materiały

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od 01.01.2010 roku do dnia 31.12.2010 roku, wydruk komputerowy z dnia 26.10.2011 roku ustalono, że konto 310 – „Materiały” nie występuje.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Na podstawie sporządzonych za okres kontrolny sprawozdań oraz przedłożonej ewidencji księgowej ustalono, że brak jest operacji z zakresu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

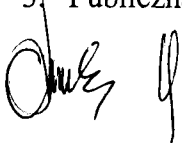
Statuty jednostek budżetowych

W 2010 roku na terenie Gminy Miastków Kościelny funkcjonowało 10 jednostek organizacyjnych w tym 9 prowadzących gospodarkę na zasadach określonych dla jednostek budżetowych oraz jedna prowadząca gospodarkę na zasadach określonych dla instytucji kultury.

Na podstawie losowo wybranych jednostek budżetowych kontrolą (czy nadano statuty jednostkom budżetowym) objęto cztery niżej wymienione jednostki. Próba stanowi 44,44% wszystkich jednostek budżetowych znajdujących się na terenie Gminy Miastków Kościelny.

Kontrolą objęto:

1. Publiczną Szkołę Podstawową w Brzegach,
2. Publiczną Szkołę Podstawową w Oziemkównie,
3. Publiczną Szkołę Podstawową w Zwoli,



4. Publiczną Szkołę Podstawową w Zgórzu.

Rada Gminy w Mistkowie Kościelnym w dniu 29 grudnia 2003 roku podjęła uchwałę Nr XIII/58/2003 w sprawie zatwierdzenia Statutów Publicznych Szkół Podstawowych i Publicznego Przedszkola istniejących w gminie Miastków Kościelny.

Statut Publicznej Szkoły Podstawowej w Brzegach stanowi załącznik Nr 1 do ww. uchwały, Statut Publicznej Szkoły Podstawowej w Oziemkówece stanowi załącznik Nr 3 do ww. uchwały,

Statut Publicznej Szkoły Podstawowej w Zwoli stanowi załącznik Nr 4 do ww. uchwały, Statut Publicznej Szkoły Podstawowej w Zgórzu stanowi załącznik Nr 5 do ww. uchwały.

Przekazywanie jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

Budżet Gminy Miastków Kościelny na 2010 rok uchwalony został przez Radę Gminy Miastków Kościelny uchwałą Nr XXX/130/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku.

Dnia 15 stycznia 2010 roku zostały przekazane wszystkim podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek przez co wypełniono obowiązek wynikający z ustawy o finansach publicznych. Pisma przekazane zostały z zachowaniem 21- dniowego terminu od dnia uchwalenia budżetu gminy określonego w ustawie o finansach publicznych, o czym świadczą daty i podpisy odbioru.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

Rozliczenie finansowe jednostek organizacyjnych z budżetem

Sprawdzenia, czy jednostki organizacyjne Gminy dokonały rozliczeń z budżetem, dokonano na podstawie 2 jednostek za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, co stanowi 22,22% wszystkich jednostek organizacyjnych prowadzących gospodarkę na zasadach określonych dla jednostek budżetowych.

1. GOPS

Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (GOPS) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku sporządzonego przez ww. jednostkę wynika, że w dziale 852 uzyskano dochody w kwocie ogółem 2.649,20zł.

Na podstawie wyciągów bankowych Nr: 225, 13, 28, 45, 54, 65, 79, 84, 87, 104, 109, 125, 127, 145, 146, 149, 154, 170, 174, 188, 193, 196, 212, 217, 225, 232, 236, 240, 249, 256, 66, 131, 196, 262 ustalono, że zrealizowane dochody przez GOPS w łącznej kwocie 2.649,20zł zostały przelane na rachunek budżetu. W ewidencji księgowej gminy zostały ujęte na kontach:

- w organie – strona Wn 133 – „Rachunek budżetu” i strona Ma 901- „Dochody budżetu” z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z ewidencji analitycznej konta 223-08 GOPS „Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres 01.01.2010r. – 31.12.2010r., strona Wn (wydruk komputerowy z dnia 07.11.2011 roku) wynika, że w 2010 roku z budżetu gminy przekazano środki finansowe na działalność GOPS-u w kwocie 1.681.438,60zł. Analizując obroty Wn konta 223-08 ustalono, że na koniec każdego kwartału księgowano z minusem zwrot niewykorzystanych środków przez GOPS oraz jego wydatki. Z powyższego wydruku wynika również, że obroty strony Ma konta 223-08 nie występują, strona Ma wynosi 0,00zł.



Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (GOPS) za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. (sprawozdanie z dnia 10.01.2011 r.) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wykorzystał środki w wysokości 1.681.438,60zł.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku saldo konta 223-08 wynosi strona WN 1.681.438,60zł. Natomiast saldo konta 223 na dzień 31.12.2010r. wynosi zero.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzegach

Ze sprawozdania Rb- 27S samorządowej jednostki budżetowej (Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzegach) za okres od początku roku do 31.12.2010 roku wynika, że Szkoła osiągnęła dochody w kwocie 18,65zł.

Na podstawie wyciągów bankowych Nr: 66, 128, 162, 196, 262 (poz. księg. 282, 195, 253, 298, 404) ustalono, że zrealizowane dochody przez PSP w łącznej kwocie 18,65zł zostały przelane na rachunek budżetu. W ewidencji księgowej gminy zostały ujęte na kontach:

- w organie – strona Wn 133 – „Rachunek budżetu” i strona Ma 901- „Dochody budżetu” z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z ewidencji analitycznej konta 223-01 PSP Brzegi „Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres 01.01.2010r. – 31.12.2010r., strona Wn (wydruk komputerowy z dnia 07.11.2011 roku) wynika, że w 2010 roku z budżetu gminy przekazano środki finansowe na działalność

PSP Brzegi w kwocie 666.131,04zł. Analizując obroty Wn konta 223-01 ustalono, że na koniec każdego kwartału księgowano z minusem zwrot niewykorzystanych środków przez PSP. Z powyższego wydruku wynika również, że obroty strony Ma konta 223-01 nie występują, strona Ma wynosi 0,00zł.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku saldo konta 223-01 wynosi strona WN 666.131,04zł. Natomiast saldo konta 223 na dzień 31.12.2010r. wynosi zero.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (PSP w Brzegach) za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. (sprawozdanie z dnia 31.01.2011r.) Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzegach wykorzystała środki w wysokości 666.131,04zł.

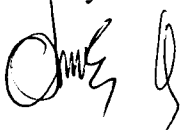
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie kontrolowanej jednostki nie działa zakład na zasadach samorządowego zakładu budżetowego.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 902- „Wydatki budżetu” oraz sprawozdania Rb-28S ustalono, że kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji przedmiotowej z budżetu dla zakładu budżetowego (dział 900, rozdział 90017 § 2650).

Samorządowe osoby prawne

Na podstawie rejestru instytucji kultury i placówek kulturalnych ustalono, że na terenie Gminy Miastków Kościelny funkcjonuje jedna jednostka kultury: Gminna Biblioteka Publiczna wpisana pod poz. nr 1/98 ww. rejestru. W dniu 28.04.2004r. Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym podjęła uchwałę Nr XVI/69/2004 w sprawie zatwierdzenia Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Miastkowie Kościelnym. Statut stanowi załącznik do ww. uchwały.



Plan dotacji na rok 2010 dla Biblioteki został ustalony w załączniku Nr 3 do uchwały Nr XXX/130/09 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miastków Kościelny na rok 2010, w kwocie 130.000,00zł. (dział 921, rozdział 92116). Zmniejszono plan dotacji dla Biblioteki niżej wymienionymi uchwałami Rady Gminy:

- Nr XL/163/2010 z dnia 12 listopada 2010r. o kwotę 10.000,00zł,

- Nr III/7/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. o kwotę 1.500,00zł.

Na dzień 31.12.2010r. plan dotacji dla Biblioteki wyniósł 118.500,00zł.

Z wydruku komputerowego z dnia 09.11.2011r. obroty konta 810 strona Wn za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wynika, że w 2010r. przekazano dotację w łącznej kwocie 118.489,20zł w 42 ratach.

Z powyższego wydruku ustalono, że ewidencja księgowa dotacji dla biblioteki prowadzona była na kontach 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 810- dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje z pominięciem konta 224 - rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych.

Na podstawie przedłożonego sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2010 rok Gminnej Biblioteki Publicznej w Miastkowie Kościelnym podpisanego przez Kierownika biblioteki, wynika, że otrzymana dotacja podmiotowa z budżetu na dzień 31.12.2010 roku wynosi 118.489,20zł.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że obsługę gospodarki finansowej i rachunkowej biblioteki prowadzi Urząd Gminy a obowiązki głównego księgowego wykonuje Skarbnik Gminy. Natomiast w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej mowa, że od momentu wpisu do rejestru instytucja kultury uzyskuje odrębną od samorządu osobowość prawną i prowadzi samodzielna gospodarkę finansową.

Bilans Gminnej Biblioteki Publicznej oraz rachunek zysków i strat jednostki wg stanu na dzień 31.12.2010r. zostały sporządzone 31 marca 2011 roku i podpisane przez Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Skarbnika Gminy Miastków Kościelny.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnika Gminy.

Końcowa część protokołu

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

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

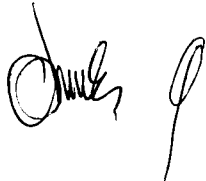
Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

Wójt Gminy (Organ Podatkowy)

Skarbnik Gminy (Główny Księgowy).

Wykaz załączników

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.
2. Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.



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

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 30 listopada 2011 roku po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 19/2011.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Miastków Kościelny Panu Jerzemu Jaroń.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli i Gospodarki Finansowej
1.....mgr. *[Signature]*
mgr. *[Signature]* Moskaruk

Regionalna Izba Obrachunkowa
Wydział Kontroli i Gospodarki Finansowej
INSPEKTOR
2 mgr. *[Signature]* Sobolewska-Zych

Podpisy kontrolowanych:

WÓJT GMINY
1.....*[Signature]*
mgr. *[Signature]* Jaroń

SKARBNIK GMINY
2.....mgr. *[Signature]* Sitek...

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Gminy Miastków Kościelny ul. Rynek 6, 08 – 420 Miastków Kościelny,
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)
przeprowadzonej w dniu 19.10.2011 roku od godz.14.00 do godz. 14.15

przez Panią Irenę Moskwiak inspektora kontroli RIO w Warszawie
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Kontrolę przeprowadzono w obecności zastępcy kasjera Pani Agnieszki Lada – inspektora ds.
księgowości budżetowej oraz Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy.
(imiona i nazwiska, stanowiska służbowe)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie. 0,00 zł

Stan gotówki wynika z raportów kasowych przychodowo-rozchodowych:

- Nr 84/2011 – dotyczący Urzędu Gminy za okres od dnia 14.10.2011r. do dnia 20.10.2011r.– poz. rap. 13 z dnia 19.10.2011r., przychód 17,00zł, poz. rap. 14 z dnia 19.10.2011r., rozchód 17,00zł.
- Nr 81/2011 – dotyczący Publicznej Szkoły Podstawowej w Miastkowie Kościelnym za okres od dnia 01.10.2011r. do dnia 31.10.2011r.– poz. rap. 1 z dnia 03.10.2011r. – przychód 2.531,19zł, poz. rap. 2 z dnia 03.10.2011r. rozchód 2.411,19zł, poz. rap. 3 z dnia 03.10.2011r. rozchód 120,00zł.

nadwyżka, niedobór-...
została zapisana w raporcie kasowym nr ...-....
dnia.....-.....pod poz. nr.....-.....

2. Stan innych walorów, depozyty - kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją: **nie wystąpiły**

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- Czeki gotówkowe bez oznakowania konta szt. 26 od nr 1008736135 do nr 1008736160,
- Kwitariusz przychodowy K-103 - 15 bloczków od nr 9401301 do nr 9441900,
- Kwitariusz przychodowy K-104 - 5 bloczków od nr 9690001 do nr 1053500,
- Dowody wpłaty KP – 5 bloczków od nr 5332 do nr 5529,
- Dowody wypłaty KW – 1 bloczek od nr 596 do nr 634,
- Legitymacje ubezpieczeniowe pracownika – szt. 5,
- Legitymacje ubezpieczeniowe dla członków rodzin pracownika – szt. 6,
- Arkusze spisu z natury – szt. 30 od nr 71 do nr 100.



W wyniku kontroli ustalono, że stan ewidencyjny prowadzony jest w księgach druków ścisłego zarachowania i zgodny jest ze stanem faktycznym.

4. Pogotowie kasowe w kontrolowanej jednostce nie występuje.
5. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi – **tak**
6. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie - **tak**
7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadziła w dniu 31.12.2010 roku –Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy o czym świadczy protokół z przeprowadzonej kontroli w kasie.
(podać imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)
8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy – **nie stwierdzono**

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole **nie wniesiono zastrzeżeń.**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
INSPEKTOR
mgr Irena Moskwiak

.....
(podpis kontrolującego)

Łada Agnieszka
.....
(podpis kasjera)

SKARBNIK GMINY
Estel
.....
mgr Elżbieta Sitek
.....
(podpisy osób obecnych przy kontroli)



Załącznik nr 1

Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

