

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Miastków Kościelny za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
(symbol j.s.t. 14 03 08 2)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym (ul. Rynek 6, 08-420 Miastków Kościelny), w okresie od dnia 11.09.2015r. do dnia 17.12.2015r.

Kontrola została przeprowadzona przez inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

1. Danuta Sibilska – Główny Inspektor (Nr leg. 0039/15),
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 109/2015 z dnia 08.09.2015r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

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

Funkcję Wójta Gminy Miastków Kościelny w okresie objętym kontrolą i obecnie pełni Pan Jerzy Jaroń wybrany w wyborach bezpośrednich, co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Miastkowie Kościelnym z dnia 5 grudnia 2010r. i zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Miastkowie Kościelnym 26 listopada 2014r.

Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Miastków Kościelny w okresie objętym kontrolą i obecnie pełni w wymiarze ½ pełnego wymiaru czasu pracy Pan Sławomir Rusak powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 21/2012 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 29 czerwca 2012r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta.

Pan Sławomir Rusak sprawuje jednocześnie funkcję Sekretarza Gminy na podstawie umowy o pracę zawartej od 01.08.2013r. na czas nieokreślony w wymiarze ½ pełnego wymiaru czasu pracy.

Funkcję Skarbnika Gminy w okresie objętym kontrolą i obecnie pełni Pani Elżbieta Sitek powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXIV/92/93 Rady Gminy w Miastkowie Kościelnym z dnia 29 czerwca 1993r. w sprawie powołania skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) gminy Miastków Kościelny.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Miastków Kościelny uchwalony i stanowiący załącznik do uchwały Nr IV/21/2002 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 30

grudnia 2002r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miastków Kościelny. Zmiany wprowadzono uchwałą Nr XIII/61/2003 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 29 grudnia 2003r. w sprawie zmian do Statutu Gminy Miastków Kościelny oraz uchwałą Nr XVI/66/2004 z dnia 28 kwietnia 2004r. w sprawie zmian do Statutu Gminy Miastków Kościelny.

Od 29.12.2014r. obowiązuje uchwała Nr XLIX/282/2014 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 23 września 2014r. w sprawie Statutu Gminy Miastków Kościelny (Dz. Urz. Woj. Mazow. z 2014r., poz. 11530).

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą i obecnie obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Miastków Kościelny ustalony Zarządzeniem Nr 34/2013 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 27 czerwca 2013r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 57/2014 z dnia 13 października 2014r.

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Zarządzenie Nr 42/2010 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 64/2013 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2013r. Załącznikami do ww. Zarządzenia są:

- * Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. Nr 1),
- * Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (zał. Nr 2),
- * Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) dla budżetu Gminy Miastków Kościelny (zał. Nr 3),
- * Wykaz kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Miastków Kościelny (zał. Nr 4),
- * System ochrony danych w jednostce (zał. Nr 5),
- * Plan kont do ewidencji wykonania projektów współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz pochodzącymi ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (zał. Nr 6),
- * Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w projektach współfinansowanych środkami Unii Europejskiej (zał. Nr 7),
- * Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny (zał. Nr 8),
- * Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy (zał. Nr 9),
- * Zasady sporządzania sprawozdań finansowych (zał. Nr 10),
- * Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (zał. Nr 11).

- Zarządzenie Nr 21a/2012 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 29 czerwca 2012r. w sprawie Zakładowego Planu Kont. Załącznikami do ww. Zarządzenia są:

- * Plan kont dla Urzędu Gminy Miastków Kościelny (zał. Nr 1),
- * Schematy księgowania na kontach (zał. Nr 2).

- Zarządzenie Nr 38/2009 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji inwentaryzacyjnej” w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny i jednostkach organizacyjnych Gminy. Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi zał. Nr 1 do Zarządzenia.

- Zarządzenie Nr 41/2009 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Miastków Kościelny. Instrukcja kasowa stanowi zał. Nr 1 do Zarządzenia.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono, że :

- nie dokonano aktualizacji Zarządzenia sprawie zasad (polityki) rachunkowości,
- w wykazie kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Miastków Kościelny stanowiącym Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 42/2010 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.) brak jest kont:

* 101 – Kasa,

* 141 - Środki pieniężne w drodze,

* 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, które należy prowadzić w celu ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasenta.

W nawiązaniu do powyższych ustaleń wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy, z którego wynika, że Zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości zostanie uzupełnione i zaktualizowane.

2.4. Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu j.s.t.

Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXX/128/2009 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Projekt uchwały budżetowej

W dniu 14 listopada 2013r. Wójt Gminy Miastków Kościelny wydał Zarządzenie Nr 54/2013 w sprawie projektu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2021 i Zarządzenie Nr 55/2013 w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2014 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Si.510.2013 z dnia 9 grudnia 2013r. pozytywnie zaopiniował przedłożony przez Wójta Gminy Miastków Kościelny projekt uchwały budżetowej na 2014 rok, a następnie uchwałą Nr Si.511.2013 z dnia 9 grudnia 2013r. wydał pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014-2021.

Uchwała budżetowa i jej zmiany

W dniu 31 grudnia 2013r. Rada Gminy Miastków Kościelny podjęła uchwałę Nr XLI/226/2013 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miastków Kościelny na rok 2014, którą ustalono:

1. Dochody budżetowe w wysokości 15.734.071,80zł, z tego:
 - bieżące w wysokości – 13.171.349,88zł;
 - majątkowe w wysokości – 2.562.721,92zł.
2. Wydatki w łącznej kwocie 15.282.380,50zł, z tego:
 - bieżące w wysokości – 11.898.561,36zł;
 - majątkowe w wysokości – 3.383.819,14zł.

W ciągu 2014 roku budżet Gminy podlegał zmianom dokonywanym przez Radę Gminy i Wójta. Po zmianach budżet Gminy Miastków Kościelny przedstawiał się następująco:

- dochody – 17.119.033,12zł,
- wydatki – 16.839.713,16zł.

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

3.1. Dane ogólne o j.s.t.

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Miastków Kościelny zamieszczonego w Załączniku Nr 2 do Statutu Gminy stanowiącego Załącznik do uchwały Nr XLIX/282/2014 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 23 września 2014r. ustalono, że na terenie Gminy Miastków Kościelny funkcjonuje 7 jednostek budżetowych oraz 2 jednostki posiadające osobowość prawną.

Liczba ludności w Gminie Miastków Kościelny na dzień 31.12.2014r. wynosiła ogółem 5.041 osób.

Nr NIP Gminy Miastków Kościelny – 8262037296, Nr REGON – 711582322.

Nr NIP Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym – 8261446928, Nr REGON – 000546526.

3.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy, ustalono iż Rada Gminy Miastków Kościelny nie podejmowała uchwały o przystąpieniu do związków komunalnych.

3.3. Członkostwo w związkach międzygminnych

Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy, ustalono iż Rada Gminy Miastków Kościelny nie podejmowała uchwały o przystąpieniu do związków międzygminnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka środkami pieniężnymi i kontrola kasy

Kasę w Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym prowadzi Pani Paulina Kajtowska – młodszy referent ds. budżetowych i obsługi kasy.

W dniu 14.12.2015r. została przeprowadzona kontrola kasy. W wyniku kontroli niezgodności pomiędzy stanem rzeczywistym, a ewidencją nie stwierdzono. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, który stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

1.1. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych

W Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym nie było podejmowane przez Wójta Gminy Zarządzenie w sprawie ustalenia pogotowia kasowego.

Na podstawie informacji złożonej przez Skarbnika Gminy – Panią Elżbietę Sitek ustalono, że w 2014 roku sporządzonych zostało ogółem 116 raportów kasowych, w tym:

- 58 raportów kasowych dla Urzędu Gminy,
- 12 raportów kasowych dla PSP Miastków Kościelny,
- 7 raportów kasowych dla PSP Zwola,
- 7 raportów kasowych dla PSP Zgorze,
- 8 raportów kasowych dla PG Miastków Kościelny,
- 10 raportów kasowych dla PP Miastków Kościelny,

oraz z rachunków wyodrębnionych:

- 2 raporty kasowe – rachunek wyodrębniony dla PSP Miastków,
- 1 raport kasowy – rachunek wyodrębniony dla PG Miastków,
- 11 raportów kasowych – rachunek wyodrębniony dla PP Miastków.

Prawdliwość sporządzania raportów kasowych sprawdzono na przykładzie 11 raportów

kasowych (dla Urzędu Gminy) za okres od 22.03.2014r. do 07.06.2014r.

Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi około 9,5% ogólnej liczby raportów kasowych sporządzonych w okresie objętym kontrolą.

Do kontroli przyjęto niżej wymienione raporty. Stany kasy wynikające z badanych raportów przedstawiały się następująco:

- RK Nr 23/2014 za okres od 22 do 28.03.2014r. – stan kasy 0,00zł,
- RK Nr 29/2014 za okres od 01 do 07.04.2014r. – stan kasy 0,00zł,
- RK Nr 30/2014 za okres od 08 do 14.04.2014r. – stan kasy 0,00zł,
- RK Nr 35/2014 za okres od 15 do 21.04.2014r. – stan kasy 0,00zł,
- RK Nr 36/2014 za okres od 22 do 28.04.2014r. – stan kasy 0,00zł,
- RK Nr 37/2014 za okres od 29 do 30.04.2014r. – stan kasy 0,00zł,
- RK Nr 40/2014 za okres od 01 do 07.05.2014r. – stan kasy 0,00zł,
- RK Nr 42/2014 za okres od 08 do 14.05.2014r. – stan kasy 0,00zł,
- RK Nr 43/2014 za okres od 15 do 21.05.2014r. – stan kasy 0,00zł,
- RK Nr 46/2014 za okres od 22 do 28.05.2014r. – stan kasy 0,00zł,
- RK Nr 50/2014 za okres od 01 do 07.06.2014r. – stan kasy 0,00zł.

Dokonano sprawdzenia zgodności stanów kasy wynikających z raportów kasowych objętych badaniem z saldami konta 101 – „Kasa” na dzień: 31.03.2014r., 30.04.2014r. i 31.05.2014r. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto na podstawie badanych raportów ustalono:

a) dokumentowanie obrotów kasowych

Raporty kasowe zawierają kolejny numer, okres którego dotyczą oraz podpis osoby sporządzającej i sprawdzającej. Raporty zostały sporządzone przy zachowaniu ciągłości sald. Kwoty zaprzychodowane i rozchodowane znajdują potwierdzenie w dokumentach źródłowych.

b) bieżące sporządzanie raportów kasowych

W raportach dowody wpłaty i wypłaty ujmowane były w porządku chronologicznym.

c) dokonywanie wypłaty z kasy

Wypłata gotówki z kasy następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione.

d) pokwitowanie odbioru gotówki z kasy wraz z datą

Osoby dokonujące odbioru gotówki z kasy fakt ten potwierdzały złożonym podpisem oraz wpisaniem kwoty i daty operacji.

e) sporządzanie raportów kasowych

Badane raporty kasowe zostały sporządzone za okresy 2 - 7 dniowe. Wszystkie raporty zostały poddane kontroli i sprawdzeniu przez osoby upoważnione.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym zostały uregulowane w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 64/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie wprowadzenia zmian zasad (polityki) rachunkowości, poprzednio funkcjonujący jako Załącznik Nr 11 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 42/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W dniu 14.12.2015r. dokonano sprawdzenia stanu druków ścisłego zarachowania. W wyniku kontroli niezgodności pomiędzy stanem rzeczywistym, a ewidencją nie stwierdzono. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, który stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

1.3. Wybór banku do obsługi bankowej j.s.t.

W okresie objętym kontrolą i obecnie bankowa obsługa budżetu Gminy Miastków Kościelny wykonywana jest przez Bank Spółdzielczy w Garwolinie siedzibą ul. Kościuszki 24, na podstawie umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Miastków Kościelny zawartej w dniu 12.12.2012r. pomiędzy Bankiem, a Gminą Miastków Kościelny, reprezentowaną przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek i została zawarta na okres od 22.12.2012r. do 21.12.2017r.

Na podstawie w/w umowy Bank Spółdzielczy w Garwolinie prowadzi:

1/ rachunek podstawowy Nr 48 9210 0008 0056 4834 2000 0040;

2/ rachunki bieżące jednostek organizacyjnych:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Miastkowie Kościelnym;

3/ rachunki pomocnicze:

- dochodów i wydatków,
- środków specjalnych,
- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Za prowadzenie rachunków została ustalona zryczałtowana opłata w wysokości 700,00zł miesięcznie.

1.4. Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu”

Temat sprawdzono na przykładzie zapisów na koncie 133-1 „Rachunek bieżący budżetu” w odniesieniu do 20 wyciągów bankowych z miesiąca lutego 2014r. Próba przyjęta do badania (1 miesiąc) została wybrana metodą losową i stanowi 8,33% okresu objętego kontrolą.

Analizy przeprowadzono w oparciu o wyciągi bankowe za okres od 01.02.2014r. do 28.02.2014r. oraz ewidencję księgową – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy” sporządzony dla konta 133-1 „Rachunek bieżący budżetu” za okres od 01.02.2014r. do 28.02.2014r.

Szczegółowe ustalenia w badanym zakresie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Data wyciągu	Nr wyciągu bankowego	Obroty za okres	suma obrotów WN		suma obrotów MA	
				wg wyciągu bankowego	wg konta 133-1	wg wyciągu bankowego	wg konta 133-1
1	01.02.2014r.	22	od 01.02. do 03.02.2014r.	228.747,63	20.556,79	20.556,79	228.747,63
2	04.02.2014r.	23	04.02.2014r.	26.362,96	2.399,02	2.399,02	26.362,96
3	05.02.2014r.	24	05.02.2014r.	153.115,30	2.821,80	2.821,80	153.115,30
4	06.02.2014r.	25	06.02.2014r.	18.008,10	246.118,05	246.118,05	18.008,10
5	07.02.2014r.	26	07.02.2014r.	23.723,02	31.122,10	31.122,10	23.723,02
6	08.02.2014r.	27	od 08.02. do 10.02.2014r.	15.889,98	28.588,87	28.588,87	15.889,98
7	11.02.2014r.	28	11.02.2014r.	81.015,10	10.922,14	10.922,14	81.015,10
8	12.02.2014r.	29	12.02.2014r.	1.532,94	7.968,74	7.968,74	1.532,94
9	13.02.2014r.	30	13.02.2014r.	2.680,39	238.557,72	238.557,72	2.680,39
10	14.02.2014r.	31	14.02.2014r.	69.884,10	61.029,00	61.029,00	69.884,10
11	15.02.2014r.	32	od 15.02. do 17.02.2014r.	25.950,00	35.873,39	36.197,80	25.625,59
12	18.02.2014r.	33	18.02.2014r.	36.350,78	12.150,77	12.957,37	35.544,18
13	19.02.2014r.	34	19.02.2014r.	9.079,52	3.421,26	3.421,26	9.079,52
14	20.02.2014r.	35	20.02.2014r.	47.750,00	11.429,96	11.429,96	47.750,00
15	21.02.2014r.	36	21.02.2014r.	44.438,08	754.635,78	754.635,78	44.438,08
16	22.02.2014r.	37	od 22.02. do 24.02.2014r.	22.732,00	70.317,72	70.317,72	22.732,00

17	25.02.2014r.	38	25.02.2014r.	14.899,18	5.701,64	5.701,64	14.899,18
18	26.02.2014r.	39	26.02.2014r.	81.616,74	4.148,59	10.463,59	75.301,74
19	27.02.2014r.	40	27.02.2014r.	10.106,11	6.027,94	6.027,94	10.106,11
20	28.02.2014r.	41	28.02.2014r.	146.457,46	5.076,16	5.067,59	146.466,03

Na tej podstawie stwierdzono, że:

- w badanym okresie od 01.02.2014r. do 28.02.2014r. została zachowana pełna zgodność zapisów na koncie 133-1 „Rachunek bieżący budżetu” z zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych, za wyjątkiem przypadków wymienionych w poz. 11, 12, 18 i 20 zestawienia;
- w wyniku porównania zapisów obrotów na koncie 133-1 „Rachunek bieżący budżetu” za okresy: od 15.02. do 17.02.2014r., 18.02.2014r., 26.02.2014r. i 28.02.2014r. z odpowiednimi wyciągami bankowymi oznaczonymi: Nr 32, Nr 33, Nr 39 i Nr 41 stwierdzono różnice;
- zapisów księgowych na koncie 133-1 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie dowodów bankowych, za wyjątkiem dwóch operacji zaksięgowanych pod datą 28.02.2014r. na kwoty 8,57zł na podstawie dokumentu PK 102/1 i PK 102/2.

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań w okresie objętym kontrolą sprawdzono na przykładzie dokumentów źródłowych szczegółowo opisanych w części III. w pkt 2.1.3. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS, 2.1.7. Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, 2.1.9. Wydatki na zakup usług remontowych, 2.1.10. Wydatki na zakup usług pozostałych oraz 2.2.1. Wydatki na inwestycje niniejszego protokołu.

Ponadto w oparciu sprawozdanie Rb-28S (zbiorcze) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonego z datą 19.02.2015r. ustalono, że w 2014 roku wystąpiły odsetki w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 750, rozdział 75095, § 4560 – w wysokości 428,00zł,
- dział 852, rozdział 85212, § 4580 – w wysokości 520,27zł.

Na podstawie informacji uzyskanych od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że:

- * odsetki w dziale 750, rozdział 75095, § 4560 w kwocie 428,00zł dotyczą projektu „Internet dla mieszkańców Gminy Miastków Kościelny wykluczonych cyfrowo-druga edycja” – zostały naliczone i przelane do Władzy Wdrażającej Programy Europejskie z uwagi na nieterminowo zwrócone środki otrzymane w formie zaliczki na realizację projektu,
- * odsetki w dziale 852, rozdział 85212, § 4580 w kwocie 520,27zł zostały wypłacone dla opiekuna, który utracił prawo do świadczenia pielęgnacyjnego z dniem 01.07.2013r. zgodnie z art. 2 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U.2014.567 ze zm.).

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

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy w 2014 roku nie były ponoszone wydatki związane z dochodzeniem odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej zapłatą odsetek.

1.5. Ewidencja i terminowość udzielania zaliczek

Zaliczki udzielane pracownikom

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2014 roku nie były udzielane zaliczki pracownikom Urzędu Gminy. Natomiast zostały udzielone zaliczki dla opiekunów klubów sportowych, w związku z organizacją rozgrywek

sportowych w dni wolne od pracy.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że w 2014 roku:

- udzielone zostały zaliczki dla: Pana Tomasza Jonak i Pana Marka Bąk. W/w osoby nie są pracownikami Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym.
- zaliczek udzielono na finansowanie wydatków w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu (m.in. na delegacje sędziowskie z zawodów piłki nożnej rozgrywanych przez drużyny „LAGUNA” Miastków Stary i „WILGA” Miastków Kościelny),
- zaliczek udzielono na podstawie złożonych wniosków, we wnioskach określono rodzaj wydatków, na które ma być przeznaczona zaliczka, wysokość zaliczki oraz termin jej rozliczenia,
- wnioski o zaliczkę zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- tytułem rozliczenia zaliczkobiorcy złożyli wypełnione druki rozliczenia zaliczek oraz załączyli dokumenty źródłowe potwierdzające dokonane wydatki,
- rozliczenia zaliczek dokonano w terminach określonym we wnioskach o zaliczkę,
- dokumenty dotyczące rozliczenia zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

Zaliczki udzielane wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2014 roku nie były udzielane zaliczki wykonawcom robót oraz dostawcom towarów i usług.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie objętym kontrolą i obecnie określa Zarządzenie Nr 42/2010 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 64/2013 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31 grudnia 2013r.

Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych

Temat sprawdzono na przykładzie dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki, szczegółowo opisane w części III. pkt 2.1.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych, 2.1.7. Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, 2.1.9. Wydatki na zakup usług remontowych, 2.1.10. Wydatki na zakup usług pozostałych i 2.2.1. Wydatki na inwestycje niniejszego protokołu.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Temat sprawdzono w odniesieniu do dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki, szczegółowo opisane w dalszej części protokołu w części III. pkt 2.1.3. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS i pkt 2.2.1. Wydatki na inwestycje oraz w części IV. pkt 1.3 - Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

2.2. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Temat sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont :

*dla organu :

- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 134 – „Kredyty bankowe”,

- 260 - „Zobowiązania finansowe”.

*dla jednostki :

- 011 - „Środki trwałe”,

- 013 - „Pozostałe środki trwałe”,

- 020 - „Wartości niematerialne i prawne”.

W zakresie zgodności ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną na dzień 31.12.2014r. dla konta :

- 222 i 223 - ustalenia zawarto w części V. pkt 1 - Rozliczenia z jednostkami budżetowymi,

- 134 i 260 - ustalenia zawarto w części III. pkt 3 - Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu,

- 011, 013 i 020 - ustalenia zawarto w części IV. pkt 1.3 - Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów dokonywanych na kontach *organu i *jednostki :

- 133 – „Rachunek bieżący budżetu”,

ustalenia zawarto w części II. w pkt 1.4. Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” niniejszego protokołu,

- 134 – „Kredyty bankowe”,

- 260 - „Zobowiązania finansowe”;

ustalenia zawarto w części III. pkt 3 - Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu,

- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”;

ustalenia zawarto w części V. pkt 1 - Rozliczenia z jednostkami budżetowymi,

- 011 - „Środki trwałe”,

- 013 - „Pozostałe środki trwałe”,

- 020 - „Wartości niematerialne i prawne”;

ustalenia zawarto w części IV. pkt 1.3 - Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawdzono na przykładzie losowo wybranych niżej wymienionych sprawozdań sporządzonych w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok. Szczegółowe ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

Symbol	Rodzaj sprawozdania	Data sporządzenia	Data przekazania w formie elektronicznej
Rb-ST	o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.	- 19.02.2015r.	19.02.2015r.
Rb-27S	z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.	- 19.02.2015r. korekta Nr 1 - 25.02.2015r.	19.02.2015r. 25.02.2015r.
Rb-27ZZ	z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.	- 04.02.2015r.	04.02.2015r.
Rb-PDP	z wykonania planu dochodów podatkowych	- 19.02.2015r.	19.02.2015r.

Rb-28S	z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.	- 19.02.2015r.	19.02.2015r.
Rb-34S	z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	- 19.02.2015r.	19.02.2015r.
Rb-50	o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami	- 04.02.2015r.	04.02.2015r.
Rb-50	o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami	- 04.02.2015r. korekta Nr 1 - 18.03.2015r.	04.02.2015r. 18.03.2015r.
Rb-NDS	o nadwyżce/deficycie j.s.t.	- 19.02.2015r. korekta Nr 1 - 23.03.2015r.	19.02.2015r. 23.03.2015r.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z ewidencją księgową oraz kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych sprawozdań sporządzanych w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego, tj.: Rb-ST, Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-50 o dotacjach i Rb-NDS.

Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014r. sporządzonym z datą 19.02.2015r.:

1/ w wierszu I – „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” - wykazano kwotę 307.994,37zł, w tym:

- w pkt 1 – „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” - wykazano kwotę 1.688,21zł,

- w pkt 2 – „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” - wykazano kwotę 306.306,16zł;

2/ w wierszu II. „Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego”:

- w pkt 1 – „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” - wykazano kwotę 0,00zł.

Na podstawie danych z ksiąg rachunkowych oraz źródłowych dowodów księgowych ustalono, że:

- stan środków na rachunku budżetu na dzień 31.12.2014r. wykazany w sprawozdaniu Rb-ST w wysokości 307.994,37zł - jest zgodny z saldem konta 133 - „Rachunek bieżący budżetu”,

- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 1.688,21zł - jest zgodny z saldem konta 224-21 - „MUW”,

- stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wykazano w kwocie 306.306,16zł, natomiast z zapisów dokonanych na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” wynika, że na dzień 31.12.2014r. stan środków z tytułu subwencji wynosił 367.002,00zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2015r. wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 22.12.2014r. w wysokości 367.002,00zł (Wb 256).

- konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki” na dzień 31.12.2014r. - nie występuje.

W związku z powyższymi ustaleniami wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy, w którym podano, że wydatki 2014 roku nie były finansowane dochodami 2015 roku ze środków z subwencji oświatowej.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

Dochody wykonane wykazano w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (korekta nr 1 z dnia 25.02.2015r.) w kwocie 16.549.761,51zł.

Kwoty poszczególnych dochodów wykazane w sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że podległe jednostki wykonały dochody w kwocie :

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miastkowie Kościelnym – 5.234,73zł,
- 2) Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym – 7,17zł,
- 3) Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym – 18.341,75zł,
- 4) Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym – 29,30zł,
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu – 13,43zł,
- 6) Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli – 0,16zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S są zgodne i znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez ww. jednostki organizacyjne.

Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych

Wydatki wykonane w kwocie 16.313.376,53zł wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (z dnia 19.02.2015r.) wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 902 - „Wydatki budżetu” - 16.313.376,53zł.

Wg sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że wykonanie wydatków poszczególnych jednostek przedstawiało się następująco:

- 1) Urząd Gminy w Miastkowie Kościelnym – 8.968.951,49zł,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miastkowie Kościelnym – 1.990.258,23zł,
- 3) Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym – 1.519.186,21zł,
- 4) Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym – 441.387,63zł,
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym – 1.525.502,04zł,
- 6) Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu – 1.028.345,62zł,
- 7) Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli – 839.745,31zł.

Ogółem kwota wydatków wykonanych wynikająca z w/w sprawozdań jednostkowych stanowi 16.313.376,53zł i jest zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazaną w sprawozdaniu zbiorczym.

Sprawozdanie Rb-34S roczne z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do 31.12.2014r.

Szczegółowe ustalenia w zakresie sprawozdania Rb-34S zostały zawarte w dalszej części niniejszego protokołu w części V. w pkt 3 Rozliczenia z jednostkami z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

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

Wg sprawozdań Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za IV kwartał 2014 roku wykonanie wyniosło razem kwotę 1.773.211,29zł.

Wg sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za IV kwartał 2014 roku wykonanie wyniosło razem kwotę 1.773.211,29zł.

Wartości wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach wynikają z ewidencji księgowej według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie kwartalne Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. wykazano dochody i wydatki Gminy Miastków Kościelny wynikające ze sprawozdań rocznych z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) w wysokości 16.549.761,51zł oraz z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) w wysokości 16.313.376,53zł.

Wynik finansowy Gminy Miastków Kościelny za rok 2014 zamknął się nadwyżką w wysokości 236.384,98zł.

Przychody wykazano w kwocie ogółem 1.112.612,98zł, w tym w wysokości:

- 1.051.181,73zł - z tytułu pożyczek,
- 61.431,25zł – z wolnych środków.

Rozchody wykazano w kwocie ogółem 1.330.501,69zł, w tym w wysokości:

- 1.330.501,69zł - z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2014r. :

- z tytułu zaciągniętych pożyczek jest zgodny ze stanem wynikającym z konta 260.
- z tytułu zaciągniętych kredytów jest zgodny z saldem konta 134.

3.2. Sprawozdawczość finansowa i inna

Temat sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych i opisanych sprawozdań.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

Na podstawie łącznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. sporządzonego na koniec IV kwartału 2014 roku ustalono, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2014r. wynosiła 6.715.155,67zł i dotyczyła długoterminowych kredytów i pożyczek.

Ustalono, że na koniec IV kwartału 2014 roku sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządziły podległe jednostki organizacyjne :

- 1) Urząd Gminy w Miastkowie Kościelnym,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miastkowie Kościelnym,
- 3) Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym,
- 4) Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym,
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym,
- 6) Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu,
- 7) Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli.

Wg sprawozdania zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. sporządzonego na koniec IV kwartału 2014 roku na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek posiadających osobowość prawną ustalono, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2014r. wynosiła ogółem 0,00zł.

Ustalono, że na koniec IV kwartału 2014 roku sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządziły jednostki:

- 1) SPZOZ w Miastkowie Kościelnym,
- 2) Gminna Biblioteka Publiczna w Miastkowie Kościelnym.

Wg stanu na koniec 2014 roku zostały również sporządzone Rb-UZ - roczne sprawozdania uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych: jednostkowe, łączne i zbiorcze. Wartości wykazane w sprawozdaniach łącznych i zbiorczych na koniec 2014 roku wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych

Na podstawie łącznego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t. sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku ustalono, że ogólna kwota należności wynosiła 420.295,49zł, na którą składały się:

- * 18.496,27zł - gotówka i depozyty, w tym kwota 18.496,27zł – to depozyty na żądanie,
- * 350.156,22zł - należności wymagalne, w tym kwota 350.156,22zł – to należności pozostałe;
- * 51.643,00zł - pozostałe należności, w tym kwota 51.643,00zł – to pozostałe należności z innych tytułów.

Ustalono, że na koniec IV kwartału 2014 roku sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządziły podległe jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Gminy w Miastkowie Kościelnym,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miastkowie Kościelnym,
- 3) Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym,
- 4) Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym,
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym,
- 6) Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu,
- 7) Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli.

Wg sprawozdania zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t. sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek posiadających osobowość prawną ustalono, że kwota należności na dzień 31.12.2014r. wynosiła ogółem 140.359,74zł i dotyczyła:

- * 70.401,56zł - gotówka i depozyty, w tym kwota 70.401,56zł – to depozyty na żądanie,
- * 69.958,18zł - pozostałe należności, w tym kwota 69.958,18zł – to pozostałe należności z tytułu dostaw i usług.

Ustalono, że na koniec IV kwartału 2014 roku sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządziły jednostki:

- 1) SPZOZ w Miastkowie Kościelnym,
- 2) Gminna Biblioteka Publiczna w Miastkowie Kościelnym.

Wg stanu na koniec 2014 roku zostały również sporządzone Rb-UN - roczne sprawozdania uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych.

Wartości wykazane w sprawozdaniach łącznych i zbiorczych na koniec 2014 roku wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdanie Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych

Na podstawie udostępnionych do kontroli dokumentów ustalono, że jednostki:

- Urząd Gminy w Miastkowie Kościelnym,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miastkowie Kościelnym,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym,

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli,
wykonujące w 2014 roku zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami sporządziły wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku sprawozdania Rb-ZN kwartalne w zakresie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa.

Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Gminy Miastków Kościelny na dzień 31.12.2014r. został sporządzony z datą 30.04.2015r. i przekazany do RIO w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach w dniu 30.04.2015r.

Dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu wynikają z ewidencji księgowej.

Bilans jednostki budżetowej

Ustalono, że bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy), rachunek zysków i strat jednostki (Urzędu Gminy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki (Urzędu Gminy) zostały sporządzone z datą 31.03.2015r.

Ponadto na dzień 31.12.2014r. zostało sporządzone sprawozdanie finansowe łączne, na które składają się:

- 1) Bilans jednostki budżetowej - łączny,
- 2) Rachunek zysków i strat jednostki - łączny,
- 3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki - łączne.

Sprawozdanie finansowe łączne zostało sporządzone z datą 30.04.2015r. i przekazane do RIO w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach w dniu 30.04.2015r.

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

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Miastków Kościelny działa 5 jednostek oświatowych:

- Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym,
- Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli.

W badanym temacie zapoznano się z dokumentami:

- sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miastków Kościelny za 2014 rok,
- zestawieniem wypłat wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w poszczególnych jednostkach za 2014 rok,
- listami wypłat dodatków uzupełniających.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zostało sporządzone z datą 14.01.2015r. Termin sporządzenia sprawozdania został zachowany.

Przekazanie sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nastąpiło przesyłką pocztową w dniu 04.02.2015r., tj. w 14 dni po terminie, o którym mowa w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie danych zawartych w przedmiotowym sprawozdaniu ustalono, że wydatki poniesione w 2014 roku na wynagrodzenia nauczycieli wg stopni awansu zawodowego z uwzględnieniem wskaźników, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela wyniosły ogółem 3.244.948,90zł (kol. 9), w tym:

- dla nauczycieli stażystów – 8.649,62zł,
- dla nauczycieli kontraktowych – 187.614,91zł,
- dla nauczycieli mianowanych – 927.305,22zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych – 2.121.379,15zł.

Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wyniosła 3.340.689,45zł (kol. 8).

Kwota różnicy (kol. 10) wynosi ogółem 95.740,55zł, i wskazuje iż wydano mniej niż wynosi średnie wynagrodzenie nauczycieli w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2014, pomnożone przez średnioroczną liczbę etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, za wyjątkiem wynagrodzeń wypłaconych dla nauczycieli kontraktowych.

Na kwotę 95.740,55zł składają się (kol.9 - kol.8) różnice dla poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli, tj.:

- stażysty (100%) – minus 2.220,74zł,
- kontraktowego (111%) – 349,35zł,
- mianowanego (144%) – minus 28.486,50zł,
- dyplomowanego (184%) – minus 65.382,66zł.

W związku z nieosiągnięciem w roku 2014 przez nauczycieli stażystów, mianowanych i dyplomowanych średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karty Nauczyciela, dokonano naliczenia i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 cyt. wyżej ustawy.

Przysługujące kwoty wyrównania w 2014 roku z podziałem na jednostki i stopnie awansu przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Nazwa jednostki	Nauczyciel stażysta		Nauczyciel kontraktowy		Nauczyciel mianowany		Nauczyciel dyplomowany		Razem dodatki uzupełniające
		wydatki na wynagrodzenia w 2014 roku	dodatki uzupełniające	wydatki na wynagrodzenia w 2014 roku	dodatki uzupełniające	wydatki na wynagrodzenia w 2014 roku	dodatki uzupełniające	wydatki na wynagrodzenia w 2014 roku	dodatki uzupełniające	
1	Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym	0	0	69.006,06	0	174.978,94	5.240,50	715.930,38	22.386,38	27.626,88
2	Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym	0	0	25.294,18	0	149.942,19	4.128,17	55.562,94	2.029,29	6.157,46
3	Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym	0	0	41.656,45	0	316.873,43	10.112,65	497.875,62	15.583,19	25.695,84
4	Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu	0	0	0	0	186.143,38	5.905,58	479.948,64	14.218,69	30.124,27
5	Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli	8.649,62	2.220,74	51.658,22	0	99.367,28	3.099,60	372.061,67	11.165,11	16.485,45
x	Suma	8.649,62	2.220,74	187.614,91	0	927.305,22	28.486,50	2.121.379,22	65.382,66	96.089,99

Wypłaty dodatków uzupełniających dokonano w łącznej kwocie 96.089,90zł w dniu 30.01.2015r. (Wb Nr 7 z dnia 29.01.2015r., Wb Nr 9 z dnia 29.01.2015r. oraz Wb Nr 10 z dnia 29.01.2015r. i z dnia 30.01.2015r.), w tym:

- dla nauczycieli stażystów – 2.220,74zł,
- dla nauczycieli mianowanych – 28.486,50zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych – 65.382,66zł.

Wypłata dodatków uzupełniających nastąpiła:

- dla nauczycieli zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym na podstawie listy płac: 20/P/01/15 sporządzonej z datą 27.01.2015r. na kwotę 27.626,88zł,
- dla nauczycieli zatrudnionych w Publicznym Przedszkolu w Miastkowie Kościelnym na podstawie listy płac: 21/P/01/15 sporządzonej z datą 27.01.2015r. na kwotę 6.157,46zł,
- dla nauczycieli zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Miastkowie Kościelnym na podstawie listy płac: 17/P/01/15 sporządzonej z datą 27.01.2015r. na kwotę 25.695,84zł,
- dla nauczycieli zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Zgórzu na podstawie listy płac: 18/P/01/15 sporządzonej z datą 27.01.2015r. na kwotę 20.124,27zł,
- dla nauczycieli zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Zwoli na podstawie listy płac: 19/P/01/15 sporządzonej z datą 27.01.2015r. na kwotę 16.485,45zł,

Z powyższych ustaleń wynika, że obowiązek wypłaty dodatków uzupełniających dla nauczycieli, którzy nie osiągnęli w 2014 roku średniego wynagrodzenia, wynikający z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela został wypełniony.

Materiały do kontroli w zakresie sprawozdawczości przedłożyła Pani Elżbieta Sitek - Skarbnik Gminy i Pani Kinga Miszta – inspektor ds. płac.

4. Inwentaryzacja

4.1. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 70/2014 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 12 grudnia 2014r. w sprawie inwentaryzacji okresowej.

Zgodnie z w/w Zarządzeniem przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych zarządzono wg stanu na dzień 31.12.2014r. Termin zakończenia i rozliczenia spisu z natury ustalono na dzień 15.01.2015r.

Spisu dokonała Komisja w składzie: Krystyna Mika – Przewodniczący, Marianna Mucha – Z-ca Przewodniczącego, Bartłomiej Jaroń – członek, Bogumiła Moreń – członek i Anna Ponceleusz - członek.

W oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotowej sprawy ustalono:

- wszystkie składniki majątkowe wymienione w Zarządzeniu Nr 70/2014 z dnia 12.12.2014r. zostały zinwentaryzowane;

- złożone zostały oświadczenia przez osobę odpowiedzialną materialnie za gospodarowanie składnikami majątku,

- stany inwentaryzowanych składników majątkowych zostały wpisane do arkuszy spisowych;

- na arkuszach spisowych złożyły podpisy osoby uczestniczące w inwentaryzacji oraz osoby odpowiedzialne materialnie;

- zostały sporządzone :

- * zestawienia różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2014r. dla konta 011 i konta 013,

- * sprawozdanie zespołu spisowego dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury w polu spisowym Urząd Gminy w Miastkowie Kościelnym dokonanego w okresie od 14.12.2014r. do 14.01.2015r.;

- * zbiorczy protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2014r. sporządzony dla kont: 011, 013, 014, 020, 071, 072, 080, 133, 134, 135, 139, 201, 221, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 260, 800, 851, 860, i podpisany przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz

osobę sporządzającą – Panią Annę Baran i sprawdzającą - Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy;

* sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury sporządzone z datą 14.01.2015r. i podpisane przez wszystkich członków zespołu spisowego oraz osobę materialnie odpowiedzialną za inwentaryzowane składniki majątku, tj. Wójta Gminy – Pana Jerzego Jaronia;

* protokół Komisji Inwentaryzacyjnej na zakończenie inwentaryzacji z datą 14.01.2015r. W protokole zawarto m.in. informacje o stwierdzonych w trakcie czynności spisowych różnicach inwentaryzacyjnych. Podano, że ustalona nadwyżka w kwocie ogółem 4.084,00zł dotyczy 4 szt tablic ogłoszeniowych, które nie zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”. Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Pana Jerzego Jaronia w dniu 14.01.2015r.;

- ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych zostały wyjaśnione i ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013 na podstawie dokumentu PK 2358/1.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Stwierdzono, że środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2014r. poprzez uzyskanie od banku potwierżeń sald.

4.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Temat sprawdzono na przykładzie należności wynikających z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald – roboczy” sporządzony za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. ustalono, że na dzień 31.12.2014r. na koncie 201 saldo Wn (oznaczające stan należności i roszczeń) nie wystąpiło.

4.4. Inwentaryzacja kasy i druków ścisłego zarachowania

Ustalono, że inwentaryzacja stanu kasy Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym i druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 31.12.2014r. Spisu dokonał zespół spisowy powołany Zarządzeniem Wójta Gminy Miastków Kościelny Nr 70/2014 z dnia 12.12.2014r. w składzie: Krystyna Mika – Przewodniczący, Marianna Mucha – Z-ca Przewodniczącego, Bartłomiej Jaroń – członek i Bogumiła Moreń – członek, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – Anny Ponceleusz. Inwentaryzacją objęto: stan gotówki, чеки, dowody wpłat KP i dowody wypłat KW oraz kwitariusze przychodowe K-103. Z przeprowadzonych czynności zostały sporządzone:

- 1/. Protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy Miastków Kościelny,
- 2/. Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

Na każdym z protokołów złożyły podpisy osoby uczestniczące w spisie. Niezgodności nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli w temacie inwentaryzacji przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Uchwałą Nr XLI/226/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Rada Gminy Miastków Kościelny ustaliła budżet na 2014 rok. Dochody zaplanowano w łącznej kwocie 15.734.071,80zł, w tym:

- dochody bieżące – 13.171.349,88zł,

- dochody majątkowe – 2.562.721,92zł.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (Korekta nr 1) ustalono:

- plan dochodów ogółem po zmianach na 31.12.2014r. wynosił 17.119.033,12zł,

- wykonanie dochodów ogółem na 31.12.2014r. wyniosło 16.549.761,51zł, co stanowi około 96,67% planu.

Kwoty dochodów Gminy Miastków Kościelny, tj.:

- dochody ogółem - 16.549.761,51zł,

- dochody bieżące - 14.303.333,84zł,

- dochody majątkowe - 2.246.427,67zł,

znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonym z datą 23.02.2015r. (Korekta nr 1).

1.1. Subwencje i dotacje

Kwoty otrzymanych i wydatkowanych subwencji za dany rok budżetowy wg tytułów

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (Korekta nr 1) oraz ewidencji księgowej - wydruk komputerowy „Wykonanie dochodów zbiorczo” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny otrzymała subwencje w wysokości ogółem 7.371.568,00zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 4.616.165,00zł (rozdz. 75801, § 2920),

- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin w wysokości 2.755.403,00zł (rozdz. 75807, § 2920).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S (zbiorcze) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonego z datą 19.02.2015r. ustalono, że wydatki w dz. 801 – „Oświata i wychowanie” wyniosły ogółem kwotę 6.058.620,57zł, co wskazuje, iż subwencja oświatowa została wykorzystana w całości.

Dotacje

Temat opisano w części III w pkt 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji niniejszego protokołu.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

a. Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne i prawne, jednostki organizacyjne)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	dział 756, rozdz.75615 § 0310	306.680,00	304.970,30	99,44	5,00	2.822,78
Osoby fizyczne	dział 756, rozdz.75616 § 0310	202.653,00	202.169,29	99,76	28.375,74	2.821,18
Razem		509.333,00	507.139,59	99,57	28.380,74	5.643,96

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XL/216/2013 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 26 listopada 2013r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że na dzień 31.12.2014r. obowiązkiem podatkowym objętych było 1485 podatników podatku od nieruchomości (w tym: 1468 – osoby fizyczne i 17 – osób prawnych).

Osoby prawne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych, dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych, na przykładzie 3 losowo wybranych podatników o numerach kont: 170004, 170005 i 170008. Badana próba stanowi około 17,65% populacji.

Ustalono, iż:

- podatnicy złożyli deklaracje (DN-1) na podatek od nieruchomości na 2014 rok,
- zastosowane w złożonych deklaracjach stawki podatku od nieruchomości na 2014 rok zgodne są ze stawkami określonymi uchwałą Nr XL/216/2013 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 26 listopada 2013r.,
- przypis podatku za 2014 rok na indywidualnych kontach został dokonany w kwotach zgodnie z deklaracjami (DN-1),
- podatnicy regulowali podatek za 2014 rok terminowo.

Osoby fizyczne - do kontroli powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych przyjęto 10 losowo wybranych podatników, dla których prowadzone są konta o numerach: 50024, 53102, 53270, 53271, 53275, 53277, 83361, 93278, 103286, 143393. Badana próba stanowi około 1% populacji. Ustalono, iż:

- wymiar podatku za 2014 rok został dokonany z zastosowaniem stawek określonych uchwałą Nr XL/216/2013 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 26 listopada 2013r.,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z decyzji wymiarowych,
- płatności rat podatku od nieruchomości za 2014 rok (I, II, III i IV rata) dokonywane były przez podatników terminowo, a w przypadku nieterminowych wpłat odsetki były naliczane, gdy ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

b. Podatek rolny (osoby fizyczne i prawne, jednostki organizacyjne)

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono następującą realizację podatku rolnego:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	dział 756, rozdz.75615 § 0320	968,00	624,00	64,46	0,00	0,00
Osoby fizyczne	dział 756, rozdz.75616 § 0320	519.377,00	505.097,76	97,25	84.255,42	6.101,69
Razem		520.345,00	505.721,76	97,19	84.255,42	6.101,69

Gmina Miastków Kościelny została zaliczona do II okręgu podatkowego zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz.

1614). Rada Gminy Miastków Kościelny podjęła uchwałę Nr XL/215/2013 z dnia 26 listopada 2013r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na obszarze gminy Miastków Kościelny na 2014 rok. Niniejszą uchwałą Rada Gminy Miastków Kościelny obniżyła do kwoty 38,00zł za 1q średnią cenę żyta, przyjmowaną jako podstawę obliczenia podatku rolnego na 2014 rok.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że na dzień 31.12.2014r. obowiązkiem podatkowym objętych było 598 podatników podatku rolnego (w tym: 597 – osób fizycznych i 1 – osoba prawna).

Osoby prawne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatnika podatku rolnego od osób prawnych. Badana próba stanowi 100% populacji. Zapoznano się z:

- deklaracjami na podatek rolny za 2014 rok złożonymi przez osobę prawną,
- prowadzoną ewidencją księgową,
- dowodami źródłowymi wpłat podatku.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika:

* w dniu 15.01.2014r. (tj. w obowiązującym terminie) podatnik złożył deklarację na podatek rolny na 2014 rok (data sporządzenia deklaracji 10.01.2014r.), w której ustalona została kwota podatku za 2014 rok w wysokości 652,00zł,

* w dniu 18.07.2014r. wpłynęła do Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym korekta deklaracji rocznej na podatek rolny sporządzona z datą 15.07.2014r. na kwotę 636,00zł. Korekta deklaracji uwzględnia stan na 01.06.2014r.

* w dniu 24.10.2014r. wpłynęła do Urzędu kolejna korekta deklaracji rocznej na podatek rolny sporządzona z datą 21.10.2014r. na kwotę 636,00zł. Korekta deklaracji uwzględnia stan na 01.06.2014r.

Ustalono, że ewidencja księgową przebiegu rozliczeń z podatnikiem podatku rolnego (osobą prawną) prowadzona jest ręcznie przy użyciu kartoteki - konto zobowiązania pieniężnego – podatek rolny, konto zbiorcze o numerze Nr 1/2014. Na podstawie zapisów na karcie kontowej, deklaracji na podatek rolny za 2014 rok oraz źródłowych dowodów wpłat podatku ustalono, że:

* podatnik dokonał zapłaty podatku rolnego za 2014 rok w następujących dniach i kwotach:

- 13.03.2014r. – 163,00zł,
- 14.05.2014r. – 109,00zł,
- 15.05.2014r. – 54,00zł,
- 12.09.2014r. – 157,00zł,
- 07.11.2014r. – 141,00zł;

* przypisu podatku za 2014 rok na koncie podatnika dokonano pod datą 15.01.2014r. w wysokości 652,00zł, a więc w kwocie wynikającej ze złożonej w dniu 15.01.2014r. deklaracji, a następnie dokonano odpisu:

- w dniu 18.07.2014r. na kwotę 9,00zł (na podstawie decyzji Nr 3121.1.2014 z dnia 18.07.2014r. – korekta wymiaru),
- w dniu 24.10.2014r. na kwotę 19,00zł (na podstawie decyzji Nr 3121.2.2014 z dnia 24.10.2014r. – korekta wymiaru).

W związku z powyższym przypis podatku za 2014 rok na koncie podatnika został dokonany w kwocie 624zł. Natomiast z deklaracji (DR-1) na podatek rolny na 2014 rok złożonych przez w/w podatnika wynika, że podatek za 2014 rok wynosi 652zł, a po uwzględnieniu złożonych deklaracji korygujących sporządzonych (wg stanu na 01.06.2014r.) w dniach 15.07.2014r. i 21.10.2014r. na kwotę 636,00zł - kwota podatku za 2014 rok stanowi kwotę 643zł, w tym:

- za okres od stycznia do maja 2014r. – 272zł (5 x 54,33zł),
- za okres od czerwca do grudnia 2014r. – 371zł (7 x 53zł).

W wyjaśnieniu, które złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy podano, że przypisu podatku rolnego od osób prawnych za 2014 rok dokonano w kwocie niższej niż wynikająca ze złożonej przez podatnika deklaracji przez przeoczenie.

Osoby fizyczne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób fizycznych na przykładzie 8 losowo wybranych podatników o numerach kont: 12062, 20031, 32010, 32022, 52238, 60125, 70099 i 152068. Badana próba stanowi 1,34% populacji. Ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2014 rok zostały dostarczone podatnikom za potwierdzeniem odbioru,
- przypisu podatku rolnego na 2014 rok dokonano na kontach wymiarowych podatników w kwotach zgodnych z decyzjami wymiarowymi,
- płatności rat podatku za 2014 rok (I, II, III i IV rata) dokonywane były przez podatników terminowo, a w przypadku nieterminowych wpłat odsetki były naliczane, gdy ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

c. Podatek leśny (osoby fizyczne i prawne, jednostek organizacyjnych)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono następującą realizację podatku leśnego:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	dział 756, rozdz.75615 § 0330	19.146,00	17.484,00	91,32	0,00	0,00
Osoby fizyczne	dział 756, rozdz.75616 § 0330	33.600,29	32.756,81	97,49	6.572,59	339,53
Razem		52.746,29	50.240,81	95,25	6.572,59	339,53

Rada Gminy Miastków Kościelny nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawę obliczenia podatku leśnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013r. Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego wyniosła 171,05 zł za 1m³.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że na dzień 31.12.2014r. obowiązkiem podatkowym objętych było 1201 podatników podatku leśnego (w tym: 1199 – osoby fizyczne i 2 – osoby prawne).

Osoby prawne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie dwóch podatników. Badana próba stanowi 100% populacji. Zapoznano się z:

- deklaracjami na podatek leśny za 2014 rok złożonymi przez osoby prawne,
- prowadzoną ewidencją księgową,
- dowodami źródłowymi wpłat podatku.

Ustalono, że ewidencja księgową przebiegu rozliczeń z podatnikami podatku leśnego (osobami prawnymi) prowadzona jest ręcznie przy użyciu kartotek - konto zobowiązania pieniężnego – podatek leśny, konta zbiorcze o numerach: Nr 1/2014 i Nr 2/2014.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika:

* Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy Warszawa w dniu 15.01.2014r. (tj. w obowiązującym terminie) złożyła deklarację na podatek leśny (DL-1) za 2014 rok, wg deklaracji kwota podatku za 2014 rok wynosi 46,00zł,

* w dniu (brak daty wpływu) została złożona w Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym korekta deklaracji rocznej na podatek leśny (data sporządzenia deklaracji 24.10.2014r.) na kwotę 49,00zł. Korekta deklaracji uwzględnia stan na 01.01.2014r.

Na podstawie ewidencji księgowej (zapisów na karcie kontowej), deklaracji na podatek leśny za 2014 rok oraz źródłowych dowodów wpłat podatku ustalono, że:

* podatnik dokonał zapłaty podatku leśnego za 2014 rok w następujących dniach i kwotach:

- 14.01.2014r. – 46,00zł,
- 07.11.2014r. – 9,00zł,
- 12.12.2014r. – 5,00zł,

* dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi,

* przypisu podatku za 2014 rok na koncie podatnika dokonano pod datą 15.01.2014r. w wysokości 46,00zł, a więc w kwocie wynikającej ze złożonej w dniu 15.01.2014r. deklaracji, a następnie dokonano dodatkowego przypisu:

- w dniu 07.11.2014r. na kwotę 9,00zł (na podstawie decyzji Nr 3100.45.2014 z dnia 07.11.2014r. – korekta wymiaru),
- w dniu 12.12.2014r. na kwotę 5,00zł (na podstawie decyzji Nr 3100.46.2014 z dnia 12.12.2014r. – korekta wymiaru).

Na tej podstawie ustalono, że przypis podatku leśnego za 2014 rok na koncie podatnika został dokonany w kwocie 60,00zł. Natomiast wg deklaracji (DL-1) na podatek leśny na 2014 rok złożonej przez w/w podatnika wynika, że podatek za 2014 rok wynosi po uwzględnieniu złożonej deklaracji korygującej sporządzonej wg stanu na 01.01.2014r. kwotę 49,00zł.

W wyjaśnieniu, które złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy podano, że przypisu podatku leśnego od osób prawnych za 2014 rok dokonano w kwocie niższej niż wynikająca ze złożonej przez podatnika deklaracji przez przeoczenie.

* Nadleśnictwo Garwolin w dniu 15.01.2014r. (tj. w obowiązującym terminie) złożyło deklarację na podatek leśny (DL-1) za 2014 rok, wg deklaracji kwota podatku za 2014 rok wynosi 17.424,00zł.

Na podstawie ewidencji księgowej (zapisów na karcie kontowej) oraz źródłowych dowodów wpłat podatku ustalono, że:

* podatnik dokonał zapłaty podatku leśnego za 2014 rok w następujących dniach i kwotach:

- 21.01.2014r. – 1.452,00zł,
- 13.02.2014r. – 1.452,00zł,
- 13.03.2014r. – 1.452,00zł,
- 11.04.2014r. – 1.452,00zł,
- 13.05.2014r. – 1.452,00zł,
- 12.06.2014r. – 1.452,00zł,
- 14.07.2014r. – 1.452,00zł,
- 13.08.2014r. – 1.452,00zł,
- 15.09.2014r. – 1.452,00zł,
- 13.10.2014r. – 1.452,00zł,
- 12.11.2014r. – 1.452,00zł,
- 12.12.2014r. – 1.452,00zł;

- * dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi,
- * przypisu podatku za 2014 rok na koncie podatnika dokonano pod datą 15.01.2014r. w wysokości 17.424,00zł, a więc w kwocie wynikającej ze złożonej w dniu 15.01.2014r. deklaracji.

Osoby fizyczne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o numerach kont: 12008, 12009, 22010, 62031, 80009, 110038, 122001, 130063, 150164 i 160050. Badana próba stanowi około 1,00% populacji. Ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku leśnego na 2014 rok zostały dostarczone podatnikom za potwierdzeniem odbioru,
- przypisu podatku leśnego na 2014 rok dokonano na indywidualnych kontach wymiarowych podatników w kwotach zgodnych z decyzjami wymiarowymi,
- płatności rat podatku za 2014 rok (I, II, III i IV rata) dokonywane były przez podatników terminowo, a w przypadku nieterminowych wpłat odsetki były naliczane, gdy ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

Łączne zobowiązanie pieniężne

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że na dzień 31.12.2014r. obowiązkiem podatkowym objętych było 1799 podatników regulujących podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na przykładzie 12 podatników o numerach kont: 10016, 12051, 20017, 20022, 20024, 50059, 60014, 60087, 80058, 140016, 140034 i 150175, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości i/lub podatku leśnego. Badana próba stanowi około 1,00% populacji. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku na 2014 rok zostały dostarczone podatnikom za potwierdzeniem odbioru,
- przypisu podatku na 2014 rok dokonano na indywidualnych kontach wymiarowych podatników w kwotach zgodnych z decyzjami wymiarowymi,
- płatności rat podatku za 2014 rok (I, II, III i IV rata) dokonywane były przez podatników terminowo, a w przypadku nieterminowych wpłat odsetki były naliczane, gdy ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

d. Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

Rada Gminy Miastków Kościelny podjęła uchwałę Nr VII/31/2003 z dnia 25 kwietnia 2003r. w sprawie zarządzenia poboru w drodze inkasa należności pieniężnych z tytułu wszelkich podatków i opłat lokalnych, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W 2014 roku było 16 inkasentów (sołtysów), którzy dokonywali poboru należności pieniężnych z tytułu podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego lub łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontroli prawidłowości terminu poboru podatków i rozliczenia przez inkasentów dokonano na przykładzie I, II, III i IV raty podatku za 2014 rok od 3 inkasentów, zajmujących się

poborem podatków na terenie sołectw: Brzegi, Kruszówka, Zabruzdy Kolonia. Próba przyjęta do badania stanowi 18,75% populacji. Zapoznano się z:

- pokwitowaniami wpłat z kwitariuszy przychodowych dotyczącymi pobranych przez sołtysów podatków,

- bankowymi dowodami wpłat,

- listami plac „Prowizja za inkaso sołtysów” o numerach: Sygnatura: 03/Z/04/14 z dnia 04.04.2014r. (data wypłaty: 08.04.2014r.), Sygnatura: 03/Z/06/14 z dnia 06.06.2014r. (data wypłaty: 10.06.2014r.), Sygnatura: 03/Z/10/14 z dnia 01.10.2014r. (data wypłaty: 06.10.2014r.) i Sygnatura: 03/Z/04/14 z dnia 19.12.2014r. (data wypłaty: 29.12.2014r.).

Na podstawie w/w dokumentów ustalono:

- cyt. wyżej uchwałą ustalono wynagrodzenie inkasentów w wysokości 8% od zainkasowanej kwoty;

- Rada Gminy nie ustaliła terminu odprowadzania zainkasowanych kwot podatków. Zgodnie z przepisami prawa terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić;

- inkasent sołectwa Brzegi:

- * dokonał w okresie od 10.03.2014r. do 14.03.2014r. poboru I raty podatku w łącznej kwocie 9.141,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 17.03.2014 r. – w kwocie 9.141,00zł,

- * dokonał w okresie od 14.05.2014r. do 14.05.2014r. poboru II raty podatku w łącznej kwocie 6.493,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 16.05.2014 r. – w kwocie 6.493,00zł,

- * dokonał w okresie od 13.09.2014r. do 13.09.2014r. poboru III raty podatku w łącznej kwocie 6.279,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 16.09.2014 r. – w kwocie 6.279,00zł,

- * dokonał w okresie od 13.11.2014r. do 14.11.2014r. poboru IV raty podatku w łącznej kwocie 6.481,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 17.11.2014 r. – w kwocie 6.481,00zł;

- inkasent sołectwa Kruszówka:

- * dokonał w okresie od 10.03.2014r. do 15.03.2014r. poboru I raty podatku w łącznej kwocie 3.997,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 17.03.2014 r. – w kwocie 3.997,00zł,

- * dokonał w okresie od 14.05.2014r. do 15.05.2014r. poboru II raty podatku w łącznej kwocie 2.907,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 16.05.2014 r. – w kwocie 2.907,00zł,

- * dokonał w okresie od 15.09.2014r. do 15.09.2014r. poboru III raty podatku w łącznej kwocie 2.766,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 16.09.2014 r. – w kwocie 2.766,00zł,

- * dokonał w okresie od 15.11.2014r. do 15.11.2014r. poboru IV raty podatku w łącznej kwocie 2.645,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 17.11.2014 r. – w kwocie 2.645,00zł;

- inkasent sołectwa Zabruzdy Kolonia:

- * dokonał w okresie od 14.03.2014r. do 14.03.2014r. poboru I raty podatku w łącznej kwocie 4.812,30zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 17.03.2014 r. – w kwocie 4.812,30zł,

- * dokonał w okresie od 14.05.2014r. do 14.05.2014r. poboru II raty podatku w łącznej kwocie 3.256,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 16.05.2014 r. – w kwocie 3.256,00zł,

- * dokonał w okresie od 13.09.2014r. do 15.09.2014r. poboru III raty podatku w łącznej kwocie 2.450,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 16.09.2014 r. – w kwocie 2.450,00zł,

- * dokonał w okresie od 14.11.2014r. do 14.11.2014r. poboru IV raty podatku w łącznej kwocie 3.421,00zł, którą wpłacił na konto gminy w dniu 17.11.2014 r. – w kwocie 3.421,00zł;

- wynagrodzenie inkasentów ustalono w wysokości 8% pobranej i wpłaconej kwoty pobranych podatków, tj. zgodnie z podjętą uchwałą.

Ponadto w wyniku analizy dokumentów dotyczących badanego tematu stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie prowadzono ewidencji rozliczeń z inkasentami na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”. W wykazie kont dla Urzędu Gminy Miastków Kościelny stanowiącym załącznik Nr 1 oraz w wykazie kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Miastków Kościelny stanowiącym

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 42/2010 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 64/2013 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2013r. nie wskazano zasad tworzenia i prowadzenia ewidencji na koncie 991.

W nawiązaniu do powyższych ustaleń wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy, z którego wynika, że Zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości zostanie uzupełnione i zaktualizowane.

e. Podatek od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne)

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych:

	<i>klasyfikacja budżetowa</i>	<i>plan po zmianach /w zł/</i>	<i>wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>zaległości /w zł/</i>	<i>nadpłaty /w zł/</i>
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz.75616 § 0340	228.506,00	205.291,10	89,84	23.710,00	0,30

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XL/218/2013 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 26 listopada 2013r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że na dzień 31.12.2014r. obowiązkiem podatkowym objętych było 29 pojazdów opodatkowanych podatkiem od środków transportowych (w tym: 29 – będących w posiadaniu osób fizycznych i 0 – osób prawnych).

Ustalono, że ewidencja księgową przebiegu rozliczeń z podatnikami podatku od środków transportowych prowadzona jest ręcznie. Do kontroli przedstawiono karty kontowe oraz Dziennik obrotów – podatku: od środków transportowych za 2014 rok.

Przeprowadzono analizę prawidłowości stosowania stawek podatkowych z uwzględnieniem okresu opodatkowania oraz tryb postępowania organu podatkowego na przykładzie losowo wybranych 6 podatników podatku od środków transportowych (osoby fizyczne) o numerach kart kontowych: konto Nr 101 (2 pojazdy), konto Nr 156 (1 pojazd), konto Nr 298 (1 pojazd), konto Nr 779 (2 pojazdy), konto Nr 982 (1 pojazd), konto Nr 3039 (1 pojazd). Badana próba stanowi około 27,59% wszystkich pojazdów opodatkowanych podatkiem od środków transportowych należących do osób fizycznych. Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami (DT-1) na podatek od środków transportowych i załącznikami do deklaracji,
- ewidencją księgową (kartami kontowymi),
- źródłowymi dowodami zapłaty podatku,

i na tej podstawie ustalono:

- deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2014 rok zostały złożone w ustawowym terminie, za wyjątkiem podatnika o numerze konta 156, który złożył deklarację w dniu 17.03.2014r.;
- zastosowano stawki podatku wynikające z uchwały Nr XL/218/2013 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 26 listopada 2013r.;
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano zgodnie z deklaracjami,

za wyjątkiem podatnika o numerze konta 3039;

Z dokumentów wynika, że podatnik o numerze konta 3039:

* w dniu 12.02.2014r. złożył deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2014 rok, w której wykazano: samochód ciężarowy o Nr rej. WG 91138, data nabycia 08.01.2014r., dopuszczalna masa całkowita pojazdu 26 ton, liczba osi pojazdu 3, inny system zawieszenia, kwota podatku 1.760,00zł (I i II rata po 880,00zł).

Z zapisu § 1 pkt 2 obowiązującej w 2014 roku uchwały Nr XL/218/2013 z dnia 26 listopada 2013r. wynika, że od w/w typu samochodu ciężarowego określono stawkę podatku w wysokości 1.760,00zł.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz uwzględniając zasadę określoną w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, podatek od w/w pojazdu powinien wynosić 1.613,00zł.

* na koncie podatnika dokonano dnia 13.02.2014r. przypisu podatku za 2014 rok w kwocie 1.760,00zł (w tym: I i II rata po 880,00zł),

* podatnik dokonał zapłaty podatku:

- w dniu 13.02.2014r. w kwocie 880,00zł (I rata) – data księgowania 13.02.2014r.,

- w dniu 11.09.2014r. w kwocie 880,00zł (II rata) – data księgowania 11.09.2014r.,

- objęci badaniem podatnicy dokonywali wpłat rat podatku w terminie,

- odsetki od nieterminowych płatności naliczono i pobierano tylko w przypadku, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

W nawiązaniu do ustaleń dotyczących podatnika o numerze konta 3039 wyjaśnienie w sprawie nie dokonania czynności sprawdzających w zakresie kwoty wyliczonego podatku w deklaracji na podatek od środków transportowych za 2014r. złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

f. Opłata targowa § 0430

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacji Dochodów - roboczy” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (Korekta nr 1 z dnia 25.02.2015r.), ustalono następującą realizację dochodów z tytułu opłaty targowej:

klasyfikacja budżetowa	plan po zmianach /w zł/	wykonanie /w zł/	% wykonania planu	zaległości /w zł/	nadpłaty /w zł/
Dział 756, Rozdz.75616 § 0430	620,00	620,00	100	0,00	0,00

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- uchwała Nr XL/217/2013 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 26 listopada 2013r. w sprawie stawki opłaty targowej na 2014 rok,

- pismo z dnia 02.01.2013r. znak: OKR.0077.1a.2013 Wójta Gminy Miastków Kościelny,

- umowa zlecenie z dnia 03.01.2014r. zawarta z Panem Grzegorzem Matrybą na czas określony, z okresem obowiązywania od 03.01.2014r. do 31.12.2014r.

Zgodnie z cyt. wyżej uchwałą opłata targowa pobierana jest w drodze inkasa, przez Pana Grzegorza Matrybę – pracownika Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym. Wynagrodzenie inkasenta określono w wysokości 20% zainkasowanych i udokumentowanych wpłat opłaty targowej. Inkasent pobierający opłatę targową odprowadza ją w terminie 10 dni roboczych następujących po dniu poboru opłaty do kasy lub na rachunek Urzędu Gminy Miastków Kościelny.

Pismem z dnia 02.01.2013r. znak: OKR.0077.1a.2013 Wójt Gminy – Pan Jerzy Jaroń upoważnił Pana Grzegorza Matrybę – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych do :

- 1/ prowadzenia inkasa opłaty targowej zgodnie z uchwałą Rady Gminy,
- 2/ pobierania za pokwitowaniem kontokwitariusza K-103 z kasy Urzędu Gminy,
- 3/ dokonywania rozliczeń zainkasowanych kwot w kasie Urzędu Gminy.

Upoważnienie zostało wydane na czas nieokreślony z mocą obowiązującą do odwołania.

Sprawdzono prawidłowość rozliczenia zebranej opłaty targowej w 2014 roku. Ustalono, że stosowanymi w Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym dowodami uiszczenia opłaty targowej są kwitariusze przychodowe. Druki te stanowią podstawę wzajemnych rozliczeń wynikających z zawartej z Panem Grzegorzem Matrybą umowy.

W toku czynności kontrolnych zapoznano się z:

- przelewami bankowymi z dnia 03.04.2014r. na kwotę 20,00zł i z dnia 31.10.2014r. na kwotę 600,00zł dotyczącymi przekazania na rachunek Urzędu Gminy pobranej przez inkasenta opłaty targowej,
- kwitariuszami przychodowymi dokumentującymi pobór opłaty targowej,
- księgą druków ścisłego zarachowania.

Na podstawie w/w dokumentów ustalono:

- inkasent dokonał poboru opłaty targowej na podstawie nw. kwitariuszy przychodowych:

- a) o nr 4789939 w kwocie 20,00zł - w dniu 11.02.2014r.,
- b) o nr od 4789940 do 4789941 w kwocie 40,00zł - w dniu 03.10.2014r.,
- c) o nr od 4789942 do 4789943 w kwocie 40,00zł - w dniu 17.10.2014r.,
- d) o nr od 4789944 w kwocie 20,00zł - w dniu 24.10.2014r.,
- e) o nr od 4789945 do 4789948 w kwocie 80,00zł - w dniu 27.10.2014r.,
- f) o nr od 4789949 do 4789952 w kwocie 80,00zł - w dniu 29.10.2014r.,
- g) o nr od 4789953 do 4789961 w kwocie 180,00zł - w dniu 30.10.2014r.,
- h) o nr od 4789962 do 4789969 w kwocie 160,00zł - w dniu 31.10.2014r.

- zainkasowana w dniu 11.02.2014r. opłata targowa w kwocie 20,00zł na podstawie kwitariusza o nr 4789939 została odprowadzona na rachunek bankowy Urzędu Gminy w dniu 03.04.2014r.,

- zainkasowana opłata targowa na podstawie kwitariuszy o nr od 4789940 do 4789969 w łącznej kwocie 600,00zł została odprowadzona na rachunek bankowy Urzędu Gminy w dniu 31.10.2014r.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że rozliczanie się przez inkasenta z pobranych kwot opłaty targowej nie odbywa się wg zasad uchwalonych przez Radę Gminy Miastków Kościelny oraz zgodnie z udzielonym upoważnieniem. Nie został dotrzymany termin odprowadzenia na rachunek Urzędu Gminy kwot opłaty targowej pobranych w dniach: 11.02.2014r., 03.10.2014r. i 17.10.2014r.

Zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Nr XL/217/2013 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 26 listopada 2013r. inkasent pobierający opłatę targową winien odprowadzić ją do kasy lub na rachunek Urzędu Gminy Miastków Kościelny w terminie 10 dni roboczych następujących po dniu poboru opłaty.

W wyjaśnieniu, które złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy podano, że nieterminowe rozliczenie się przez inkasenta z kwot pobranej opłaty targowej wynikało z przeoczenia zapisu dotyczącego terminu rozliczania jaki został określony w w/w uchwale.

- wynagrodzenie dla inkasenta ustalono w wysokości 20% zainkasowanych i udokumentowanych wpłat opłaty targowej, tj. w kwocie 124,00zł.

- została sporządzona lista „Inkaso opłaty targowej” - Sygnatura:11/Z/12/14 z dnia 23.12.2014r. na kwotę 124,00zł (do wypłaty kwota 90,37zł). Lista wypłaty inkasa opłaty targowej została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz

zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Wypłaty kwoty 90,37zł dokonano przelewem w dniu 29.12.2014r.

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

g) Inne opłaty (miejscowa, uzdrowiskowa, eksploatacyjna, od posiadania psów)

Oplata miejscowa – § 0440

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. oraz informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2014 roku nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty miejscowej.

Oplata uzdrowiskowa – § 0390

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. oraz informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2014 roku nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty uzdrowiskowej.

Oplata eksploatacyjna – § 0460

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. oraz informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2014 roku nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

Oplata od posiadania psów - § 0370

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. oraz informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2014 roku nie wystąpiły dochody od posiadania psów.

Oplata za zajęcie pasa drogowego – § 0490

Na podstawie ewidencji księgowej oraz informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek ustalono, że w 2014 roku nie były wydawane decyzje za zajęcie pasa drogowego i nie było dochodów z tego tytułu.

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Na podstawie informacji złożonej przez Panią Krystynę Mika – Kierownika Referatu Rolnictwa, Podatków i Opłat ustalono, że w 2014 roku organ podatkowy z tytułu zaległości podatkowych wystawił ogółem 676 szt. upomnień i 49 szt. tytułów wykonawczych.

Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie 4 losowo wybranych podatników o numerach kont: 10061, 40005, 42016 i 160093. Na podstawie dokumentów oraz informacji uzyskanych od Pana Grzegorza Matryby - inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, ustalono:

- podatnik o nr konta 10061, na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 543,00zł (dot. II, III, IV raty za 2014r.). W dniu 24.10.2014r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 4096/10061/2014/3 na kwotę 272,00zł (dot. I i II raty za 2014r.),

- podatnik o nr konta 40005, na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 190,00zł (dot. 2013 i 2014r.). W dniu 24.10.2014r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 4096/40005/2014/7 na kwotę 167,00zł (dot. 2013r. oraz I, II i III raty za 2014r.),
- podatnik o nr konta 42016, na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 216,00zł (dot. 2013 i 2014r.). W dniu 24.10.2014r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 4096/42016/2014/8 na kwotę 189,00zł (dot. 2013r. oraz I, II i III raty za 2014r.),
- podatnik o nr konta 160093, na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 227,00zł (dot. III, IV raty podatku za 2014r.). W dniu 24.10.2014r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 4096/160093/2014/49 na kwotę 114,00zł (dot. III raty za 2014r.).

1.2.2. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Zgodnie z informacją złożoną przez Panią Krystynę Mika – Kierownika Referatu ds. Rolnictwa, Podatków i Opłat ustalono, że w 2014 roku zostało wydanych 312 decyzji w sprawie udzielania ulg w podatku rolnym na łączną kwotę 47.679,35zł.

Umorzenia zaległości, odroczenia płatności i rozłożenia na raty

Zgodnie z informacją złożoną przez Panią Krystynę Mika – Kierownika Referatu ds. Rolnictwa, Podatków i Opłat ustalono, iż w 2014 roku organ podatkowy wydał :

- 26 decyzji dot. umorzeń zaległości podatkowych na łączną kwotę 8.617,80zł,
- 38 decyzji dot. odroczenia terminu płatności podatków na łączną kwotę 32.326,00zł,

Ustalono, że w 2014 roku decyzje o rozłożeniu zaległości podatkowych na raty nie były wydawane.

Na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Miastków Kościelny za okres od początku roku do 31.12.2014r. sporządzonego z datą 19.02.2015r. ustalono, że umorzenia zaległości podatkowych wyniosły kwotę ogółem 8.617,80zł, w tym w podatku rolnym - 4.682,60zł i w podatku od nieruchomości - 3.935,20zł.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości wystawionych decyzji:

a/ w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na przykładzie 3 decyzji rozpatrzonych pozytywnie oznaczonych numerami:

- Nr 10/2014 z dnia 11.07.2014r. (pismo znak: R 3123.2.10.2014) - dot. umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 541,00zł.

Ustalono, że podatnik złożył podanie o umorzenie II raty podatku rolnego za 2014 rok, w kwocie 541,00zł, podanie wpłynęło dnia 18.06.2014r. Protokół z posiedzenia Komisji ds. opiniowania podań o umorzenie zaległości podatkowych został sporządzony dnia 10.07.2014r. Data odbioru decyzji Nr 10/2014 z dnia 11.07.2014r. przez podatnika – 16.07.2014r. Odpisu umorzeniowego dokonano pod datą 11.07.2014r., tj. przed dniem doręczenia decyzji;

- Nr 17/2014 z dnia 07.10.2014r. (pismo znak: R 3123.2.17.2014) - dot. umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 414,00zł.

Ustalono, że podatnik złożył wniosek o umorzenie III raty podatku rolnego za 2014 rok w kwocie 414,00zł, wniosek wpłynął dnia 18.09.2014r. Protokół z posiedzenia Komisji ds. opiniowania podań o umorzenie zaległości podatkowych został sporządzony dnia 07.10.2014r. Data odbioru decyzji Nr 17/2014 z dnia 07.10.2014r. przez podatnika – 09.10.2014r. Odpisów umorzeniowych dokonano pod datą 07.10.2014r., tj. przed dniem doręczenia decyzji;

- Nr 28/2014 z dnia 09.12.2014r. (pismo znak: R 3123.2.28.2014) - dot. umorzenia zaległości podatkowej kwocie 160,00zł.

Ustalono, że podatnik złożył podanie o umorzenie III raty podatku rolnego za 2014 rok w

kwocie 160,00zł, podanie wpłynęło dnia 21.11.2014r. Protokół z posiedzenia Komisji ds. opiniowania podań o umorzenie zaległości podatkowych został sporządzony dnia 09.12.2014r. Data odbioru decyzji Nr 28/2014 z dnia 09.12.2014r. przez podatnika – 11.12.2014r. Odpisu umorzeniowego dokonano pod datą 12.12.2014r., tj. po dniu doręczenia decyzji;

b/ w sprawie odroczenia terminu płatności podatku na przykładzie 3 decyzji rozpatrzonych pozytywnie oznaczonych numerami:

- Nr 3123.3.9.2014 z dnia 27.05.2014r. (pismo znak: R 3123.3.9.2014) - dot. odroczenia terminu płatności II raty podatku rolnego w kwocie 101,00zł.

Ustalono, że podatnik złożył podanie o odroczenia terminu płatności II raty podatku rolnego za 2014 rok do dnia 15.07.2014r., podanie wpłynęło dnia 14.05.2014r. Data odbioru decyzji Nr 3123.3.9.2014 z dnia 27.05.2014r. przez podatnika – 29.05.2014r.;

- Nr 3123.3.10.2014 z dnia 27.05.2014r. (pismo znak: R 3123.3.10.2014) - dot. odroczenia terminu płatności II raty podatku rolnego w kwocie 236,00zł.

Ustalono, że podatnik złożył podanie o odroczenia terminu płatności II raty podatku rolnego za 2014 rok do dnia 11.07.2014r., podanie wpłynęło dnia 14.05.2014r. Decyzją Nr 3123.3.10.2014 z dnia 27.05.2014r. Wójt Gminy odroczył termin płatności II raty podatku do dnia 15.07.2014r. Data odbioru decyzji przez podatnika – 29.05.2014r.;

- Nr 3123.3.20.2014 z dnia 16.09.2014r. (pismo znak: R 3123.3.20.2014) - dot. odroczenia terminu płatności III raty podatku rolnego w kwocie 97,00zł.

Ustalono, że podatnik złożył podanie o odroczenia terminu płatności III raty podatku rolnego za 2014 rok do dnia 31.10.2014r., podanie wpłynęło dnia 16.09.2014r. Decyzją Nr 3123.3.20.2014 z dnia 16.09.2014r. Wójt Gminy odroczył termin płatności III raty podatku do dnia 15.11.2014r. Data odbioru decyzji przez podatnika – 22.09.2014r.

W oparciu o udostępnione do kontroli dokumenty ustalono:

- wydanie decyzji nastąpiło po uprzednim złożeniu przez podatnika podania lub wniosku, umotywowanych trudną sytuacją materialną,

- decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej zostały poprzedzone wydaniem pozytywnych opinii przez Komisję ds. opiniowania podań o umorzenie zaległości podatkowych powołanej przez Wójta Gminy Miastków Kościelny w składzie: Sitek Elżbieta – Przewodnicząca Komisji, Mika Krystyna – członek Komisji i Matryba Grzegorz – członek Komisji,

- analizowane decyzje zostały wydane w obowiązującym terminie,

- w wydanych przez organ podatkowy decyzjach nie zamieszczano uzasadnienia faktycznego, polegającego na wskazaniu faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn dla których innym dowodom odmówił wiarygodności,

- decyzje podpisywał Wójt Gminy Miastków Kościelny – Pan Jerzy Jaroń lub Zastępca Wójta Gminy – Pan Sławomir Rusak,

- na indywidualnych kontach podatników dokonano księgowania (odpisów) umorzonych podatków w kwotach wynikających z wydanych decyzji.

- w przypadku podatników o nr kont wymiarowych: 110042, 110018 i 12046 księgowania (odpisów) umorzeniowych dokonano przed dniem doręczenia decyzji (dot. decyzji: Nr 10/2014 z dnia 11.07.2014 r. i Nr 17/2014 z dnia 07.10.2014 r.).

W nawiązaniu do powyższych ustaleń wyjaśnienia złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy. Z wyjaśnień wynika, że:

- na kontach dokonano księgowania (odpisów) umorzonych podatków przed dniem doręczenia decyzji, z uwagi na błędną interpretację przepisów,

- pracownicy zostali pouczeni i zobowiązani do przestrzegania przepisów.

Obliczenie i wykazanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanie ulg i zwolnień (poza ustawowymi) w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP

Na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Miastków Kościelny za okres od początku roku do 31.12.2014r. sporządzonego z datą 19.02.2015r. ustalono, że skutki wyniosły kwotę ogółem:

- 1) 709.522,16zł - z tytułu 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) 8.617,80zł - z tytułu umorzenia zaległości podatkowych,
- 4) 0,00 zł - z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru.

W sprawozdaniu Rb-PDP wykazano skutki obniżenia górnych stawek na kwotę ogółem 709.522,16zł, w tym: w podatku rolnym na kwotę 431.160,90zł, w podatku od nieruchomości na kwotę 182.590,53zł, w podatku leśnym 0,00 zł i w podatku od środków transportowych na kwotę 95.770,73zł, obliczone za okres sprawozdawczy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy wykazano w kolumnie 12 zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (Korekta nr 1), w następujących kwotach:

- w zakresie podatku rolnego w dz. 756 rozdz. 75615 § 0320 wykazano kwotę 536,90zł, natomiast w dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 wykazano kwotę 430.624,00zł,
- w zakresie podatku od nieruchomości w dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 wykazano kwotę 56.444,00zł, natomiast w dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 wykazano kwotę 126.146,53zł,
- w zakresie podatku leśnego w dz. 756 rozdz. 75615 § 0330 wykazano kwotę 0,00zł, natomiast w dz. 756 rozdz. 75616 § 0330 wykazano kwotę 0,00zł,
- w zakresie podatku od środków transportowych w dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 wykazano kwotę 95.770,73zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy

- skutki w zakresie umorzeń zaległości podatkowych (kolumna 5 sprawozdania Rb-PDP) wyniosły ogółem 8.617,80zł, w tym: podatek od nieruchomości – 3.935,20zł i podatek rolny – 4.682,60zł,
- skutki w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru (kolumna 6 sprawozdania Rb-PDP) wyniosły łącznie 0,00zł,
- skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa (kolumna 14 sprawozdania Rb-27S) wyniosły ogółem 8.617,80zł, w tym: podatek od nieruchomości – 3.935,20zł i podatek rolny – 4.682,60zł.

1.2.3. Rachunkowość podatków i opłat

Temat został opisany w części I pkt 2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości niniejszego protokołu.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (Korekta nr 1 z dnia 25.02.2015r.) ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku wg poszczególnych tytułów na dzień 31.12.2014r. przedstawiają się następująco:

Tytuł klasyfikacji	Plan	Wykonanie	% wykonania
dz. 010 rozdz. 01095 § 0750	1.686,00	1.539,94	91,34%
dz. 700 rozdz. 70005 § 0470	5.926,00	5.950,00	100,40%
dz. 700 rozdz. 70005 § 0750	48.938,00	48.902,20	99,93%

Realizacja dochodów z majątku została opisana w części IV - Gospodarka mieniem niniejszego protokołu.

1.4. Inne dochody

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r. (Korekta nr 1 z dnia 25.02.2015r.) ustalono, że Gmina Miastków Kościelny uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0010 – w kwocie 2.254.532,00zł, przy planie po zmianach w wysokości 2.229.783,00zł, co stanowi 101,11% planu.

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r. (Korekta nr 1 z dnia 25.02.2015r.) ustalono, że Gmina Miastków Kościelny uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0020 w kwocie 3.194,32zł przy planie po zmianach 3.000,00zł, co stanowi 106,48% planu.

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. (Korekta nr 1 z dnia 25.02.2015r.) ustalono, że z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych zaplanowano i zrealizowano wpływy :

- w dziale 756 rozdziale 75615 § 0500: plan - 25,00zł, wykonanie - 24,00zł;
- w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500: plan - 45.000,00zł, wykonanie - 58.180,50zł.

Łączna kwota zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych wyniosła w 2014 roku - 58.204,50zł.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacji dochodów” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. (Korekta nr 1 z dnia 25.02.2015r.) ustalono, że w dziale 756 rozdział 75618 § 0480 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 26.144,20zł, przy planie w kwocie 26.144,20zł, co stanowi 100% planu.

Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym w dniu 28 września 2006r. podjęła uchwałę Nr XXXII/153/2006 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 (Dz. Urz. Woj. Mazow. z 2006r., Nr 247, poz.8905).

Na podstawie informacji udzielonej przez Skarbnika Gminy – Panią Elżbietę Sitek ustalono, że w 2014 roku wydano ogółem 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- 2 zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.

Prawidłowość naliczenia i poboru opłaty za wydane zezwolenia sprawdzono na przykładzie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2014 roku, o numerach:

- zezwolenie Nr 1/II/C/2014,
- zezwolenie Nr 1/II/B/2014,
- zezwolenie Nr 1/II/A/2014,
- zezwolenie Nr 1/III/A/2014,
- zezwolenie Nr 2/III/A/2014. Próba przyjęta do badania wynosi 100%.

W wyniku analizy udostępnionych do kontroli dokumentów ustalono:

- zezwolenie Nr 1/II/C/2014 (R.7340-2.4.2014) zostało wydane z datą 20.10.2014r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży, z okresem ważności od 20.10.2014r. do 19.10.2019r.
- zezwolenie Nr 1/II/B/2014 (R.7340-2.3.2014) zostało wydane z datą 20.10.2014r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5% do 18% zawartości alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży, z okresem ważności od 20.10.2014r. do 19.10.2019r.
- zezwolenie Nr 1/II/A/2014 (R.7340-2.2.2014) zostało wydane z datą 20.10.2014r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, z okresem ważności od 20.10.2014r. do 19.10.2019r.,
- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaopiniowała pozytywnie udzielenie w/w zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych: Nr 1/II/C/2014, Nr 1/II/B/2014 i Nr 1/II/A/2014 została ustalona w łącznej wysokości 628,60zł i wniesiona na rachunek Urzędu Gminy przelewem w dniu 20.10.2014r.,
- zezwolenie jednorazowe Nr 1/III/A/2014 (Fn.7340-3/1/2014) zostało wydane z datą 07.04.2014r. na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych tj. piwa, przeznaczonych do spożycia w czasie i w miejscu organizowanej imprezy, z okresem ważności od 06.07.2014r. do 06.07.2014r.,
- opłata za w/w zezwolenie została ustalona w wysokości 43,80zł i wniesiona na rachunek Urzędu Gminy przelewem w dniu 03.07.2014r., tj. przed wydaniem zezwolenia,
- zezwolenie jednorazowe Nr 2/III/A/2014 (Fn.7340-3/2/2014) zostało wydane z datą 12.09.2014r. na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych tj. piwa, przeznaczonych do spożycia w czasie i w miejscu organizowanej imprezy, z okresem ważności od 14.09.2014r. do 14.09.2014r.,
- opłata za w/w zezwolenie została ustalona w wysokości 43,80zł i wniesiona na rachunek Urzędu Gminy przelewem w dniu 11.09.2014r., tj. przed wydaniem zezwolenia.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

Oplata adiacencka

Na podstawie informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek ustalono, że w 2014 roku nie były wydawane decyzje w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej i nie było dochodów z tego tytułu.

Oplata planistyczna

Na podstawie informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek ustalono, że w 2014 roku nie były wydawane decyzje i Gmina Miastków Kościelny nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Oplata skarbowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (Korekta nr 1 z dnia 25.02.2015r.) ustalono, że Gmina Miastków Kościelny z w/w źródła (dz. 756 rozdz. 75618 § 0410) uzyskała dochody w wysokości 12.496,00zł (na plan 12.500,00zł). Kwota 12.496,00zł jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonym z data 19.02.2015r.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 19.02.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że plan wydatków Gminy Miastków Kościelny po zmianach na 31.12.2014r. wynosił 16.839.713,16zł, a wykonanie wydatków wyniosło 16.313.376,53zł, co stanowi 96,87% planu.

Sprawdzono, czy dokonywane w ciągu 2014 roku wydatki były ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot. Analizę przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2014r. oraz w odniesieniu do zadań inwestycyjnych na dzień:

- 09.07.2014r. w związku z zawartą umową Nr L271.5.2014 na „Rozbudowę dawnego budynku szkoły o garaż”,
 - 21.10.2014r. w związku z zawartą umową Nr L271.10.2014 na „Przebudowę dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny”.
- Zadania inwestycyjne zostały szerzej opisane w dalszej części protokołu w pkt 2.2.1. „Wydatki na inwestycje”.

Ustaień w powyższym zakresie dokonano w oparciu o:

- ewidencję księgową,
- uchwałę budżetową Gminy Miastków Kościelny na rok 2014 ze zmianami,
- uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miastków Kościelny na lata 2014-2021,
- sprawozdanie Rb-28S (zbiorcze) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzone z datą 19.02.2015r.

Na tej podstawie stwierdzono, że kwoty wykonanych wydatków mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Jednocześnie w wyniku analizy sprawozdania Rb-28S (zbiorcze) z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. stwierdzono, że na dzień 31.12.2014r. w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej wystąpiły

zobowiązania, tj.:

Dział-rozdział-§	Plan wydatków na 31.12.2014r.	Wykonanie wydatków na 31.12.2014r.	Zobowiązania na 31.12.2014r.
600-60016-6050	451.875,19	449.645,88	352.883,78
710-71004-4300	11.000,00	10.910,00	307,50
750-75023-4100	32.250,00	32.248,76	994,00
750-75023-4210	58.470,91	53.967,91	5.689,96
750-75023-4300	72.572,00	69.034,30	5.714,48
750-75023-4700	4.000,00	3.979,00	165,00
750-75075-4210	12.050,00	12.044,66	22,40
750-75075-4300	29.250,00	28.561,27	1.703,55
801-80101-4260	179.439,00	179.435,12	12.354,83
801-80101-4300	55.302,97	55.145,74	504,45
801-80104-4300	8.100,00	7.950,36	211,50
801-80110-4300	17.430,00	17.359,80	150,00
801-80113-4300	307.000,00	306.803,26	54.631,97
851-85154-4300	3.540,00	2.943,00	702,00
900-90003-4210	8.046,00	8.026,00	688,75
900-90003-4300	23.170,00	22.433,35	888,20

W nawiązaniu do powyższych ustaleń wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy. W wyjaśnieniu podano, że zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok wynikają z faktur, które wpłynęły do Urzędu Gminy w ostatnich dniach grudnia 2014 roku i miały terminy płatności na styczeń 2015 roku.

2.1. Wydatki bieżące

W 2014 roku Gmina Miastków Kościelny zrealizowała wydatki bieżące w łącznej kwocie 12.564.574,57zł, na plan 12.954.606,85zł, co stanowi 77,02% poniesionych wydatków budżetowych ogółem (16.313.376,53zł).

Kwota zrealizowanych wydatków bieżących – 12.564.574,57zł znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonym z datą 23.02.2015r. (Korekta nr 1).

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, diety dla radnych j.s.t. i członków komisji organów

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

Zgodnie z informacją, której udzielił Pan Jerzy Jaroń - Wójt Gminy Miastków Kościelny stan zatrudnienia na dzień 31.12.2014r. w Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym wynosił 29 osób (w przeliczeniu na pełne etaty 27,75), w tym:

- pracownicy umysłowi: 20,50 etatu (21 osób),
- pracownicy gospodarczy: 4,25 etatu (5 osób),
- pracownicy interwencyjni: 3 etaty (3 osoby).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Zarządzenie Nr 42/2012 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 19 października 2012r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny,
- Zarządzenie Nr 10/2013 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 14 lutego 2013r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy w Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym.

Przeprowadzono analizę prawidłowości ustalania wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym pod względem właściwego określenia kategorii zaszerogowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego oraz wymagań kwalifikacyjnych.

Do kontroli przyjęto 11 losowo wybranych stanowisk pracy, co stanowi około 37,93% ogólnej liczby pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym na dzień 31.12.2014r. Sprawdzenia dokonano na podstawie akt osobowych niżej wymienionych stanowisk pracy, tj.: Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika, Sekretarza, Zastępcy Kierownika USC, Kierownika Referatu, 2 Inspektorów, 1 Informatyka, 1 Referenta i 1 Pracownika Gospodarczego. Angaże do kontroli udostępniła Pani Bogumiła Moreń - Inspektor ds. organizacyjno-kadrowych i obsługi organów gminy.

W oparciu o akta osobowe pracowników zatrudnionych na w/w stanowiskach oraz w wyniku porównania składników wynagrodzeń wyszczególnionych w angażach z obowiązującymi w powyższym zakresie przepisami stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą:

- wynagrodzenie Wójta regulowała uchwała Nr III/8/2010 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Miastków Kościelny,
- kwota wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Wójta Gminy Miastków Kościelny zgodna jest z załącznikiem do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- dodatek specjalny dla Wójta został przyznany w kwocie 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- dodatek funkcyjny przyznany w okresie objętym kontrolą dla Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika oraz Kierownika Referatu ustalono w kwotach odpowiadających odpowiednio wartości 50%, 50%, 160% i 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla danego stanowiska,
- kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego pracowników objętych badaniem wynikają z angaży i nie przekraczają wartości określonych rozporządzeniem.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 11 stanowisk pracy, za losowo wybrane miesiące: czerwiec i lipiec 2014r. Próba przyjęta do badania (2 miesiące) stanowi około 16,67% okresu objętego kontrolą. Ustalono, że :

a) składniki wynagrodzeń pracowników objętych badaniem ujęte zostały w sporządzanych listach płac:

* za m-c czerwiec 2014r.

- lista Nr 16/P/06/14 z dnia 26.06.2014r.,
- lista Nr 17/P/06/14 z dnia 26.06.2014r.,
- lista Nr 18/P/06/14 z dnia 26.06.2014r.;

* za m-c lipiec 2014r.

- lista Nr 28/P/07/14 z dnia 25.07.2014r.,
- lista Nr 29/P/07/14 z dnia 25.07.2014r.,
- lista Nr 30/P/07/14 z dnia 25.07.2014r.;

b) kwoty składników wynagrodzenia poszczególnych pracowników określone w listach płac za badane miesiące wynikają z kontrolowanych angaży;

c) listy płac zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;

d) wypłata wynagrodzenia pracowników objętych badaniem nastąpiła przelewem:

* za m-c czerwiec 2014r. w dniu 27.06.2014r. (Wb Nr 128 z 27.06.2014r.),

* za m-c lipiec 2014r. w dniu 28.07.2014r. (Wb Nr 150 z 28.07.2014r.).

2.1.2. Prawdliwość ustalenia diet dla radnych i członków komisji spoza rady

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr VII/32/2011 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 25 marca 2011r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Miastków Kościelny oraz sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych. Na tej podstawie ustalono m.in.:

1/. miesięczna dieta wynosi dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy – 1.000,00zł,
- Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 500,00zł,
- pozostałych radnych – 300,00zł;

2/. wysokość diet ulega zmniejszeniu o 20% za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego na sesji Rady lub posiedzeniu komisji stałej, do której został wybrany;

3/. wypłata diet za dany miesiąc następuje jednorazowo w terminie do dnia 10 następnego miesiąca w kasie Urzędu Gminy.

Prawdliwość wypłaty diet, zgodność stawek z uchwałą oraz sposób dokumentowania wydatków z tego tytułu sprawdzono na przykładzie diet radnych naliczonych i wypłaconych za losowo wybrane miesiące: maj i czerwiec 2014 roku. Próba przyjęta do badania (2 miesiące) stanowi około 16,67% okresu objętego kontrolą.

Ustaień w badanym zakresie dokonano w oparciu o niżej wymienione i opisane dokumenty:

* Maj 2014r.

- lista wypłat diet Radnych Rady Gminy Miastków Kościelny za udział w posiedzeniach Komisji i na sesji Rady Gminy Miastków Kościelny w miesiącu maju 2014 roku (Sygnatura: 01/Z/06/14, data sporządzenia: 02.06.2014r.),

- lista obecności członków Komisji Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia na posiedzeniu w dniu 22 maja 2014r.,

- lista obecności członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 22 maja 2014r.,

- lista obecności członków Komisji Rozwoju Gospodarczego i Finansów na posiedzeniu w dniu 22 maja 2014r.,

- lista obecności członków Komisji Rolnictwa, Ładu, Porządku Publicznego i Ochrony Przeciwpożarowej na posiedzeniu w dniu 22 maja 2014r.

- lista obecności Radnych Rady Gminy Miastków Kościelny na XLVI Sesji Rady Gminy w dniu 29 maja 2014r.;

* Czerwiec 2014r.

- lista wypłat diet Radnych Rady Gminy Miastków Kościelny za udział w posiedzeniach Komisji i na sesji Rady Gminy Miastków Kościelny w miesiącu czerwcu 2014 roku (Sygnatura: 02/Z/07/14, data sporządzenia: 03.07.2014r.),

- lista obecności członków Komisji Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia na posiedzeniu w dniu 18 czerwca 2014r.,

- lista obecności członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu w dniu 18 czerwca 2014r.,

- lista obecności członków Komisji Rozwoju Gospodarczego i Finansów na posiedzeniu w dniu 18 czerwca 2014r.,

- lista obecności członków Komisji Rolnictwa, Ładu, Porządku Publicznego i Ochrony Przeciwpożarowej na posiedzeniu w dniu 18 czerwca 2014r.

- lista obecności Radnych Rady Gminy Miastków Kościelny na XLVII Sesji Rady Gminy w dniu 23 czerwca 2014r.

Na tej podstawie ustalono, że :

- w okresie objętym kontrolą listy wypłat diet dla radnych sporządzane były przez Panią

Kingę Miszta – inspektora ds. płac;

- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;

- wysokość diet dla radnych została ustalona z uwzględnieniem stawek określonych w uchwale Nr VII/32/2011 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 25 marca 2011r.;

- miesięczna wysokość diet przysługujących radnemu nie przekraczała w ciągu miesiąca 50% maksymalnej wysokości diety;

- wypłata diet następowała gotówką z kasy lub przelewem;

- diety radnych za badane miesiące ujęte w opisanych wyżej listach wypłat zostały wypłacone:

*za m-c maj 2014r. – gotówką z kasy w dniu 06.06.2014r. (RK 50/2014 za okres od 01 do 07.06.2014r. – poz. 13) i przelewem w dniu 06.06.2014r. (Wb Nr 114 z 06.06.2014r.),

*za m-c czerwiec 2014r. – gotówką z kasy w dniu 08.07.2014r. (RK 61/2014 za okres od 08 do 14.07.2014r. – poz. 3) i przelewem w dniu 07.07.2014r. (Wb 135 z 07.07.2014r.),

- diety za badane miesiące wypłacono w prawidłowej wysokości;

- wydatki z tytułu diet radnych zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz.75022, § 3030, tj. zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Z opisanych wyżej dokumentów wynika, że wypłaty diet dla części radnych dokonywano przelewem, pomimo braku stosownego upoważnienia w uchwale Nr VII/32/2011 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 25 marca 2011r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Miastków Kościelny oraz sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 2 cyt. wyżej uchwały wypłata diet, za dany miesiąc kalendarzowy winna następować jednorazowo w terminie do dnia 10 następnego miesiąca w kasie Urzędu Gminy.

W związku z powyższym wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy. W wyjaśnieniu podano „(...) w Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym w istniejącej kasie nie posiadamy pogotowia kasowego, które pozwoliłoby przechowywać gotówkę kilka dni, a wypłata diet dla radnych w ciągu jednego dnia nastęrczała wiele problemów dla pracujących radnych. W związku z powyższym przyjęto oświadczenia o przelewaniu środków z tytułu diet na rachunki radnych (...). Na najbliższej Sesji Rady Gminy zostanie podjęta Uchwała uchylająca zapis o wypłacie w kasie Urzędu Gminy”.

Dokumenty do kontroli w badanym temacie udostępniła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

Oświadczenia majątkowe

Zgodnie z informacją złożoną przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny wszyscy Radni Gminy złożyli oświadczenia majątkowe za 2014 rok w terminie do 30 kwietnia 2015r.

2.1.3. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Terminowość odprowadzania składek do ZUS sprawdzono na przykładzie miesięcy: maj, czerwiec i lipiec 2014r. Okres badania (3 miesiące) został wybrany metodą losową i stanowi 25% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA oraz korekt deklaracji sporządzonych za pracowników Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym za miesiące: maj, czerwiec i lipiec 2014r. oraz w oparciu o dokumenty źródłowe (potwierdzenia realizacji przelewu składek) ustalono, że składki za badane miesiące zostały odprowadzone do ZUS w niżej wymienionych terminach:

- składki na ubezpieczenie społeczne (51)

Miesiąc / rok	Termin płatności	Składka na ubezpieczenie społeczne „51”	Data zapłaty	Kwota zapłaty
Maj 2014r.	05.06.2014r.	wg deklaracji ZUS P DRA z dnia: - 02.06.2014r. 20.667,45	30.05.2014r. 05.06.2014r.	378,85 20.288,60
Czerwiec 2014r.	07.07.2014r.	wg deklaracji ZUS P DRA z dnia: - 30.06.2014r. 21.774,17	30.06.2014r. 04.07.2014r.	378,85 21.395,32
Lipiec 2014r.	05.08.2014r.	wg deklaracji ZUS P DRA z dnia: - 01.08.2014r. 22.551,47	31.07.2014r. 05.08.2014r.	378,85 22.172,62

- składki na ubezpieczenie zdrowotne (52)

Miesiąc / rok	Termin płatności	Składka na ubezpieczenie zdrowotne „52”	Data zapłaty	Kwota zapłaty
Maj 2014r.	05.06.2014r.	wg deklaracji ZUS P DRA z dnia: - 02.06.2014r. 6.840,55	30.05.2014r. 05.06.2014r.	95,49 6.745,06
Czerwiec 2014r.	07.07.2014r.	wg deklaracji ZUS P DRA z dnia: - 30.06.2014r. 9.133,69	27.06.2014r. 30.06.2014r. 04.07.2014r.	1.822,50 95,49 7.215,70
Lipiec 2014r.	05.08.2014r.	wg deklaracji ZUS P DRA z dnia: - 01.08.2014r. 7.122,32	31.07.2014r. 05.08.2014r.	95,49 7.026,83

- składki na Fundusz Pracy (53)

Miesiąc / rok	Termin płatności	Składka na Fundusz Pracy „53”	Data zapłaty	Kwota zapłaty
Maj 2014r.	05.06.2014r.	wg deklaracji ZUS P DRA z dnia: - 02.06.2014r. 1.780,12	30.05.2014r. 05.06.2014r.	33,92 1.750,00
Czerwiec 2014r.	07.07.2014r.	wg deklaracji ZUS P DRA z dnia: - 30.06.2014r. 1.800,81	30.06.2014r. 04.07.2014r.	28,06 1.770,69
Lipiec 2014r.	05.08.2014r.	wg deklaracji ZUS P DRA z dnia: - 01.08.2014r. 1.877,79	31.07.2014r. 05.08.2014r.	28,38 1.847,67

Z powyższych ustaleń wynika, że składki na ubezpieczenie społeczne (51), ubezpieczenie zdrowotne (52) i Fundusz Pracy (53) za badane miesiące zostały odprowadzone na rachunek ZUS zgodnie z terminem wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października

1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2015r., poz. 121), tj. za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Elżbieta Sitek - Skarbnik Gminy Miastków Kościelny.

2.1.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie Rejestru delegacji służbowych, który udostępniła Pani Bogumiła Moreń – inspektor ds. organizacyjno-kadrowych i obsługi organów gminy ustalono, że w 2014 roku zostało wystawionych (zarejestrowanych) łącznie 271 poleceń wyjazdów służbowych krajowych. Wyjazdy służbowe zagraniczne w 2014 roku nie występowały.

Prawidłowość udokumentowania oraz rozliczenia kosztów podróży służbowych, naliczania diet i ryczałtów za dojazd środkami komunikacji miejscowej sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 19 delegacji służbowych o nr: 5/2014, 12/2014, 17/2014, 19/2014, 20/2014, 27/2014, 29/2014, 77/2014, 80/2014, 82/2014, 86/2014, 88/2014, 89/2014, 150/2014, 155/2014, 156/2014, 157/2014, 179/2014 i 182/2014, co stanowi około 7,01% ogólnej liczby poleceń wyjazdów służbowych krajowych wystawionych w okresie objętym kontrolą. W wyniku analizy w/w poleceń wyjazdów służbowych ustalono:

- polecenia wyjazdów służbowych mają nadane numery,
- w delegacjach został określony cel i czas trwania podróży oraz środek lokomocji właściwy do odbycia podróży służbowej,
- rozliczenia i zwrotu kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z wystawionymi poleceniami wyjazdu,
- w przypadku delegacji odbywanych „samochodem prywatnym” zwrotu kosztów delegacji dokonywano w zależności od pojemności skokowej silnika wg stawki 0,80zł lub 0,50zł za 1 kilometr przebiegu pojazdu, określonej Zarządzeniem Nr 23/2011 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy poza miejscowością do celów służbowych.

Zwrócono uwagę, że cyt. wyżej Zarządzenie Wójta Gminy zawiera w podstawie prawnej m.in. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), które zostało uchylone z dniem 01.03.2013r. i zastąpione rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167).

W czasie trwania czynności kontrolnych w dniu 18.09.2015r. Wójt Gminy Miastków Kościelny wydał Zarządzenie Nr 43/2015 w sprawie ustalenia stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu nie stanowiącego własności pracodawcy użytego do odbycia podróży służbowej przez pracowników Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych. Skutkiem powyższego Zarządzenie Nr 23/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. utraciło moc.

- wszystkie sprawdzone polecenia wyjazdu służbowego zostały rozliczone terminowo, tj. w ciągu 14 dni od dnia powrotu z delegacji,
- rachunki kosztów podróży służbowych zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zwrotu kosztów podróży służbowych dokonywano gotówką z kasy lub przelewem,
- osoby potwierdzały odbiór gotówki z kasy poprzez określenie pobranej kwoty, daty oraz

złożenie podpisu,

- wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych zostały ujęte zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

2.1.5. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Zgodnie z informacją, której udzielił Pan Jerzy Jaroń - Wójt Gminy Miastków Kościelny w 2014 roku było zawartych z pracownikami 7 umów w sprawie korzystania z samochodu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych i wypłacane ryczałty samochodowe.

Prawidłowość ustalania i zwrotu kosztów związanych z używaniem do celów służbowych prywatnego pojazdu stanowiącego własność pracownika sprawdzono za miesiące luty i październik 2014 roku na przykładzie 6 umów na używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych zawartych z pracownikami Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym, tj.:

- 1/. umowa nr OKR.236.1.2012 z dnia 02.01.2012r. i Aneks nr 1/2012 z dnia 29.02.2012r.,
- 2/. umowa nr OKR.236.2.2012 z dnia 02.01.2012r.,
- 3/. umowa nr OKR.236.3.2012 z dnia 02.01.2012r.,
- 4/. umowa nr OKR.236.3.2012 z dnia 02.01.2012r.,
- 5/. umowa nr K.236.9.2012 z dnia 01.10.2012r.,
- 6/. umowa z dnia 02.06.2014r.

Próba przyjęta do badania (2 miesiące) została wybrana metodą losową i stanowi około 16,67% okresu objętego kontrolą.

W oparciu o udostępnione dokumenty dotyczące badanego tematu ustalono, że:

- zwrotu pracownikom kosztów używania prywatnego samochodu do celów służbowych dokonywano na dwa sposoby:

1) w formie miesięcznego ryczałtu pieniężnego, na podstawie składanego przez pracownika stosownego oświadczenia,

2) według faktycznie przejechanych przez pracownika kilometrów (tzw. kilometrówka), na podstawie prowadzonej ewidencji przebiegu pojazdu;

- w obu przypadkach z pracownikami zostały zawarte umowy cywilnoprawne na używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych;

- w umowach zostały określone m.in. typ i marka pojazdu, pojemność skokowa silnika, numer rejestracyjny oraz wysokość stawki za 1km przebiegu pojazdu na potrzeby rozliczenia używanego prywatnego pojazdu do celów służbowych;

- miesięczny limit przyznanych kilometrów na jazdy lokalne ustalony został w umowie w wysokości 300km, tj. mieści się w granicach określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy;

- pracownicy rozliczający się według tzw. kilometrówki (dotyczy umów wymienionych w poz. od 1 do 5), otrzymali zwrot kosztów używania prywatnego samochodu do celów służbowych z uwzględnieniem stawek za 1 km przebiegu obowiązujących dla danego typu pojazdu ustalonych Zarządzeniem Nr 23/2011 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy poza miejscowością do celów służbowych, za faktycznie przejechane w celach służbowych trasy, na podstawie prowadzonej ewidencji przebiegu pojazdu, sprawdzonej i potwierdzonej przez pracodawcę z końcem każdego miesiąca;

- pracownik korzystający z miesięcznego ryczałtu pieniężnego (dotyczy umowy wymienionej

w poz. 6), otrzymał zwrot kosztów używania prywatnego samochodu do celów służbowych w granicach przyznanego umową limitu kilometrów na jazdy lokalne, na podstawie złożonego oświadczenia w sprawie korzystania przez pracownika z własnego pojazdu do jazd lokalnych, w którym zawarto dane dotyczące używanego pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz informacje o ilości dni nieobecności w pracy;

- ryczałt naliczono z uwzględnieniem stawki za 1 km przebiegu obowiązującej dla danego typu pojazdu ustalonej Zarządzeniem Nr 23/2011 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 czerwca 2011r. i przyznanego limitu kilometrów oraz z uwzględnieniem ilości dni przyjętych do potrącenia z ustalonego umową ryczałtu;

- za badane miesiące zostały sporządzone listy wypłat z tytułu zwrotów kosztów za jazdy lokalne prywatnym samochodem, tj.:

1) za miesiąc luty 2014r. – lista o nr: 08/Z/02/14 z dnia 28.02.2014r.,

2) za miesiąc październik 2014r. – listy o nr: 13/Z/10/14 z dnia 31.10.2014r. i 14/Z/10/14 z dnia 31.10.2014r.

- listy wypłat zwrotu kosztów za jazdy lokalne prywatnym samochodem zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;

- zwrotu kosztów używania przez pracowników samochodu prywatnego do celów służbowych dokonano przelewem:

1) za miesiąc luty 2014r. - w dniu 28.02.2014r. (Wb Nr 41 z 28.02.2014r.),

2) za miesiąc październik 2014r. - w dniu 31.10.2014r. (Wb Nr 220 z 31.10.2014r.).

Ponadto w wyniku analizy opisanych wyżej dokumentów stwierdzono, że zwrotu kosztów używania przez pracowników prywatnych samochodów do celów służbowych za badane miesiące dokonano w prawidłowej wysokości i zgodnie z zawartymi umowami, za wyjątkiem zwrotu kosztów za miesiąc październik 2014r. przysługującego na podstawie umowy nr OKR.236.3.2012 z dnia 02.01.2012r. (dotyczy umowy wymienionej w poz. 4), tj.:

- w umowie na używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych zawartej z pracownikiem na czas nieokreślony ustalono, iż do celów służbowych wykorzystywany będzie samochód osobowy, pojazd marki SUZUKI GRANT WITARA, o pojemności skokowej silnika 1900cm³ i numerze rejestracyjnym WG 58550, stanowiący własność pracownika;

- zwrot kosztów używania przez pracownika prywatnego samochodu za miesiąc październik 2014r. naliczono w wysokości brutto 285,60zł, na podstawie złożonej przez pracownika karty ewidencji przebiegu pojazdu, w której pracownik potwierdził wykorzystywanie do celów służbowych w miesiącu październiku 2014r. pojazdu ciężarowego, marki SUZUKI, o pojemności skokowej silnika 1900cm³ i numerze rejestracyjnym WG 55580;

- kwota kosztów do zwrotu z tytułu używania przez pracownika prywatnego samochodu do celów służbowych za miesiąc październik 2014r. została ujęta w liście wypłat oznaczonej nr: 13/Z/10/14 z dnia 31.10.2014r.

W nawiązaniu do powyższych ustaleń wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy. Z wyjaśnienia wynika, że pracownik wypełniając ewidencję przebiegu pojazdu używanego do celów służbowych za miesiąc październik 2014 roku pomyłkowo wpisał numer rejestracyjny WG 55580 zamiast WG 58550. Pracownicy księgowości nie zwrócili uwagi na błędy literowe.

Po ponownym przeanalizowaniu sprawy ustalono, że umowa i ewidencja dotyczy tego samego pojazdu.

2.1.6. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym obowiązywały:

- Zarządzenie Nr 50/2013 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 23 października 2013r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości przekraczającej 20.000zł netto, a nie przekraczającej 14.000 euro,
- Zarządzenie Nr 10a/2014 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 18 kwietnia 2014r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej 50.000zł netto, a nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Na podstawie Rejestru zamówień publicznych, który do kontroli udostępniła Pani Wioletta Ulrich - Juś – Inspektor ds. inwestycji, zamówień publicznych, funduszy strukturalnych ustalono, że w 2014 roku przeprowadzonych zostało 12 postępowań o udzielenie zamówień publicznych (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego), z czego:

- 10 postępowań zakończyło się zawarciem umów z wybranymi wykonawcami (w tym 1 umowa została zawarta w dniu 09.01.2015r.),
- łączna wartość umów zawartych z wykonawcami na roboty budowlane, usługi i dostawy stanowi kwotę brutto 4.521.443,19zł (netto 3.736.945,68zł),
- 2 postępowania zostały unieważnione.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach przez Gminę Miastków Kościelny w 2014 roku (ZP-SR/2014/22275) zostało sporządzone z datą 27.02.2015r. i w dniu 27.02.2015r. przesłane do Urzędu Zamówień Publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że w 2014 roku udzielono ogółem 9 zamówień publicznych, o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego), w tym:

- 1/ na roboty budowlane - 5,
- 2/ na dostawy - 3,
- 3/ na usługi - 1.

Przestrzeganie procedur udzielania zamówień publicznych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 2 postępowań, które zostały opisane w pkt 2.2.2. Stosowanie ustawy - Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych niniejszego protokołu.

2.1.7. Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 19.02.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny poniosła wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie 765.802,14zł, w tym:

- § 4210 – 439.690,92zł,
- § 4217 – 277.194,53zł,
- § 4219 – 48.916,69zł

Analizie poddano dokumenty źródłowe (umowy, faktury i rachunki oraz wyciągi bankowe) dotyczące wydatków budżetowych dokonanych na zakup materiałów i wyposażenia (w klasyfikacji dział 600, rozdział 60016 i dział 750, rozdział 75023) na łączną kwotę 63.244,93zł. Próba do badania została wybrana losowo i stanowi około 8,26% ogólnej kwoty wydatków poniesionych w 2014 roku na zakup materiałów i wyposażenia. Szczegółowe ustalenia w kontrolowanym zakresie zawarto w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość faktury brutto	Termin płatności na fakturze	Data zapłaty	Nr Wb
1	01/2014	03.01.2014	11.223,75	14 dni	15.01.2014	9
2	S00043/14	21.01.2014	565,00	04.02.2014	31.01.2014	21
3	FN/000001/14	05.03.2014	285,98	Zapłacono gotówką	05.03.2014	RK 19/2014
4	S00355/14	31.03.2014	4.200,00	07.04.2014	04.04.2014	68
5	S00458/14	29.04.2014	1.400,00	06.05.2014	07.05.2014	90
6	84/A/2014	29.04.2014	166,80	13.05.2014	12.05.2014	93
7	112/A/2014	16.05.2014	480,00	30.05.2014	29.05.2014	107
8	S00647/14	16.06.2014	350,00	23.06.2014	24.06.2014	125
9	FA/132/08/2014	14.08.2014	3.059,75	28.08.2014	27.08.2014	171
10	S00947/14	28.08.2014	4.899,95	11.09.2014	18.09.2014	189
11	240/A/2014	30.08.2014	266,00	13.09.2014	12.09.2014	185
12	F/011534/14	08.10.2014	1.966,45	29.10.2014	28.10.2014	217
13	S01180/14	16.10.2014	2.168,00	30.10.2014	29.10.2014	218
14	S01191/14	20.10.2014	2.133,99	27.10.2014	29.10.2014	218
15	363/A/2014	10.12.2014	111,20	17.12.2014	29.12.2014	259
16	S01413/14	08.12.2014	3.004,98	15.12.2014	30.12.2014	260
17	F4G00034	21.01.2014	1.162,35	04.02.2014	03.02.2014	22
18	00089/14	15.02.2014	730,08	22.02.2014	21.02.2014	36
19	6/03/2014	06.03.2014	2.360,00	14.03.2014	12.03.2014	49
20	00034/2014	01.04.2014	9.471,00	08.04.2014	08.04.2014	70
21	0006/2014	14.05.2014	9.300,00	28.05.2014	28.05.2014	106
22	F/002458/14	22.05.2014	1.202,52	05.06.2014	03.06.2014	111
23	F18/2014	24.06.2014	1.360,00	08.07.2014	07.07.2014	135
24	00350/14	02.07.2014	540,07	09.07.2014	09.07.2014	137
25	F/2250/2014/TARGO	31.07.2014	837,06	14.08.2014	13.08.2014	162
x	Razem	x	63.244,93	x	x	x

Na podstawie wymienionej wyżej próby dokumentów ustalono:

- wyszczególnione w zestawieniu faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zawierają adnotacje potwierdzające zgodność wydatków z planem wg klasyfikacji budżetowej wydatków dział 600, rozdział 60016, § 4210 i dział 750, rozdział 75023, § 4210.
- zapłaty za faktury dokonano z zachowaniem terminów określonych w fakturach, za wyjątkiem wymienionych w:
 - poz. 5 – faktury Nr S00458/14 z dnia 29.04.2014r. wystawionej na kwotę 1.400,00zł z terminem płatności 06.05.2014r. – zapłaty dokonano 07.05.2014r. (Wb 90), tj. 1 dzień po terminie określonym w fakturze,
 - poz. 8 – faktury Nr S00647/14 z dnia 16.06.2014r. wystawionej na kwotę 350,00zł z terminem płatności 23.06.2014r. – zapłaty dokonano 24.06.2014r. (Wb 125), tj. 1 dzień po terminie określonym w fakturze,
 - poz. 10 - faktury Nr S00947/14 z dnia 28.08.2014r. wystawionej na kwotę 4.899,95zł z terminem płatności 11.09.2014r. – zapłaty dokonano 18.09.2014r. (Wb 189), tj. 7 dni po terminie określonym w fakturze,
 - poz. 14 – faktury Nr S01191/14 z dnia 20.10.2014r. wystawionej na kwotę 2.133,99zł z terminem płatności 27.10.2014r. – zapłaty dokonano 29.10.2014r. (Wb 218), tj. 2 dni po terminie określonym w fakturze,
 - poz. 15 – faktury Nr 363/A/2014 z dnia 10.12.2014r. wystawionej na kwotę 111,20zł z terminem płatności 17.12.2014r. – zapłaty dokonano 29.12.2014r. (Wb 259), tj. 12 dni po terminie określonym w fakturze,
 - poz. 16 - faktury Nr S01413/14 z dnia 08.12.2014r. wystawionej na kwotę 3.004,98zł z

terminem płatności 15.12.2014r. – zapłaty dokonano 30.12.2014r. (Wb 260), tj. 15 dni po terminie określonym w fakturze.

W nawiązaniu do powyższych ustaleń wyjaśnienia złożyła Pani Elżbieta Siwek – Skarbnik Gminy. W wyjaśnieniach podano, że opóźnienia płatności faktur nie skutkowały zaplaceniem odsetek za zwłokę.

Ponadto w oparciu o badane dokumenty ustalono, że w przypadku faktur związanych z nabyciem składników majątku, tj.:

- poz. 19 – faktura Nr 6/03/2014 z dnia 06.03.2014r. wystawiona na łączną kwotę 2.360,00zł (dot. zakupu: pralka BOSCH AWE20165 o wartości 1.090,00zł i zmywarka BOSCH SPS50E12 o wartości 1.270,00zł),

- poz. 20 - faktura Nr 00034/2014 z dnia 01.04.2014r. wystawiona na kwotę 9.471,00zł (dot. zakupu: regały drewniane o wartości 9.471,00zł),

- poz. 21 – faktura Nr 0006/2014 z dnia 14.05.2014r. wystawiona na kwotę 9.300,00zł (dot. zakupu: regał do kuchni o wartości 813,01zł, biurko pod komputer o wartości 1.626,02zł, szafa na segregatory i ubraniowa o wartości 3.699,19zł i szafka na segregatory o wartości 284,55zł),

- poz. 23 - faktura Nr F18/2014 z dnia 24.06.2014r. wystawiona na kwotę 1.360,00zł (dot. zakupu: szafa na segregatory o wartości 528,46zł i komoda o wartości 528,46zł),

na dowodach źródłowych brak jest adnotacji o nazwie analitycznych urządzeń księgowych, w jakich został ujęty nabyty składnik majątkowy (np. księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych), a także o numerach pozycji, pod jaką środek trwały został w nich zaewidencjonowany.

W nawiązaniu do powyższych ustaleń wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Siwek – Skarbnik Gminy. W wyjaśnieniach podano, że na dowodach księgowych związanych z nabyciem pozostałych środków trwałych dokonywano dekretacji na odpowiednie konta, natomiast przez przeoczenie nie opisywano szczegółowo na fakturach o dokonaniu wpisu do księgi inwentarzowej.

2.1.8. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 19.02.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny poniosła wydatki na:

- zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851, rozdz. 85154) w łącznej kwocie 16.077,42zł, co stanowi około 85,32% planu (18.844,20zł),

- zadania w zakresie zwalczania narkomanii (dz. 851, rozdz. 85153) w łącznej kwocie 7.122,52zł, co stanowi około 97,57% planu (7.300,00zł).

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, faktury i rachunki oraz wyciągi bankowe) na przykładzie wydatków dokonanych w związku z realizacją zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi, poniesionych na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz na zakup usług pozostałych (§ 4300). Próba przyjęta do badania (wydatki na łączną kwotę 5.356,42zł) stanowi około 33,32% ogólnej kwoty wydatków zrealizowanych w 2014 roku na realizację zadań w klasyfikacji dział 851, rozdział 85154.

Szczegółowe ustalenia dotyczące kontrolowanych dokumentów źródłowych zawarto w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość faktury brutto	Termin płatności na fakturze	Data zapłaty	Nr Wb
1	1758549-01-8-R	24.01.2014	183,72	06.02.2014	06.02.2014	25
2	651/04/2014	16.04.2014	120,00	23.04.2014	24.04.2014	82
3	95/2014	06.05.2014	38,50	12.05.2014	13.05.2014	94
4	71/10/14	09.10.2014	179,40	-	23.10.2014	214
5	FAS/110/2014	22.11.2014	1.853,30	06.12.2014	04.12.2014	244
6	228/2014	17.12.2014	38,50	Zapłacono gotówką	17.12.2014	RK 113/2014
7	24/2014	09.04.2014	800,00	15.04.2014	11.04.2014	73
8	80/2014	17.06.2014	300,00	01.07.2014	02.07.2014	132
9	279/2014	24.06.2014	70,00	24.06.2014	26.06.2014	127
10	324/2014	31.07.2014	325,00	Zapłacono gotówką	31.07.2014	RK 68/2014
11	RNs 129/14	12.09.2014	40,00	7 dni	19.09.2014	190
12	158/14/J	15.10.2014	400,00	14 dni	27.10.2014	216
13	518/2014	30.10.2014	280,00	13.11.2014	12.11.2014	227
14	RNs 129/14	14.11.2014	378,00	-	25.11.2014	236
15	563/2014	19.11.2014	150,00	03.12.2014	02.12.2014	242
16	45/12/14	16.12.2014	200,00	14 dni	23.12.2014	257
x	Razem	x	5.356,42	x	x	x

Na podstawie wymienionej wyżej próby dokumentów ustalono:

- wyszczególnione w zestawieniu faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zawierają adnotacje potwierdzające zgodność wydatków z planem wg klasyfikacji budżetowej wydatków dział 851, rozdział 85154, § 4210 i § 4300,
- zapłaty za faktury dokonano z zachowaniem terminów określonych w fakturach, za wyjątkiem wymienionych w:
- poz. 2 – faktury Nr 651/04/2014 z dnia 16.04.2014r. wystawionej na kwotę 120,00zł z terminem płatności 23.04.2014r. – zapłaty dokonano 24.04.2014r. (Wb 82), tj. 1 dzień po terminie określonym w fakturze,
- poz. 9 – faktury Nr 279/2014 z dnia 24.06.2014r. wystawionej na kwotę 70,00zł z terminem płatności 24.06.2014r. – zapłaty dokonano 26.06.2014r. (Wb 127), tj. 2 dni po terminie określonym w fakturze.

2.1.9. Wydatki na zakup usług remontowych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonego z datą 19.02.2015r. ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny poniosła wydatki na zakup usług remontowych w łącznej kwocie 190.882,93zł, w tym wg klasyfikacji budżetowej:

- dział 600, rozdział 60016, § 4270 – 15.842,40zł,
- dział 750, rozdział 75023, § 4270 – 2.320,06zł,
- dział 754, rozdział 75412, § 4270 – 4.310,83zł,
- dział 801, rozdział 80101, § 4270 – 45.408,96zł,
- dział 801, rozdział 80103, § 4270 – 107.911,80zł,
- dział 801, rozdział 80110, § 4270 – 5.416,89zł,
- dział 900, rozdział 90003, § 4270 – 9.671,99zł.

Analizie poddano wydatki na remont dróg gminnych na łączną kwotę 15.842,40zł. Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi około 8,30% łącznej kwoty wydatków poniesionych w 2014 roku na zakup usług remontowych.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, :

- pismem znak: Nr 272.2.34.2014 (brak daty sporządzenia) Wójt Gminy Miastków Kościelny – Pan Jerzy Jaroń, zlecił firmie – Usługi Drogowe Piotr Kosmala (Anielów 29A, 08-460 Sobolew) wykonanie prac polegających na remoncie dróg gminnych przy użyciu emulsji i gryków. Łączna ilość powierzchni do wykonania – 560m². Termin wykonania robót – do 25.04.2014r. Zlecenie opiewa na kwotę 12.880,00zł netto (plus należny podatek VAT) i zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek.

- zapłata wynagrodzenia nastąpiła po wykonaniu robót i przedstawieniu faktury VAT Nr 2/2014 z dnia 25.04.2014r. na kwotę brutto 15.842,40zł (netto 12.880,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 20.04.2014r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 05.05.2014r. (Wb Nr 88 z dnia 05.05.2014r.),

- faktura VAT Nr 2/2014 z dnia 25.04.2014r. została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione oraz zawiera adnotacje potwierdzające:

* wykonanie usługi zgodnie z załączonym obmiarem,

* zgodność wydatku z planem wg klasyfikacji budżetowej wydatków dział 600, rozdział 60016, § 4270.

2.1.10. Wydatki na zakup usług pozostałych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonego z datą 19.02.2015r. ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny poniosła wydatki na zakup usług pozostałych w łącznej kwocie 1.225.763,96zł, w tym:

- § 4300 – 1.205.151,58zł,

- § 4307 – 17.250,81zł,

- § 4309 – 3.361,57zł.

Analizie poddano wydatki na łączną kwotę 64.181,91zł poniesione w 2014 roku na podstawie niżej wymienionych umów:

1/. Nr I.272.2.95.2013 zawarta w dniu 02.01.2014r. z firmą Instalatorstwo Elektryczne (Sławomir Chudzik), Nowa Prawda 80, 21-450 Stoczek Łukowski.

2/. Nr I.272.2.65A.2013 zawarta w dniu 11.10.2013r. z firmą Usługi Budowlane (Łukasz Orowiecki), Przykory 34, 08-420 Miastków Kościelny.

3/. Nr I.272.2.65B.2013 zawarta w dniu 11.10.2013r. z firmą Usługi Sprzętowo-Transportowe (Wacław Gawryś), Przykory 10A, 08-420 Miastków Kościelny.

Każda z wymienionych wyżej umów zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek. Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi około 5,33% ogólnej kwoty wydatków poniesionych w 2014 roku na zakup usług pozostałych (§ 4300).

W oparciu o udostępnione dokumenty ustalono:

1/. Przedmiot umowy Nr I.272.2.95.2013 z dnia 02.01.2014r. obejmował prowadzenie konserwacji oświetlenia drogowego na obszarze administracyjnym Gminy Miastków Kościelny. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w kwocie 2.000,00zł brutto za miesiąc kalendarzowy, płatne w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury za konserwację oświetlenia. Umowa została zawarta z okresem obowiązywania do dnia 31.12.2014r.

W związku z zawartą umową Nr I.272.2.95.2013 z dnia 02.01.2014r. Gmina Miastków Kościelny poniosła w 2014 roku wydatki za konserwację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Miastków Kościelny w łącznej wysokości 24.000,00zł. Wydatków dokonano na podstawie niżej wymienionych faktur VAT:

- Nr 14/2014 z dnia 28.02.2014r. na kwotę brutto 4.000,00zł (netto 3.252,04zł), wpływ

faktury do Urzędu Gminy – 04.03.2014r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 06.03.2014r. (Wb Nr 45 z dnia 06.03.2014r.),

- Nr 25/2014 z dnia 30.04.2014r. na kwotę brutto 4.000,00zł (netto 3.252,04zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 08.05.2014r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 13.05.2014r. (Wb Nr 94 z dnia 13.05.2014r.),

- Nr 40/2014 z dnia 30.06.2014r. na kwotę brutto 4.000,00zł (netto 3.252,04zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 01.07.2014r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 04.07.2014r. (Wb Nr 134 z dnia 04.07.2014r.),

- Nr 48/2014 z dnia 29.08.2014r. na kwotę brutto 4.000,00zł (netto 3.252,04zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 02.09.2014r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 08.09.2014r. (Wb Nr 181 z dnia 08.09.2014r.),

- Nr 73/2014 z dnia 31.10.2014r. na kwotę brutto 4.000,00zł (netto 3.252,04zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 03.11.2014r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 12.11.2014r. (Wb Nr 227 z dnia 12.11.2014r.),

- Nr 89/2014 z dnia 30.12.2014r. na kwotę brutto 4.000,00zł (netto 3.252,04zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 02.01.2015r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 09.01.2015r. (Wb Nr 5 z dnia 09.01.2015r.).

Faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz zawierają:

* adnotacje potwierdzające wykonanie konserwacji oświetlenia zgodnie z umową,

* oznaczenie wg klasyfikacji budżetowej wydatków dział 900, rozdział 90015, § 4300.

2/. Przedmiot umowy Nr I.272.2.65A.2013 z dnia 11.10.2013r. obejmował odśnieżanie dróg gminnych w miejscowościach: Oziemkówka, Przykory, Zgórze, Stary Miastków, Kujawy, Wola Miastkowska, Zabruzdy Kolonia, Zabruzdy i Kruszówka. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wg stawek jednostkowych:

- za 1km odśnieżania liniowego jezdni wraz z 1m pobocza w kwocie netto 21,14zł (brutto 22,83zł),

- za 1 godzinę pracy przy odśnieżaniu w poprzek w kwocie netto 70,00zł (brutto 75,60zł), płatne w ciągu 21 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT. Umowa została zawarta z okresem obowiązywania do dnia 15.04.2014r. przy zachowaniu dyspozycyjności od dnia podpisania umowy.

W związku z zawartą umową Nr I.272.2.65A.2013 z dnia 11.10.2013r. Gmina Miastków Kościelny poniosła w 2014 roku wydatki za odśnieżanie w łącznej wysokości 6.172,71zł. Wydatków dokonano na podstawie niżej wymienionych faktur VAT wystawionych przez firmę Usługi Budowlane (Łukasz Orowiecki):

- Nr 04/2014 z dnia 31.01.2014r. na kwotę brutto 4.963,11zł (netto 4.595,47zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 04.02.2014r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 10.02.2014r. (Wb Nr 27 z dnia 10.02.2014r.),

- Nr 06/2014 z dnia 28.02.2014r. na kwotę brutto 1.209,60zł (netto 1.120,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 05.03.2014r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 07.03.2014r. (Wb Nr 46 z dnia 07.03.2014r.).

Do każdej z faktur zostało dołączone zestawienie wykonanych prac z uwzględnieniem lokalizacji oraz godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy.

Faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz zawierają:

* adnotacje potwierdzające wykonanie usługi zgodnie z załączonym zestawieniem,

* oznaczenie wg klasyfikacji budżetowej wydatków dział 600, rozdział 60016, § 4300.

3/. Przedmiot umowy Nr I.272.2.65B.2013 z dnia 11.10.2013r. obejmował odśnieżanie dróg gminnych w miejscowościach: Miastków Kościelny, Zwola, Ryczyska, Zwola Poduchowna, Glinki, Brzegi i Zasiadały. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wg stawek jednostkowych:

- za 1km odśnieżania liniowego jezdni wraz z 1m pobocza w kwocie netto 30,00zł (brutto 32,40zł),

- za 1 godzinę pracy przy odśnieżaniu w poprzek w kwocie netto 100,00zł (brutto 108,00zł), płatne w ciągu 21 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT. Umowa została zawarta z okresem obowiązywania do dnia 15.04.2014r. przy zachowaniu dyspozycyjności od dnia podpisania umowy.

W związku z zawartą umową Nr I.272.2.65B.2013 z dnia 11.10.2013r. Gmina Miastków Kościelny poniosła w 2014 roku wydatki za odśnieżanie dróg gminnych w łącznej wysokości 34.009,20zł. Wydatków dokonano na podstawie niżej wymienionych faktur VAT wystawionych przez firmę Usługi Sprzętowo-Transportowe (Wacław Gawryś):

- Nr 1/F/2014 z dnia 26.01.2014r. na kwotę brutto 2.062,80zł (netto 1.910,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 05.02.2014r.

- Nr 2/F/2014 z dnia 27.01.2014r. na kwotę brutto 2.343,60zł (netto 2.170,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 04.02.2014r.

- Nr 3/F/2014 z dnia 28.01.2014r. na kwotę brutto 2.818,80zł (netto 2.610,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 04.02.2014r.

Do każdej z w/w faktur zostało dołączone zestawienie wykonanych prac z uwzględnieniem lokalizacji oraz godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy. Zapłaty za faktury: Nr 1/F/2014, Nr 2/F/2014 i Nr 3/F/2014 dokonano przelewem w dniu 10.02.2014r. (Wb Nr 27 z dnia 10.02.2014r.).

- Nr 4/F/2014 z dnia 29.01.2014r. na kwotę brutto 2.538,00zł (netto 2.350,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 04.02.2014r.

- Nr 5/F/2014 z dnia 30.01.2014r. na kwotę brutto 2.916,00zł (netto 2.700,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 04.02.2014r.

- Nr 6/F/2014 z dnia 31.01.2014r. na kwotę brutto 2.538,00zł (netto 2.350,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 04.02.2014r.

Do każdej z w/w faktur zostało dołączone zestawienie wykonanych prac z uwzględnieniem lokalizacji oraz godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy. Zapłaty za faktury: Nr 4/F/2014, Nr 5/F/2014 i Nr 6/F/2014 dokonano przelewem w dniu 06.02.2014r. (Wb Nr 25 z dnia 06.02.2014r.).

- Nr 7/F/2014 z dnia 01.02.2014r. na kwotę brutto 3.564,00zł (netto 3.300,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 18.02.2014r.

- Nr 8/F/2014 z dnia 02.02.2014r. na kwotę brutto 2.862,00zł (netto 2.650,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 18.02.2014r.

- Nr 9/F/2014 z dnia 03.02.2014r. na kwotę brutto 3.240,00zł (netto 3.000,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 18.02.2014r.

- Nr 10/F/2014 z dnia 04.02.2014r. na kwotę brutto 3.132,00zł (netto 2.900,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 18.02.2014r.

- Nr 11/F/2014 z dnia 06.02.2014r. na kwotę brutto 2.106,00zł (netto 1.950,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 18.02.2014r.

- Nr 12/F/2014 z dnia 07.02.2014r. na kwotę brutto 2.052,00zł (netto 1.900,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 18.02.2014r.

- Nr 13/F/2014 z dnia 08.02.2014r. na kwotę brutto 1.836,00zł (netto 1.700,00zł), wpływ faktury do Urzędu Gminy – 18.02.2014r.

Do każdej z faktur zostało dołączone zestawienie wykonanych prac z uwzględnieniem lokalizacji oraz godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy. Zapłaty za faktury: Nr 7/F/2014, Nr

8/F/2014, Nr 9/F/2014, Nr 10/F/2014, Nr 11/F/2014, Nr 12/F/2014 i Nr 13/F/2014 dokonano przelewem w dniu 26.02.2014r. (Wb Nr 39 z dnia 26.02.2014r.).

Wszystkie faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz zawierają:

- * adnotacje potwierdzające wykonanie usługi zgodnie z załączonym zestawieniem,
- * oznaczenie wg klasyfikacji budżetowej wydatków dział 600, rozdział 60016, § 4300.

2.1.11. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonego z datą 19.02.2015r. ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny nie planowała wydatków z tytułu wypłat dodatków mieszkaniowych (dział 852, rozdz. 85215, § 3110).

Zgodnie z informacją, której udzielił Pan Jerzy Jaroń - Wójt Gminy Miastków Kościelny w 2014 roku nie były wypłacane z budżetu gminy dodatki mieszkaniowe.

2.1.12. Wydatki realizowane ze środków funduszy europejskich

Temat sprawdzono na przykładzie umowy o dofinansowanie realizacji Projektu „Internet dla mieszkańców Gminy Miastków Kościelny wykluczonych cyfrowo - druga edycja” o numerze POIG.08.03.00-14-217/13 ze środków publicznych w ramach działania 8.3. Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, zawartej w dniu 06.12.2013r. pomiędzy Gminą Miastków Kościelny, a Władzą Wdrażającą Programy Europejskie.

Szczegółowe ustalenia w badanym zakresie zostały zawarte w dalszej części niniejszego protokołu w pkt 2.3.1. Rozliczenie dotacji otrzymanych.

2.2. Wydatki majątkowe

W 2014 roku Gmina Miastków Kościelny zrealizowała wydatki majątkowe w łącznej kwocie 3.748.801,96zł, na plan 3.885.106,31zł, co stanowi około 22,98% poniesionych wydatków budżetowych ogółem (16.313.376,53zł).

Kwota poniesionych wydatków majątkowych 3.748.801,96zł znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonym z datą 23.02.2015r. (Korekta nr 1).

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Temat sprawdzono na przykładzie wydatków dotyczących dwóch losowo wybranych niżej wymienionych zadań inwestycyjnych, tj.:

- 1/. „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż”,
- 2/. „Przebudowa dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórce gm. Miastków Kościelny”.

Suma wydatków przyjętych do analizy stanowi kwotę 463.771,61zł, tj. około 12,37% ogólnej kwoty wydatków inwestycyjnych zrealizowanych przez Gminę Miastków Kościelny w 2014 roku.

Ad. 1/. „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż”

Plan wydatków

W budżecie Gminy Miastków Kościelny na rok 2014 środki na zadanie zostały zabezpieczone w dz. 754, rozdz. 75412, § 6050 i ujęte w Tabeli Nr 6 - Wydatki inwestycyjne na rok 2014, stanowiącej załącznik do uchwały budżetowej. Nazwa zadania inwestycyjnego „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż dla OSP w Brzegach wraz ze zmianą sposobu użytkowania na świetlicę wiejską”. Łączne koszty finansowe zadania określono na kwotę 125.000,00zł.

Kwota zaplanowanych wydatków na 2014 rok została ustalona na 33.500,00zł i finansowanie z dochodów własnych w wysokości 33.500,00zł. Wymienione wartości wynikają z uchwały Rady Gminy Miastków Kościelny Nr XLVII/269/2014 z dnia 23 czerwca 2014r. w sprawie zmian w budżecie gminy Miastków Kościelny na rok 2014.

Ponadto ustalono, że na zadanie „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż dla OSP w Brzegach wraz ze zmianą sposobu użytkowania na świetlicę wiejską” w budżecie Gminy Miastków Kościelny na 2015 rok zostały zabezpieczone środki w dz. 754, rozdz. 75412, § 6050 w kwocie 82.100,00zł, i ujęte w Tabeli Nr 6 - Wydatki inwestycyjne na rok 2015, stanowiącej załącznik do uchwały Rady Gminy Miastków Kościelny Nr III/17/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu.

Umowa

W oparciu o udostępnione dokumenty ustalono, że w związku z realizacją przedmiotowego zadania w dniu 09.07.2014r. pomiędzy Gminą Miastków Kościelny, reprezentowaną przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy - Pani Elżbiety Sitek, a Zakładem Budowlanym „MEGA-BUD” (ul. Radosna 65, 08-400 Garwolin) została zawarta umowa Nr I.271.5.2014. W umowie strony określiły m.in.:

- terminy realizacji zamówienia:

* etap I – do 30.09.2014r.,

* etap II i III – od 02.01.2015r. do 03.07.2015r.,

- wynagrodzenie wykonawcy w kwocie netto 90.152,71zł plus należny podatek VAT, tj. zgodne ze złożoną ofertą,

- płatności za wykonanie poszczególnych etapów prac - w terminie 30 dni od otrzymania faktury wraz z bezusterkowym protokołem odbioru,

- kary umowne:

* za opóźnienia w oddaniu robót,

* za opóźnienia w zapłacie należności,

* za odstąpienie od umowy.

Wykonawca został wybrany w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zostały zawarte w pkt 2.2.2. niniejszego protokołu.

Realizacja inwestycji i wypłata wynagrodzenia

W związku z wykonaniem zadania będącego przedmiotem umowy Nr I.271.5.2014 z dnia 09.07.2014r. Gmina Miastków Kościelny poniosła wydatki w łącznej kwocie 110.887,83zł, na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zakład Budowlany „MEGA-BUD” (ul. Radosna 65, 08-400 Garwolin), tj.:

- faktury Nr 38/2014 z dnia 17.10.2014r. na kwotę brutto 28.824,37zł (netto 23.434,45zł), za wykonanie I etapu zadania „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż”. Wpływ faktury do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 17.10.2014r. Do faktury został dołączony sporządzony dnia 03.10.2014r. protokół odbioru końcowego. Z protokołu wynika, że zadanie „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż - etap I” zostało wykonane zgodnie z umową Nr I.271.5.2014 z dnia 09.07.2014r. Zapłaty kwoty 28.824,37zł dokonano przelewem w dniu 12.11.2014r. (Wb Nr 227 z dnia 12.11.2014r.).

- faktury Nr 10/2015 z dnia 02.07.2015r. na kwotę brutto 82.063,46zł (netto 66.718,26zł), za wykonanie II i III etapu zadania „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż”. Wpływ faktury do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 03.07.2015r. Do faktury został dołączony sporządzony dnia 02.07.2015r. protokół odbioru końcowego. Z protokołu wynika, że zadanie „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż - etap II i III” zostało wykonane zgodnie z umową Nr I.271.5.2014 z dnia 09.07.2014r. Zapłaty kwoty 82.063,46zł dokonano przelewem

w dniu 15.07.2015r. (Wb Nr 140 z dnia 15.07.2015r.).

Faktury Nr 38/2014 z dnia 17.10.2014r. i Nr 10/2015 z dnia 02.07.2015r. zostały:

- podpisane przez osoby upoważnione na dowód sprawdzenia:

* pod względem merytorycznym,

* pod względem formalno-rachunkowym;

- zatwierdzone do wypłaty przez Panią Elżbietę Sitek - Skarbnika i Pana Sławomira Rusaka – z up. Wójta Gminy;

oraz zawierają adnotacje:

* „Stwierdzam wykonanie zadania zgodnie z umową i protokołem odbioru”,

* wydatek zgodny z planem finansowym wg klasyfikacji budżetowej wydatków dział 754, rozdział 75412, § 6050-70 i 6050-85,

* wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego (Kod VIII-61),

* wydatek zrealizowano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją zadania

Koszty zadania pn. „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż” zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 080-16. Na podstawie ewidencji księgowej - wydruku komputerowego z konta 080-16 za okres od 01.01.2014r. do 05.10.2015r. ustalono, że:

- do dnia 31.12.2013r. nakłady na przedmiotowe zadanie wyniosły łącznie kwotę 16.549,84zł,

- koszty z tytułu faktury VAT Nr 38/2014 z dnia 17.10.2014r. zostały zaksięgowane pod datą 21.10.2014r. w kwocie 28.824,37zł,

- koszty z tytułu faktury Nr 10/2015 z dnia 02.07.2015r. zostały zaksięgowane pod datą 03.07.2014r. w kwocie 82.063,46zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Z dokumentów dotyczących przedmiotowej sprawy wynika, że zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż” zostało zakończone. Został sporządzony dokument OT - Przyjęcie środka trwałego Nr 5/2015 z dnia 28.07.2015r. na kwotę 127.437,67zł. Stwierdzono, że na dowodach księgowych związanych z nabyciem w/w środka trwałego i przyjęciem go na stan majątkowy brak jest adnotacji o nazwie analitycznych urzędzeń księgowych, w jakich został ujęty nabyty składnik majątkowy (np. księga inwentarzowa środków trwałych), a także o numerach pozycji, pod jaką środek trwały został w nich zaewidencjonowany.

Koszty zadania zostały rozliczone w wysokości 127.437,67zł i pod datą 28.07.2015r. zaksięgowane na koncie 011 „Środki trwałe” w wartości 127.437,67zł na podstawie dowodu PK - Polecenie księgowania Nr 1309 z dnia 28.07.2015r. (144/2015).

Ad. 2/. „Przebudowa dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny”.

Plan wydatków

Środki na zadanie zostały ujęte w wykazie przedsięwzięć do WPF - Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XLIX/287/2014 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 23 września 2014r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miastków Kościelny na lata 2014-2021 (wydatki w poz. 1.3.2.3. - Modernizacja dróg gminnych, okres realizacji od 2014 do 2015, łączne nakłady 500.000,00zł, limit 2014 – 0,00zł, limit 2015 – 500.000,00zł).

Uchwałą Rady Gminy Miastków Kościelny Nr III/13/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miastków Kościelny na lata 2014-2021 wprowadzono zmiany w wykazie przedsięwzięć do WPF - Załącznik Nr 2 do cyt. uchwały (po zmianach w poz. 1.3.2.3. - Modernizacja dróg gminnych ustalono: okres

realizacji od 2014 do 2016, łączne nakłady 500.000,00zł, limit 2014 – 0,00zł, limit 2015 – 352.900,00zł, limit 2016 – 147.100,00zł).

Ponadto środki na zadanie zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Miastków Kościelny na rok 2015 w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 i ujęte w Tabeli Nr 6 stanowiącej załącznik do uchwały Rady Gminy Miastków Kościelny Nr III/17/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Miastków Kościelny na rok 2015. Nazwa zadania inwestycyjnego „Modernizacja drogi w Zwoli Poduchownej, Zgórzu i Kujawach” – wartość 352.900,00zł.

Umowa

W oparciu o udostępnione dokumenty ustalono, że w związku z realizacją przedmiotowego zadania w dniu 21.10.2014r. pomiędzy Gminą Miastków Kościelny, reprezentowaną przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy - Pani Elżbiety Sitek, a firmą F.H.U. „BRUK-BUD” (Piotr Skoczek – Pogorzelski, ul. Świerkowa 31, 04-430 Celestynów) została zawarta umowa Nr I.271.10.2014. W umowie strony określiły m.in.:

- termin wykonania przedmiotu umowy: 10.11.2014r.,
- wynagrodzenie wykonawcy ryczałtowe w wysokości netto 286.897,38zł (brutto 352.883,78zł), tj. zgodnie ze złożoną ofertą,
- płatności będą dokonywane przelewem, w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót nie wcześniej niż 02.01.2015r.,
- za nieterminowe płatności faktur, Wykonawca ma prawo naliczyć odsetki ustawowe,
- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto, co stanowi 35.288,38zł, w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- kwota na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady wynosi 30% wartości zabezpieczenia, co stanowi 10.586,51zł, w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- kary umowne: za odstąpienie od umowy oraz za opóźnienia w oddaniu robót i w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub okresie gwarancji (rękojmi).

Wykonawca został wybrany w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zostały zawarte w pkt 2.2.2. niniejszego protokołu.

Realizacja inwestycji i wypłata wynagrodzenia

W związku z wykonaniem zadania będącego przedmiotem umowy Nr I.271.10.2014 z dnia 21.10.2014r. Gmina Miastków Kościelny poniosła wydatki w wysokości 352.883,78zł na podstawie faktury VAT Nr FA/20/12/2014/MG z dnia 05.12.2014r. wystawionej przez firmę F.H.U. „BRUK-BUD” (Piotr Skoczek – Pogorzelski, ul. Świerkowa 31, 04-430 Celestynów) na kwotę brutto 352.883,78zł (netto 286.897,38zł).

Do faktury został dołączony sporządzony dnia 05.12.2014r. protokół odbioru końcowego zadania. Z protokołu wynika, że zadanie polegające na „Przebudowie dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” zostało wykonane zgodnie z umową Nr I.271.10.2014 z dnia 21.10.2014r.

Wpływ faktury VAT Nr FA/20/12/2014/MG z dnia 05.12.2014r. do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 08.12.2014r. Zapłaty kwoty 352.883,78zł dokonano przelewem w dniu 02.01.2015r. (Wb Nr 1 z dnia 02.01.2015r.). Faktura została podpisana przez osoby upoważnione na dowód sprawdzenia:

- * pod względem merytorycznym,
- * pod względem formalno-rachunkowym;
- zatwierdzona do wypłaty przez Panią Elżbietę Sitek - Skarbnika i Pana Jerzego Jaronia –

Wójta Gminy;

oraz zawiera adnotacje:

- * „Stwierdzam wykonanie zadania zgodnie z umową i protokołem odbioru”,
- * wydatek zgodny z planem finansowym wg klasyfikacji budżetowej wydatków dział 600, rozdział 60016, § 6050-113,
- * wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego (Kod III-23),
- * wydatek zrealizowano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją zadania

Ewidencja nakładów poniesionych na zadanie pn. „Przebudowa dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” dokonywana była na koncie 080-51 - „Przebudowa dróg Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze”.

Na podstawie ewidencji księgowej - wydruk komputerowy za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. ustalono, że koszty na zadanie poniesione z tytułu faktury VAT Nr FA/20/12/2014/MG z dnia 05.12.2014r. wystawionej przez firmę F.H.U. „BRUK-BUD” (Piotr Skoczek – Pogorzelski, ul. Świerkowa 31, 04-430 Celestynów) za wykonanie przebudowy dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny zgodnie z umową Nr I.271.10.2014 z dnia 21.10.2014r. zostały zaksięgowane na koncie 080-51 pod datą 09.12.2014r. w wysokości 352.883,78zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Z dokumentów dotyczących przedmiotowej sprawy wynika, że zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” zostało zakończone. Został sporządzony dokument OT - Przyjęcie środka trwałego Nr 14/2014 z dnia 31.12.2014r. na kwotę 352.883,78zł. Stwierdzono, że na dowodach księgowych związanych z nabyciem w/w środka trwałego i przyjęciem go na stan majątkowy brak jest adnotacji o nazwie analitycznych urzędzeń księgowych, w jakich został ujęty nabyty składnik majątkowy (np. księga inwentarzowa środków trwałych), a także o numerach pozycji, pod jaką środek trwały został w nich zaewidencjonowany.

Koszty zadania zostały rozliczone w wysokości 352.883,78zł i pod datą 31.12.2014r. zaksięgowane na koncie 011 „Środki trwałe” w wartości 352.883,78zł na podstawie dowodu PK - Polecenie księgowania Nr 2331 z dnia 31.12.2014r. (265/2014).

2.2.2. Stosowanie ustawy - Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych

Analizę przestrzegania procedur w sprawie udzielania zamówień publicznych przeprowadzono na przykładzie 2 losowo wybranych niżej wymienionych i opisanych postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, tj.:

- 1/. Przetarg nieograniczony na „Przebudowę dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” (oznaczenie sprawy: I.271.10.2014),
- 2/. Przetarg nieograniczony na „Rozbudowę dawnego budynku szkoły o garaż” (oznaczenie sprawy: I. 271.5.2014).

Próba przyjęta do badania stanowi 20% ogólnej liczby zamówień publicznych udzielonych w 2014 roku. Dokumenty w sprawie udzielenia przedmiotowych zamówień publicznych udostępniła Pani Wioletta Ulrich - Juś – Inspektor ds. inwestycji, zamówień publicznych, funduszy strukturalnych.

Ad. 1/. Przetarg nieograniczony na „Przebudowę dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” (oznaczenie sprawy: I.271.10.2014).

1. Wybór i prawidłowość stosowania określonego trybu postępowania

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 351.303,42zł netto (83.150,71 euro) w dniu 28.08.2014r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Przebudowa dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” została powołana Zarządzeniem Nr 54/2014 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 25 września 2014r. w składzie:

- Pan Sławomir Rusak - Przewodniczący Komisji,
- Pani Małgorzata Szostak - Sekretarz Komisji,
- Pan Zbigniew Mucha - Członek Komisji.

Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

2. Ogłoszenie przetargu

Ogłoszenie o zamówieniu na „Przebudowę dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” zostało:

- zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.09.2014r. pod Nr 318750-2014,

- wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym od 25.09.2014r. do 13.10.2014r.,

- zamieszczone na stronie internetowej www.miastkowkoscielny.pl od dnia 26.09.2014r.

W treści ogłoszenia o zamówieniu były wprowadzone zmiany. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.09.2014r. pod Nr 318854 – 2014 oraz w okresie od 25.09.2014r. do 13.10.2014r. w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej.

3. Prawidłowość sporządzania dokumentacji składającej się na specyfikację istotnych warunków zamówienia

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia na „Przebudowę dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” została sporządzona i z datą 25.09.2014r. zatwierdzona przez Wójta Gminy Miastków Kościelny – Pana Jerzego Jaronia.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej www.miastkowkoscielny.pl od dnia 26.09.2014r. Zamawiający wymagał wadium w wysokości 10.000,00zł. Termin składania ofert został ustalony przez Zamawiającego do 09.10.2014r. do godz. 9⁴⁵. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty kryterium oceny stanowiła najniższa cena.

4. Wybór oferty

Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonych czynności o udzielenie zamówienia ustalono, że:

- w przetargu na „Przebudowę dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” wpłynęły 3 oferty, które zostały złożone przez:

1/. „FEDRO” Sp. z o.o. - ul. Kolejowa 1, 08-445 Osieck, z ceną brutto 376.873,90zł;

2/. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o. - ul. Kolejowa 28, 05-300 Mińsk Mazowiecki, z ceną brutto 426.580,60zł;

3/. F.H.U. „BRUK-BUD”, Piotr Skoczek - Pogorzelski, ul. Świerkowa 31, 04-430 Celestynów, z ceną brutto 352.883,78zł;

- wszystkie oferty wpłynęły w dniu 09.10.2014r., tj. w wymaganym terminie,

- każda z ofert została zabezpieczona wadium w kwocie 10.000,00zł, wniesionym przed

- upływem terminu składania ofert,
- wadzia zostały wniesione w pieniądzu lub w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
 - oceny złożonych ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej dokonywała Komisja Przetargowa w 3 osobowym składzie, określonym Zarządzeniem Nr 54/2014 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 25 września 2014r.,
 - Komisja na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, za najkorzystniejszą uznała ofertę złożoną przez F.H.U. „BRUK-BUD”, Piotr Skoczek - Pogorzal, ul. Świerkowa 31, 04-430 Celestynów, z ceną brutto 352.883,78zł,
 - wybór oferty na „Przebudowę dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” złożonej przez F.H.U. „BRUK-BUD” - jako najkorzystniejszej został zatwierdzony przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny,
 - pismami znak: L271.10.2014 z dnia 13.10.2014r. wszyscy wykonawcy, którzy uczestniczyli w przetargu zostali poinformowani o wyborze oferty najkorzystniejszej.
- Zawiadomienie (Ogłoszenie) o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało podpisane przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny i zawiera informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Korespondencja została przekazana do uczestników postępowania w dniu 13.10.2014r. faxem oraz przesyłką pocztową „za zwrotnym potwierdzeniem odbioru”.
- Ustalono, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na „Przebudowę dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” zostało zamieszczone:
- w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie od 13.10.2014r. do 21.10.2014r.,
 - na stronie internetowej www.miastkowkoscielny.pl,
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia 234542-2015) w dniu 09.09.2015r., tj. po upływie 323 dni od podpisania umowy z wybranym wykonawcą.
- Z wyjaśnień złożonych w powyższej sprawie wynika, że przez nieuwagę ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie zostało zamieszczone w BZP niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Na podstawie źródłowych dokumentów księgowych ustalono, że zwrot wadium wniesionego w pieniądzu przez F.H.U. „BRUK-BUD” nastąpił w dniu 19.11.2014r. (Wb Nr 31 z dnia 19.11.2014r.).

5. Prowadzenie dokumentacji postępowania

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia sporządzono protokół na druku ZP-PN. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został podpisany przez osobę sporządzającą Panią Małgorzatę Szostak - Sekretarza Komisji i zatwierdzony w dniu 21.10.2014r. przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny.

W dokumentacji z postępowania znajdują się oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzone z datą 21.10.2014r. na drukach ZP-1 i złożone przez:

- Kierownika Zamawiającego, tj. Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny,
 - członków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 54/2014 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 25 września 2014r., tj.:
- o Pana Sławomira Rusak - Przewodniczącego Komisji,
 - o Panią Małgorzatę Szostak - Sekretarza Komisji,
 - o Pana Zbigniewa Muchę - Członka Komisji.

6. Zawieranie umów

W związku z rozstrzygnięciem przetargu o udzielenie zamówienia publicznego na „Przebudowę dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgorze gm. Miastków Kościelny” w dniu 21.10.2014r. pomiędzy Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Jerzego Jaronia, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek, a firmą F.H.U. „BRUK-BUD”, Piotr Skoczek – Pogorzal, ul. Świerkowa 31, 04-430 Celestynów, została zawarta umowa Nr I.271.10.2014 z terminem realizacji od daty podpisania umowy do dnia 10.11.2014r. i wynagrodzeniem wykonawcy ryczałtowym w kwocie netto 286.897,38zł (brutto 352.883,78zł), tj. zgodnie ze złożoną ofertą.

Ad. 2/. Przetarg nieograniczony na „Rozbudowę dawnego budynku szkoły o garaż” (oznaczenie sprawy: I. 271.5.2014).

1. Wybór i prawidłowość stosowania określonego trybu postępowania

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 101.163,37zł netto (23.944,56 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 19.12.2013r.

Komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż. Łącznie etap I, II, III” została powołana Zarządzeniem Nr 14/2014 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 28 kwietnia 2014r. w składzie osobowym:

- Pan Sławomir Rusak - Przewodniczący Komisji,
- Pani Małgorzata Salamończyk - Sekretarz Komisji,
- Pan Grzegorz Matryba - Członek Komisji,
- Pan Zbigniew Mucha - Członek Komisji.

Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

2. Ogłoszenie przetargu

Ogłoszenie o zamówieniu na „Rozbudowę dawnego budynku szkoły o garaż. Łącznie etap I, II, III” zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.04.2014r. Nr ogłoszenia 139830-2014,
- na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym w okresie od 24.04.2014r. do 09.07.2014r.,
- na stronie internetowej www.miastkowkoscielny.pl od dnia 24.04.2014r.

Treść ogłoszenia nie była zmieniana.

3. Prawidłowość sporządzania dokumentacji składającej się na specyfikację istotnych warunków zamówienia

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia na zadanie „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż. Łącznie etap I, II, III” została sporządzona i z datą 24.04.2014r. zatwierdzona przez Wójta Gminy - Pana Jerzego Jaronia. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej www.miastkowkoscielny.pl od dnia 24.04.2014r. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 3.000,00zł. Termin składania ofert został ustalony przez Zamawiającego do 20.05.2014r. do godz. 10⁴⁵. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty kryterium oceny stanowiła najniższa cena.

4. Wybór oferty

Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonych czynności o udzielenie zamówienia ustalono, że:

- w przetargu na zadanie „Rozbudowa dawnego budynku szkoły o garaż. Łącznie etap I, II, III” wpłynęły 3 oferty, które złożyły firmy:

- 1/. „DAN-MAG” Dariusz Marczak - ul. Bohaterów Warszawy 14, 05-800 Pruszków, z ceną brutto 169.603,16zł;
- 2/. Zakład Budowlany „MEGA-BUD” Witold Sitek - ul. Radosna 65, 08-400 Garwolin, z ceną brutto 110.887,83zł;
- 3/. Usługi Budowlane Zbysław Burdach - ul. Pogodna 3, 21-400 Łuków, z ceną brutto 133.589,99zł;

- wszystkie oferty wpłynęły w wymaganym terminie,
- każda z ofert została zabezpieczona wadium w kwocie 3.000,00zł, wniesionym przed upływem terminu składania ofert, w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub w pieniądzu,
- oceny złożonych ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej dokonywała Komisja Przetargowa w 4 osobowym składzie, określonym Zarządzeniem Nr 14/2014 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 28 kwietnia 2014r.,

- Komisja na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na „Rozbudowę dawnego budynku szkoły o garaż. Łącznie etap I, II, III” za najkorzystniejszą uznała ofertę złożoną przez Zakład Budowlany „MEGA-BUD” Witold Sitek - ul. Radosna 65, 08-400 Garwolin, z ceną brutto 110.887,83zł,

- wybór oferty złożonej przez Zakład Budowlany „MEGA-BUD” - jako najkorzystniejszej został zatwierdzony przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny,
- pismami znak: L.271.5.2014 z dnia 04.06.2014r. wszyscy wykonawcy, którzy uczestniczyli w przetargu zostali poinformowani o wyborze oferty najkorzystniejszej.

Zawiadomienie (Ogłoszenie) o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało podpisane przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny i zawiera informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Korespondencja została przekazana do uczestników postępowania w dniu 05.06.2014r. przesyłką pocztową „za zwrotnym potwierdzeniem odbioru”.

Ponadto pismem z dnia 04.07.2014r. poinformowano wykonawcę, którego oferta została wybrana o terminie podpisania umowy.

Ustalono, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na „Rozbudowę dawnego budynku szkoły o garaż. Łącznie etap I, II, III” zostało zamieszczone:

- w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie od 04.06.2014r. do 09.07.2014r.,

- na stronie internetowej www.miestkowkoscielny.pl,

- w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia 229896-2015) w dniu 04.09.2015r., tj. po upływie 422 dni od podpisania umowy z wybranym wykonawcą.

Z wyjaśnień złożonych w powyższej sprawie wynika, że przez nieuwagę ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie zostało zamieszczone w BZP niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Na podstawie źródłowych dokumentów księgowych ustalono, że zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu przez Zakład Budowlany „MEGA-BUD” dokonano dopiero w dniu 29.09.2015r. (Wb Nr 19 z dnia 29.09.2015r.).

W związku z powyższym wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Siwek – Skarbnik Gminy. W wyjaśnieniu podano, że zwrotu wadium dokonano z opóźnieniem poprzez przeoczenie i brak informacji z komórki inwestycji.

5. Prowadzenie dokumentacji postępowania

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia sporządzono

protokół na druku ZP-PN. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został podpisany przez osobę sporządzającą Panią Małgorzatę Szostak - Sekretarza Komisji i zatwierdzony w dniu 11.07.2014r. przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny.

W dokumentacji z postępowania znajdują się oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzone z datą 20.05.2014r. na drukach ZP-1 i złożone przez:

- Kierownika Zamawiającego, tj. Pana Jerzego Jaronia – Wójta Gminy Miastków Kościelny,
- członków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 14/2014 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 28 kwietnia 2014r.

6. Zawieranie umów

W związku z udzieleniem przedmiotowego zamówienia w dniu 09.07.2014r. pomiędzy Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Jerzego Jaronia, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek, a Zakładem Budowlanym „MEGA-BUD” (ul. Radosna 65, 08-400 Garwolin) została zawarta umowa Nr I.271.5.2014, w której określono m.in.:

1/. termin realizacji wykonania robót:

- etap I – do 30.09.2014r.,
- etap II i III – od 02.01.2015r. do 03.07.2015r.,

2/. wynagrodzenie wykonawcy w kwocie netto 90.152,71zł (plus należny podatek VAT), tj. zgodnie ze złożoną ofertą.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Rozliczenie dotacji otrzymanych

Dotacje na zadania własne

W oparciu o udostępnione dokumenty ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny otrzymała dotacje na zadania własne w łącznej wysokości 476.311,38zł, w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 758 rozdz. 75814 § 2030 – 38.067,35zł,
- w dz. 758 rozdz. 75814 § 6330 – 14.350,03zł,
- w dz. 801 rozdz. 80103 § 2030 – 146.196,00zł,
- w dz. 801 rozdz. 80104 § 2030 – 35.000,00zł,
- w dz. 852 rozdz. 85213 § 2030 - 3.564,00zł,
- w dz. 852 rozdz. 85214 § 2030 – 6.995,00zł,
- w dz. 852 rozdz. 85216 § 2030 – 37.970,00zł,
- w dz. 852 rozdz. 85219 § 2030 – 86.800,00zł,
- w dz. 852 rozdz. 85295 § 2030 – 51.500,00zł,
- w dz. 854 rozdz. 85415 § 2030 – 35.744,00zł,
- w dz. 854 rozdz. 85415 § 2040 – 20.125,00zł.

Środki z dotacji na zadania własne zostały wykorzystane w kwocie ogółem 474.647,66zł. Zwrotu niewykorzystanych dotacji dokonano w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w następujących terminach:

- w dz. 801 rozdz. 80104 § 2030 – kwota 1.662,34zł w dniu 27.01.2015r. (Wb 17),
- w dz. 852 rozdz. 85213 § 2030 – kwota 0,69zł w dniu 31.12.2014r. (Wb 261),
- w dz. 852 rozdz. 85219 § 2030 – kwota 0,69zł w dniu 31.12.2014r. (Wb 261).

Dotacje na podstawie porozumień i umów

W oparciu o udostępnione dokumenty ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny

otrzymała środki finansowe na zadania realizowane z dotacji celowych na podstawie porozumień i umów w łącznej wysokości 2.579.208,24zł, w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 010 rozdz. 01010 § 6207 – kwota 1.133.613,00zł (wydatkowano 1.133.613,00zł),
- w dz. 600 rozdz. 60016 § 6620 – kwota 85.000,00zł (wydatkowano 85.000,00zł),
- w dz. 750 rozdz. 75095 § 2007 – kwota 412.042,47zł (wydatkowano 367.455,38zł),
- w dz. 750 rozdz. 75095 § 2009 – kwota 72.713,39zł (wydatkowano 64.845,11zł),
- w dz. 750 rozdz. 75095 § 6207 – kwota 725.706,82zł (wydatkowano 612.463,42zł),
- w dz. 750 rozdz. 75095 § 6209 – kwota 22.125,99zł (wydatkowano 2.141,84zł),
- w dz. 801 rozdz. 80195 § 2007 – kwota 46.486,50zł (wydatkowano 41.375,01zł),
- w dz. 801 rozdz. 80195 § 2009 – kwota 9.101,71zł (wydatkowano 8.199,70zł),
- w dz. 900 rozdz. 90002 § 2440 – kwota 29.734,00zł (wydatkowano 29.734,00zł),
- w dz. 900 rozdz. 90095 § 6207 – kwota 42.684,36zł (wydatkowano 42.684,36zł).

Środki finansowe z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień i umów zostały wykorzystane w pełnej wysokości, za wyjątkiem niewykorzystanych dotacji w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej, których zwrotu dokonano w następujących kwotach i terminach:

- w dz. 801 rozdz. 80195 § 2007 – kwota 5.089,89zł w dniu 25.08.2014r. (Wb 6) i kwota 21,60zł w dniu 31.12.2014r. (Wb 8),
- w dz. 801 rozdz. 80195 § 2009 – kwota 898,21zł w dniu 25.08.2014r. (Wb 6) i kwota 3,80zł w dniu 31.12.2014r. (Wb 8),
- w dz. 750 rozdz. 75095 § 2007 – kwota 1.592,14zł w dniu 01.12.2014r. (Wb 25) i kwota 42.994,95zł w dniu 31.12.2014r. (Wb 28),
- w dz. 750 rozdz. 75095 § 2009 – kwota 280,94zł w dniu 01.12.2014r. (Wb 25) i kwota 7.587,34zł w dniu 31.12.2014r. (Wb 28),
- w dz. 750 rozdz. 75095 § 6207 – kwota 638,80zł w dniu 01.12.2014r. (Wb 25), kwota 10.455,00zł w dniu 20.08.2014r. (Wb 15) i kwota 102.149,60zł w dniu 31.12.2014r. (Wb 28),
- w dz. 750 rozdz. 75095 § 6209 – kwota 112,73zł w dniu 01.12.2014r. (Wb 25), kwota 1.845,00zł w dniu 20.08.2014r. (Wb 15) i kwota 18.026,40zł w dniu 31.12.2014r. (Wb 28).

Dotacje na zadania zlecone

W 2014 roku Gmina Miastków Kościelny otrzymała dotacje na zadania zlecone w łącznej wysokości 1.792.118,18zł, w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 – kwota 282.440,18zł, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy. Dotację wykorzystano w wysokości 282.440,18zł.
- w dz. 750 rozdz. 75011 § 2010 – kwota 39.572,00zł, z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. Dotację wykorzystano w wysokości 39.572,00zł.
- w dz. 751 rozdz. 75101 § 2010 – kwota 853,00zł, z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców. Dotację wykorzystano w wysokości 853,00zł.
- w dz. 751 rozdz. 75108 § 2010 – kwota 14.217,00zł, z przeznaczeniem na wybory uzupełniające do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzane na dzień 07.09.2014r. Dotację wykorzystano w wysokości 13.253,51zł, niewykorzystaną kwotę 963,49zł zwrócono w dniu 30.10.2014r. (Wb 219).
- w dz. 751 rozdz. 75109 § 2010 – kwota 32.914,00zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16.11.2014r. Dotację wykorzystano w wysokości 32.914,00zł.

- w dz. 751 rozdz. 75113 § 2010 – kwota 14.370,00zł, z przeznaczeniem na wybory do Parlamentu Europejskiego. Dotację wykorzystano w wysokości 14.077,94zł, niewykorzystaną kwotę 292,06zł zwrócono w dniu 09.07.2014r. (Wb 137).
- w dz. 801 rozdz. 80101 § 2010 – kwota 5.975,00zł, z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe. Dotację wykorzystano w wysokości 5.949,13zł, niewykorzystaną kwotę 25,87zł zwrócono w dniu 28.01.2015r. (Wb 18).
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 2010 – kwota 1.365.746,00zł, z przeznaczeniem na realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz na świadczenie z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Dotację wykorzystano w wysokości 1.348.121,41zł, niewykorzystaną kwotę 17.624,59zł zwrócono w dniu 31.12.2014r. (Wb 261).
- w dz. 852 rozdz. 85213 § 2010 – kwota 1.599,00zł, z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne. Dotację wykorzystano w wysokości 1.598,40zł, niewykorzystaną kwotę 0,60zł zwrócono w dniu 31.12.2014r. (Wb 261).
- w dz. 852 rozdz. 85295 § 2010 – kwota 34.432,00zł, z przeznaczeniem na pomoc finansową, realizowaną na podstawie rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne. Dotację wykorzystano w wysokości 34.431,72zł, niewykorzystaną kwotę 0,28zł zwrócono w dniu 31.12.2014r. (Wb 261).

2.3.2. Rozliczenie dotacji udzielonych

Na podstawie oświadczenia Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny nie udzielała dotacji dla organizacji pożytku publicznego.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że:

- Rada Gminy Miastków Kościelny podjęła uchwałę Nr XLIV/247/2014 w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi kościołów i związków wyznaniowych na 2014 rok w dniu 28.03.2014r., tj. po terminie określonym w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- nie zostało sporządzone oraz przedłożone Radzie Gminy i opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2014. Wypełnienie obowiązków w powyższym zakresie w terminie do 30.04.2015r. nakłada na organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego art. 5a ust. 3 cyt. wyżej ustawy,
- powierzanie wykonywania zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu nie odbywało się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz wynikającymi z uchwały Nr XLIV/247/2014 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 28 marca 2014r. w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi kościołów i związków wyznaniowych na 2014 rok,
- wydatki w powyższym zakresie finansowane były bezpośrednio z budżetu,
- dla opiekunów klubów sportowych udzielane były zaliczki na pokrycie wydatków, m.in. delegacje sędziowskie, a następnie w oparciu o złożone w Urzędzie Gminy dokumenty źródłowe dotyczące zrealizowanych działań dokonywano ich rozliczenia. Temat został szerzej opisany w części II w pkt 1.5. Ewidencja i terminowość udzielania zaliczek.

Ponadto w oparciu o dokumenty dotyczące badanego tematu ustalono, że w okresie od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. z budżetu Gminy Miastków Kościelny przekazane zostały dotacje jednostkom nie będącym jednostkami organizacyjnymi Gminy w łącznej wysokości 343.651,97zł.

Tryb udzielania dotacji z budżetu Gminy Miastków Kościelny sprawdzono na przykładzie

niżej wymienionych 3 umów w sprawie przyznania dotacji, tj. :

1/ Umowa Nr 4/G/2014 zawarta w dniu 18.02.2014r. z Powiatem Garwolińskim w sprawie udzielenia pomocy finansowej przy realizacji zadań w zakresie przebudowy dróg powiatowych - na kwotę 300.000,00zł,

2/ Umowa zawarta w dniu 01.08.2014r. z sprawie udzielenia dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Woli Miastkowskiej (z siedzibą Wola Miastkowska, 08-420 Miastków Kościelny) - na kwotę 7.000,00zł,

3/ Umowa zawarta w dniu 12.12.2014r. w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie (z siedzibą ul. Lubelska 50, 08-400 Garwolin) - na kwotę 10.000,00zł.

Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi około 92,24% ogólnej kwoty dotacji przekazanych w 2014 roku jednostkom niebędącym jednostkami organizacyjnymi Gminy.

Ad. 1/

Umowa Nr 4/G/2014 zawarta w dniu 18.02.2014r. z Powiatem Garwolińskim - na kwotę 300.000,00zł.

W oparciu o udostępnione dokumenty dotyczące przedmiotowej sprawy ustalono:

* w dniu 29.01.2014r. Rada Gminy Miastków Kościelny podjęła uchwałę Nr XLII/232/2014 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Garwolińskiego przy realizacji zadań w zakresie przebudowy dróg powiatowych w wysokości 300.000,00zł. Pomoc została przyznana na następujące zadania:

1. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1338W Brzegi-Zasiadały – 200.000,00zł,
2. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1330W Garwolin-Oziemkówka-Miastków Kościelny-Zwola Poduchowna-Żelechów-Trojanów-Dudki w miejscowości Miastków Kościelny – 100.000,00zł.

* środki finansowe zostały zaplanowane w budżecie Gminy Miastków Kościelny w kwocie 300.000,00zł, w podziałkach klasyfikacji dział 600, rozdział 60014, § 6620, i ujęte w Tabeli Nr 4 - Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2014 roku - Załącznik do uchwały Rady Gminy Miastków Kościelny Nr XLI/226/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok.

* w dniu 18.02.2014r. pomiędzy Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy - Pana Jerzego Jaronia, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek, a Powiatem Garwolińskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: Pana Marka Chciałowskiego - Starosty i Pana Stefana Gory - Wicestarosty, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Garwolińskiego – Pana Józefa Zajęca została zawarta umowa Nr 4/G/2014 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej przy realizacji zadań w zakresie przebudowy dróg powiatowych - na kwotę 300.000,00zł.

W umowie strony określiły m.in.:

- Gmina Miastków Kościelny udzieli ze swojego budżetu na rok 2014 Powiatowi Garwolińskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 300,000,00zł z przeznaczeniem na współfinansowanie przebudowy dróg powiatowych Nr 1338 W - w wysokości 200.000,00zł i Nr 1330 W - w wysokości 100.000,00zł,
- Powiat Garwoliński po zakończeniu realizacji zadań przedłoży Gminie notę obciążeniową wraz z kserokopią faktur i protokołów odbioru robót i określi termin przekazania dotacji na rachunek bankowy Powiatu,
- Środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem będą podlegać zwrotowi na rachunek bankowy Gminy w terminie do 31.12.2014r.,
- Powiat zobowiązuje się do zakończenia wykonania zadania nie później niż do 15.12.2014r.

* została wystawiona przez Powiat Garwoliński nota księgowa (obciążeniowa) Nr 147/F z dnia 26.08.2014r. na kwotę 300.000,00zł i z terminem płatności: 08.09.2014r. Nota została sporządzona zgodnie z umową Nr 4/G/2014 z dnia 18.02.2014r. i wpłynęła do Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym w dniu 27.08.2014r.

* tytułem rozliczenia wykonania robót będących przedmiotem współfinansowania zadań w zakresie przebudowy dróg, w załączeniu zostały złożone:

- faktura VAT 118/2014 z dnia 14.08.2014r. wystawiona przez firmę „FEDRO” Sp. z o.o. ul. Kolejowa 1, 08-445 Osieck za przebudowę drogi powiatowej Nr 1338 W Brzegi (...) zgodnie z umową Nr 45/2014 z dnia 05.05.2014r., kosztorysem powykonawczym i protokołem odbioru z dnia 14.08.2014r. na kwotę brutto 355.076,68zł (netto 288.680,23zł),

- kosztorys powykonawczy przebudowy drogi powiatowej Nr 1338 W Brzegi (...) zgodnie z umową Nr 45/2014 z dnia 05.05.2015r. sporządzony z datą 30.07.2014r. na kwotę brutto 355.076,68zł (netto 288.680,23zł),

- protokół odbioru końcowego robót Nr 24/2014 sporządzony z datą 14.08.2014r. na kwotę brutto 355.076,68zł,

- faktura VAT nr FA/9/08/2014/MG z dnia 13.08.2014r. wystawiona przez firmę F.H.U. „BRUK-BUD” Piotr Skoczek, Pogorzelski, ul. Świerkowa 31, 05-430 Celestynów za przebudowę drogi powiatowej Nr 1330 W Garwolin (...) zgodnie z umową Nr 47/2014 z dnia 05.05.2014r.,

- kosztorys powykonawczy przebudowy drogi powiatowej Nr 1338 W Garwolin (...) sporządzony na kwotę brutto 142.579,36zł (netto 115.918zł),

- protokół odbioru końcowego robót Nr 21/2014 sporządzony z datą 13.08.2014r. na kwotę brutto 142.579,36zł.

* kwota 300.000,00zł została przekazana na rachunek Powiatu w dniu 08.09.2014r. (Wb Nr 181 z dnia 08.09.2014r.).

Z opisanych wyżej dokumentów wynika, że dotacja udzielona z przeznaczeniem na współfinansowanie zadań dotyczących przebudowy dróg powiatowych Nr 1338 W i Nr 1330 W, została wykorzystana zgodnie z zawartą umową Nr 4/G/2014 z dnia 18.02.2014r.

Ad. 2/

Umowa zawarta w dniu 01.08.2014r. z Ochotniczą Strażą Pożarną w Woli Miastkowskiej (z siedzibą Wola Miastkowska, 08-420 Miastków Kościelny) - na kwotę 7.000,00zł.

W oparciu o udostępnione dokumenty dotyczące przedmiotowej sprawy ustalono:

- w dniu 30.07.2014r. została podjęta uchwała Nr XLVIII/279/2014 Rady Gminy Miastków Kościelny w sprawie udzielenia dotacji na zakup zestawu hydraulicznego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Woli Miastkowskiej w wysokości 7.000,00zł,

- dotacja została zaplanowana w budżecie Gminy Miastków Kościelny na 2014 rok w dziale 754, rozdział 75412 § 6230 w kwocie 7.000,00zł. Powyższe wynika z uchwały Nr XLVIII/281/2014 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 30 lipca 2014r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miastków Kościelny na rok 2014,

- w dniu 01.08.2014r. pomiędzy Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy - Pana Jerzego Jaronia, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Woli Miastkowskiej została zawarta umowa w sprawie udzielenia dotacji celowej w wysokości 7.000,00zł z przeznaczeniem na zakup zestawu hydraulicznego. Z umowy wynika m.in.:

* dotacja zostanie przekazana na rachunek bankowy OSP w terminie do 15 dni od daty podpisania umowy,

* termin wykorzystania dotacji ustalono od dnia 04.08.2014r. do dnia 10.09.2014r.,

* rozliczenie wykorzystania dotacji zostanie sporządzone na druku wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do umowy, i przedstawione do dnia 31.12.2014r.,

- * do rozliczenia zostaną dołączone kserokopie faktur dokumentujących poniesiony wydatek,
 - dotacja w wysokości 7.000,00zł została przekazana na rachunek OSP w Woli Miastkowskiej w dniu 26.08.2014r. (Wb 170 z dnia 26.08.2014r.), tj. po terminie określonym w § 1 pkt 2 umowy z dnia 01.08.2014r.,
 - tytułem rozliczenia zostało sporządzone przez OSP w Woli Miastkowskiej sprawozdanie zawierające informacje dotyczące wykorzystania udzielonej dotacji,
 - sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym w dniu 31.12.2014r.,
 - do sprawozdania zostały dołączone kserokopie dokumentów:
 - * faktura VAT Nr FV/WAW/2014/08/129 z dnia 01.08.2014r. wystawiona przez FIRE-MAX Sp. z o.o. (Al. Jerozolimskie 224, 02-495 Warszawa) na kwotę brutto 27.000,00zł (netto 25.000,00zł) za zakupiony zestaw narzędzi hydraulicznych Lukas kombi, z terminem płatności – 15.09.2014r.
 - * polecenie dokonania w dniu 27.08.2014r. przelewu kwoty 27.000,00zł tytułem zapłaty przez OSP za fakturę VAT Nr FV/WAW/2014/08/129,
- Na tej podstawie ustalono, że:
- * dotacja udzielona dla OSP w Woli Miastkowskiej została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z celem określonym w zawartej umowie,
 - * termin złożenia przez OSP w Woli Miastkowskiej rozliczenia z wykorzystania przekazanych środków z dotacji został zachowany.

Ad. 3/

Umowa zawarta w dniu 12.12.2014r. w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie (z siedzibą ul. Lubelska 50, 08-400 Garwolin) - na kwotę 10.000,00zł.

W oparciu o udostępnione dokumenty dotyczące przedmiotowej sprawy ustalono:

- w dniu 23.09.2014r. została podjęta uchwała Nr XLIX/286/2014 Rady Gminy Miastków Kościelny w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie w wysokości 10.000,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu specjalistycznego karetki pogotowia ratunkowego,
- dotacja została zaplanowana w budżecie Gminy Miastków Kościelny na 2014 rok w dziale 851, rozdział 85111 § 6220 w kwocie 10.000,00zł. Powyższe wynika z uchwał Rady Gminy Miastków Kościelny w sprawie zmian w budżecie Gminy Miastków Kościelny na rok 2014:
 - * Nr XLIX/288/2014 z dnia 23 września 2014r.,
 - * Nr II/11/2014 z dnia 05 grudnia 2014r.,
- w dniu 12.12.2014r. pomiędzy Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy - Pana Jerzego Jaronia, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek, a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Garwolinie została zawarta umowa w sprawie udzielenia dotacji celowej w wysokości 10.000,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu specjalistycznej karetki pogotowia ratunkowego dla potrzeb ratownictwa medycznego na terenie powiatu garwolińskiego. Z umowy wynika m.in.:
 - * dotacja zostanie przekazana na rachunek bankowy SPZOZ w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
 - * wykorzystanie otrzymanych środków nastąpi w terminie do dnia 30.12.2014r.,
 - * zwrotu niewykorzystanych środków SPZOZ dokona na rachunek bankowy Gminy w terminie do dnia 31.12.2014r.,
 - * SPZOZ po zakończeniu realizacji zadania przedłoży Gminie Miastków Kościelny rozliczenie udzielonej dotacji w postaci kserokopii faktur zakupu wraz z potwierdzeniem zapłaty w terminie do dnia 28.02.2015r.
- dotacja w wysokości 10.000,00zł została przekazana na rachunek SPZOZ w dniu 16.12.2014r. (Wb 252 z dnia 16.12.2014r.), tj. w terminie określonym w umowie,

- w dniu 19.02.2015r. do Urzędu Gminy w Miastkowie Kościelnym wpłynęło rozliczenie udzielonej SPZOZ w Garwolinie dotacji,
- tytułem rozliczenia SPZOZ przedstawił kserokopie dokumentów, tj. fakturę VAT Nr 1/12/2014/FSJ z dnia 02.12.2014r. na kwotę 489.109,16zł dotyczącą realizacji umowy na „Dostawę ambulansu sanitarnego Typu C z zabudową medyczną oraz wyposażeniem w sprzęt medyczny na potrzeby zespołu ratownictwa medycznego SPZOZ w Garwolinie” – znak sprawy: OZP/16/2014 i potwierdzenie przelewu w dniu 31.12.2014r. kwoty 489.109,16zł. Na tej podstawie ustalono, że:
 - * dotacja udzielona SPZOZ w Garwolinie została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z celem określonym w zawartej umowie,
 - * termin złożenia przez SPZOZ w Garwolinie rozliczenia z wykorzystania przekazanych środków z dotacji został zachowany.

Opisane wyżej dokumenty przedłożyła do kontroli Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Dług publiczny

Stan zadłużenia Gminy Miastków Kościelny wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31.12.2014r. wynosił 6.715.155,67zł, w tym z tytułu :

- kredytów długoterminowych – kwota 5.460,000,00zł,
- pożyczek długoterminowych – kwota 455.155,67zł,
- wyemitowanych obligacji – kwota 800.000,00zł.

Wydatki na obsługę długu publicznego zostały zaplanowane w budżecie Gminy Miastków Kościelny na 2014 rok w wysokości 262.589,20zł (dział 757-Obsługa długu publicznego, rozdz. 75702-Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego) i wynikają z uchwały Rady Gminy Miastków Kościelny w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miastków Kościelny na 2014 rok ze zmianami: Nr XLI/226/2013 z dnia 31 grudnia 2013r., Nr XLVIII/281/2014 z dnia 30 lipca 2014r., Nr L/290/2014 z dnia 29 października 2014r., Nr II/11/2014 z dnia 05 grudnia 2014r. i Nr III/14/2014 z dnia 29 grudnia 2014r.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 19.02.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny poniosła wydatki w dziale 757, rozdział 75702 § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek” w kwocie 261.256,69zł (na plan po zmianach 262.589,20zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku sporządzonego z datą 19.02.2015r. ustalono, że zadłużenie Gminy Miastków Kościelny na dzień 31.12.2014r. wynosiło 6.715.155,67zł i dotyczy zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

3.2. Przychody i rozchody budżetu

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku sporządzonego z datą 23.02.2015r. ustalono, że :

- Przychody wyniosły ogółem 1.112.612,98zł, w tym:
 - 1.051.181,73zł - z tytułu kredytów i pożyczek,
 - 61.431,25zł - z wolnych środków.

- Rozchody wyniosły ogółem 1.330.501,69zł, w tym:
- 1.330.501,69zł - z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

Kredyty

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 134 „Kredyty bankowe” - wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. (wydruk z dnia 08.10.2015r.) ustalono, że zadłużenie Gminy Miastków Kościelny z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiło:

- zadłużenie wg stanu na dzień 01.01.2014r.	5.500.000,00zł,
- zaciągnięte kredyty w 2014r.	0,00zł,
- spłata kredytów w 2014r.	40.000,00zł,
- umorzenia w 2014r.	0,00zł,
- zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2014r.	5.460.000,00zł.

Z ewidencji księgowej oraz dokumentów przedłożonych do kontroli przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy wynika, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny nie zawierała umów kredytu.

Stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2014r. wynosił 5.460.000,00zł i jest zgodny ze stanem wynikającym z konta 134.

Pożyczki (zaciągnięte)

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” - wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. (wydruk z dnia 08.10.2015r.) ustalono, że zadłużenie Gminy Miastków Kościelny z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosiło:

- zadłużenie wg stanu na dzień 01.01.2014r.	494.475,63zł,
- zaciągnięte pożyczki w 2014r.	1.051.181,73zł,
- spłata pożyczek w 2014r.	1.090.501,69zł,
- umorzenia w 2014r.	0,00zł,
- zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2014r.	455.155,67zł.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy wynika, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny zawarła 2 umowy pożyczki.

W dniu 17.07.2014r. została zawarta umowa pożyczki Nr 0052/14/OA/P na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Modernizacja oświetlenia w Publicznej Szkole Podstawowej w Zgórzu” pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, a Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Elżbiety Sitek.

Pożyczki udzielono w kwocie do 44.940,00zł. Strony ustaliły, że uruchomienie pożyczki nastąpi w I transzy w wysokości 44.940,00zł, w terminie od dnia 31.07.2014r. do dnia 30.09.2014r. Natomiast spłata pożyczki następować będzie w 3 ratach w wysokości:

- I rata w wysokości 5.000,00zł - do dnia 31.07.2015r.,
- II rata w wysokości 20.000,00zł - do dnia 31.07.2016r.,
- III rata w wysokości 19.940,00zł - do dnia 31.07.2017r.

W dniu 27.08.2014r. została zawarta umowa pożyczki Nr 0075/14/OW/P na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Poprawa wyposażenia w infrastrukturę techniczną Gminy Miastków Kościelny poprzez budowę przyłączy kanalizacyjnych w miejscowości Stary Miastków i Oziemkówka” pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki

Wodnej w Warszawie, a Gminą Miastków Kościelny reprezentowaną przez Pana Jerzego Jaronia – Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Elżbiety Sitek.

Pożyczki udzielono w kwocie do 180.000,00zł. Strony ustaliły, że uruchomienie pożyczki nastąpi w I transzy w wysokości 180.000,00zł, w terminie od dnia 01.09.2014r. do dnia 03.11.2014r. Natomiast spłata pożyczki następować będzie w 4 ratach w wysokości:

- I rata w wysokości 5.000,00zł - do dnia 31.08.2015r.,
- II rata w wysokości 125.000,00zł - do dnia 31.08.2016r.,
- III rata w wysokości 45.000,00zł - do dnia 31.08.2017r.,
- IV rata w wysokości 5.000,00zł - do dnia 30.09.2017r.

Na podstawie obrotów konta 260-3 ustalono, że :

- tytułem realizacji umowy Nr 0052/14/OA/P zawartej w dniu 17.07.2014r. dokonano przelewu pożyczki w łącznej kwocie 44.940,00zł w dniu 11.09.2014r. (Wb 184),
- tytułem realizacji umowy Nr 0075/14/OW/P zawartej w dniu 27.08.2014r. dokonano przelewu pożyczki w łącznej kwocie 180.000,00zł w dniu 19.12.2014r. (Wb 255).

Stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na dzień 31.12.2014r. wynosił 455.155,67zł i jest zgodny ze stanem wynikającym z konta 260-3.

Pożyczki (udzielone)

Na podstawie ewidencji księgowej oraz informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny nie udzielała pożyczek innym podmiotom.

Obligacje

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że Gmina Miastków Kościelny na 31.12.2014r. posiadała zobowiązania finansowe z tytułu wyemitowanych w 2010 roku obligacji w wysokości ogółem 800.000,00zł, co wynika z konta 260-1.

Na podstawie informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny nie emitowała obligacji.

Poreczenia i gwarancje, umowy leasingowe

Na podstawie informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy – Pani Elżbiety Sitek ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny:

- nie udzielała poręczeń i gwarancji,
- nie realizowała przedsięwzięć w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego,
- nie zawierała umów leasingowych.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Z informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy wynika, że na dzień 31.12.2014r. Gmina Miastków Kościelny dysponowała mieniem komunalnym o ogólnej powierzchni 113,46ha i łącznej wartości 1.647.279,35zł.

W okresie od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wydana została 1 decyzja komunalizacyjna na łączną powierzchnię 0,78ha, o wartości 25.000,00zł.

Przedmiotowa sprawa dotyczy decyzji Wojewody Nr 87/S/14 z dnia 14.02.2014r. o przekazaniu na rzecz Gminy Miastków Kościelny, nieodpłatnie, prawa własności

nieruchomości położonej w obrębie Zgórze gmina Miastków Kościelny, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 612 o pow. 0,78ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nieruchomości nr 1 i wartości 25.000,00zł.

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego

Analiza wydruku komputerowego obrotów na koncie 011 „Środki trwałe” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazała, iż działka nr 612 o pow. 0,78ha i wartości 25.000,00zł, przekazana na rzecz Gminy Miastków Kościelny na podstawie decyzji Wojewody Nr 87/S/14 z dnia 14.02.2014r. została przyjęta na stan majątkowy Gminy Miastków Kościelny dopiero w dniu 09.12.2015r.

Z wyjaśnień złożonych w powyższej sprawie wynika, że przyczyną nie ujęcia w/w działki w księgach 2014 roku było nieprzekazanie decyzji komunalizacyjnej do komórki księgowości.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

1.2.1. Czy Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata

Zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata zostały uregulowane w uchwale Nr XXXIX/212/2013 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 25 października 2013r.

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

Temat sprawdzono w odniesieniu do nieruchomości gruntowych i lokalowych. Informacje w powyższym zakresie zawarto w pkt 1.2.9. Najem lokali mieszkalnych i użytkowych i pkt 1.2.10. Dzierżawa niniejszego protokołu.

1.2.3. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy wynika, że w 2014 roku nie dokonywano sprzedaży nieruchomości z gminnego zasobu nieruchomości w drodze przetargu, jak również w trybie bezprzetargowym.

1.2.4. Nabycie nieruchomości

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, iż Gmina Miastków Kościelny w 2014 roku:

- nabyła 6 nieruchomości w drodze darowizny,
- nabyła 12 nieruchomości w drodze zasiedzenia,
- zakupiła 3 nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto dokumenty dotyczące nabycia 8 nieruchomości, tj.:

- akt notarialny Repertorium A Nr 3014/2014 z dnia 22.05.2014r. – umowa nieodpłatnego przeniesienia własności nieruchomości o obszarze 9659 mkw, położonych we wsi i gminie Miastków Kościelny, oznaczonych nr 352, 364, 371, 380, 387, 391, 396, 410, 417, 423/2, 424, 425/1, 429, 431, 433 i 473 (o wartości 34.000,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 22.05.2014r.,
- akt notarialny Repertorium A Nr 3075/2014 z dnia 24.05.2014r. – umowa darowizny niezabudowanej nieruchomości o obszarze 791 mkw, położonej we wsi i gminie Miastków

Kościelny, oznaczonej nr 29/8 (o wartości 4.800,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 24.05.2014r.,

- akt notarialny Repertorium A Nr 3083/2014 z dnia 24.05.2014r. – umowa darowizny niezabudowanej nieruchomości o obszarze 1225 mkw, położonej we wsi i gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 29/3 (o wartości 7.200,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 24.05.2014r.,

- akt notarialny Repertorium A Nr 3139/2014 z dnia 27.05.2014r. – umowa sprzedaży niezabudowanej nieruchomości o obszarze 312 mkw, położonej we wsi Zgórze, gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 910/7 (o wartości 936,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 27.05.2014r.,

- akt notarialny Repertorium A Nr 3158/2014 z dnia 28.05.2014r. – umowa darowizny niezabudowanej nieruchomości o obszarze 2867 mkw, położonej we wsi Zgórze, gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 907/1 (o wartości 9.919,82zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 28.05.2014r.,

- akt notarialny Repertorium A Nr 4093/2014 z dnia 04.07.2014r. – umowa sprzedaży niezabudowanej nieruchomości o obszarze 879 mkw, położonej we wsi Zwola, gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 615/1 (o wartości 3.000,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 04.07.2014r.,

- akt notarialny Repertorium A Nr 4129/2014 z dnia 07.07.2014r. – umowa darowizny zabudowanej nieruchomości o obszarze 14a, położonej we wsi Zwola, gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 329 (o wartości 372.000,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 07.07.2014r.,

- akt notarialny Repertorium A Nr 4553/2014 z dnia 22.07.2014r. – umowa sprzedaży niezabudowanej nieruchomości o obszarze 1086 mkw, położonej we wsi Wola Miastkowska, gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 223/3 (o wartości 3.800,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 22.07.2014r.

Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi około 38,10% populacji.

Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz ewidencji księgowej - wydruk komputerowy Księga Główna (Obroty Kont) roboczy sporządzony dla konta 011 „Środki trwałe” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. ustalono, że nie zostały przyjęte na stan majątkowy Gminy Miastków Kościelny nieruchomości nabyte na podstawie niżej wymienionych aktów notarialnych:

- akt notarialny Repertorium A Nr 3139/2014 z dnia 27.05.2014r.,

- akt notarialny Repertorium A Nr 4093/2014 z dnia 04.07.2014r.,

- akt notarialny Repertorium A Nr 4129/2014 z dnia 07.07.2014r.

Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie wynika, że przyczyną nie ujęcia w/w nieruchomości w księgach 2014 roku było nieprzekazanie aktów notarialnych do komórki księgowości. Ustalono, że przedmiotowe działki zostały wprowadzone na stan majątkowy w dniu 08.12.2015r.

1.2.5. Zamiana

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy w 2014 roku nie dokonywano zamiany nieruchomości pochodzących z gminnego zasobu.

1.2.6. Użyczenie

Z informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy wynika, iż w 2014 roku dokonano użyczenia 1 nieruchomości.

Ustalono, że w przedmiotowej sprawie została zawarta pomiędzy Gminą Miastków Kościelny, a Komendą Wojewódzką Policji zs. w Radomiu w dniu 04.06.2014r. umowa

użyczenia. Przedmiot użyczenia dotyczy lokalu o łącznej powierzchni użytkowej 43,31m² znajdującego się na parterze budynku posadowionego na nieruchomości położonej w Miastkowie Kościelnym przy ul. Rynek 6, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 135/6 o pow. 0,5500ha dla której prowadzona jest księga wieczysta KW Nr SIIIG/00048243/2. Umowa została zawarta na czas nieokreślony, z mocą obowiązywania od dnia 15.05.2014r.

1.2.7. Oddanie nieruchomości w użytkowanie

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2014 roku nie występowały przypadki oddawania w użytkowanie nieruchomości pochodzących z gminnego zasobu.

1.2.8. Użytkowanie wieczyste

Z informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy wynika, iż:

- wg stanu na 31.12.2014r. w Gminie Miastków Kościelny figuruje ogółem 6 użytkowników wieczystych nieruchomości gruntowych (w tym: 3 osoby prawne i 3 osoby fizyczne), umowy zostały zawarte w latach poprzednich,

- w 2014 roku nie było przypadków oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Sprawdzono terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego. Próba przyjęta do badania stanowi 100% ogólnej liczby użytkowników wieczystych Gminy Miastków Kościelny.

Dokumenty dotyczące badanego tematu do kontroli udostępniła Pani Bożena Jaroń – inspektor ds. księgowości podatkowej. Ustalenia przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Data i Nr pisma z którego wynika wysokość opłaty rocznej za 2014 rok	Użytkowanie wieczyste dot. działki nr ... o pow. ...	Wysokość opłaty rocznej za 2014 rok	Data zapłaty	Kwota zapłaty
1	30.12.2002r. Nr 7224(3)02	54/3 o pow. 700m ²	393,00zł	28.03.2014r.	393,00zł
2	19.03.2007r. G7224-1/2007	113/2 o pow. 0,02ha	21,00zł	19.05.2014r.	21,00zł
3	20.12.2000r. Nr 7224()00 Fn-3105/2/2001	516/3, 517/2 i udział w 516/2 i 517/10	46,00zł	21.03.2014r.	46,00zł
4	22.05.2001r. Nr 7221(2)01	131 o pow. 2,09ha 87/1 o pow. 0,20ha	3. 885,00zł	31.03.2014r.	3.885,00zł
5	10.02.2014r. Nr I.7224.1.2014	516/6 o pow. 0,79ha	156,00zł	04.03.2014r.	156,00zł
6	10.02.2014r. Nr I.7224.1.2014	516/6 o pow. 0,79ha	1.428,00zł	12.03.2014r.	1.428,00zł

Na tej podstawie ustalono, że wszyscy użytkownicy wieczystości wnieśli należną opłatę za 2014 rok w terminie, za wyjątkiem 1 użytkownika (dot. poz. 2), który dokonał wpłaty w dniu 19.05.2014r., po uprzednim upomnieniu z dnia 09.05.2014r.

Ponadto z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że:

- pisma ustalające wysokość opłaty rocznej za korzystanie z prawa użytkowania wieczystego są datowane w okresie od 20.12.2000r. do 10.02.2014r.,

- w przypadku użytkowników (dot. poz. 1, 2, 3 i 4) wysokość opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości została ustalona w okresie od 20.12.2000r. do 19.03.2007r. i po tych datach nie była aktualizowana.

Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie wynika, że w najbliższym czasie Gmina podejmie działania zmierzające do aktualizacji z urzędu opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości.

Jednocześnie dokonując analizy dokumentów dotyczących badanego tematu ustalono, że:

- dochody z tytułu użytkowania wieczystego klasyfikowano do działu 700, rozdział 70005, § 0470,
- do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa wg dłużników (użytkowników wieczystych),
- ewidencja księgowa przebiegu rozliczeń z użytkownikami wieczystymi prowadzona jest ręcznie przy użyciu kartotek dochodów.

1.2.9. Najem lokali mieszkalnych i użytkowych

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, iż zgodnie z rejestrem umów najmu lokali wg stanu na 31.12.2014r. uprawnionych do lokali z tytułu najmu było 6 podmiotów, były to umowy zawarte w latach poprzednich i 1 umowa zawarta w 2014 roku.

Terminowość uiszczania czynszu najmu sprawdzono w odniesieniu do 5 podmiotów na podstawie niżej wymienionych i opisanych umów. Próba przyjęta do badania została wybrana losowo i stanowi 83,33% wszystkich podmiotów korzystających z lokali w 2014 roku.

1/. F.H.U. DAXA w Garwolinie

- Umowa najmu zawarta dnia 15.10.2012r. na okres od 15.10.2012r. do 14.10.2013r., zgodnie z umową czynsz w kwocie 1.500,00zł, płatny w terminie do dnia 15 każdego miesiąca z góry.
- Umowa najmu zawarta dnia 15.10.2013r. na okres od 15.10.2013r. do 14.10.2015r., zgodnie z umową czynsz w kwocie 750,00zł, płatny w terminie do dnia 15 każdego miesiąca z góry.

Obie umowy dotyczą tej samej zabudowanej nieruchomości oznaczonej jako działki nr 369/3 i 369/5 o łącznej powierzchni 0,1493ha położonej w Zwoli gm. Miastków Kościelny dla której założona jest KW nr 7475. Na w/w nieruchomości znajduje się budynek garażowy o pow. 340m² i budynek gospodarczy o pow. 14m² będący przedmiotem najmu.

Ustalono, że w okresie 2014 roku zostały wystawione najemcy następujące faktury oraz dokonano zapłaty czynszu w dniach i kwotach, wg poniższego zestawienia:

Faktura nr	z dnia	za jaki okres wystawiona	kwota czynszu wg faktury	data wpłaty	kwota wpłaty	wpłata za jaki okres
213/2014	20.01.2014	IX/2013	1.429,70	16.01.2014	1.500,00	IX/2013
275/2014	06.02.2014	X/2013	1.009,90	06.02.2014	375,00	X/2013
				06.02.2014	750,00	X/2013
283/2014	21.03.2014	XI/2013	750,00	17.03.2014	750,00	XI/2013
286/2014	01.04.2014	XII/2013	722,00	01.04.2014	750,00	XII/2013
469/2014	22.04.2014	I/2014	722,70	16.04.2014	750,00	I/2014
558/2014	27.05.2014	II/2014	723,30	27.05.2014	750,00	II/2014
1136/2014	15.12.2014	III,IV,V,VI/2014	2.878,60	15.12.2014	3.000,00	IV,V,VI i VII/2014
1327/2015	26.08.2015	brak	3.500,00	26.08.2015	3.750,00	VIII,IX,X,XI i XII/2014

2/. Firma Cedar-Import Anna Szczygielska z Miastkowa Kościelnego

- Umowa zawarta w dniu 13.04.2011r. i zmieniona Aneksiem z dnia 14.09.2011r. Zawarta z okresem obowiązywania do dnia 01.04.2014r. Zgodnie z umową czynsz w kwocie 500,00zł,

płatny w terminie do 10 każdego miesiąca.

Umowa dotyczy nieruchomości gruntowej zabudowanej dwukondygnacyjnym budynkiem położonej w Miastkowie Kościelnym na działce o nr 141/8 dla której założona jest KW nr 59563. Przedmiotem umowy jest wynajem dwóch lokali użytkowych o łącznej powierzchni 38m².

Ustalono, że przedmiotowa nieruchomość w okresie od 13.04.2014r. do 15.03.2015r. pozostawała w bezumownym korzystaniu przez firmę Cedar-Import.

Pismem z dnia 02.12.2014r. Wójt Gminy – Pan Jerzy Jaroń od dnia 13.04.2014r. ustalił opłatę miesięczną w wysokości 500,00zł za bezumowne korzystanie z nieruchomości.

- Kolejna umowa najmu lokalu o pow. 34m² oraz lokalu o pow. 4m² znajdujących się w przyziemiu budynku położonego na działce nr 141/8 została zawarta z firmą Cedar-Import w dniu 16.03.2015r. z okresem obowiązywania do 16.03.2019r., tj. na 4 lata.

W sprawie wyrażenia zgody na najem przedmiotowej nieruchomości na okres 4 lat Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym podjęła uchwałę Nr II/9/2014 z dnia 05 grudnia 2014r.

Ustalono, że w związku z zawarciem w/w umów zostały wystawione następujące faktury wg poniższego zestawienia:

Faktura nr	z dnia	za jaki okres wystawiona	kwota czynszu wg faktury
82/2014	09.01.2014	I/2014	500,00
212/2014	20.01.2014	I/2014	500,00
289/2014	18.03.2014	III/2014	500,00
459/2014	16.04.2014	IV/2014	500,00
556/2014	08.05.2014	V/2014	500,00
559/2014	04.06.2014	VI/2014	500,00
847/2014	06.08.2014	VII-VIII/2014	1.000,00
851/2014	09.09.2014	IX/2014	500,00
1035/2014	20.10.2014	X/2014	500,00
1131/I/2014	30.11.2014	XI/2014	500,00
1135/2014	15.12.2014	XII/2014	500,00
241/2015	15.01.2015	I/2015	500,00
394/2015	11.02.2015	II/2015	500,00
398/2015	10.03.2015	III/2015	500,00

Terminowość uiszczania czynszu najmu sprawdzono na przykładzie miesięcy: VI, VII, VIII, IX i X/2014. Na podstawie źródłowych dokumentów księgowych (faktury i przelewy bankowe) ustalono, że zapłata należności następowała w następujących terminach:

Faktura nr	z dnia	za jaki okres wystawiona	kwota czynszu wg faktury	data wpłaty	kwota wpłaty	wpłata za jaki okres
559/2014	04.06.2014	VI/2014	500,00	04.06.2014	500,00	VI/2014
847/2014	06.08.2014	VII-VIII/2014	1.000,00	06.08.2014	1.004,50 w tym % - 4,50	VII i VIII/2014
851/2014	09.09.2014	IX/2014	500,00	09.09.2014	500,00	IX/2014
1035/2014	20.10.2014	X/2014	500,00	15.10.2014	500,70 w tym % - 0,70	X/2014

3/. Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Brzegi i Zasiadały w Brzegach

- Umowa najmu zawarta dnia 27.06.2013r. na okres od 01.09.2013r. do 31.08.2014r.,

Przedmiot umowy najmu obejmuje budynek o całkowitej powierzchni 401m² położony na działce Nr 113/1 we wsi Brzegi gm. Miastków Kościelny. Zgodnie z umową czynsz w kwocie 1,23zł, płatny w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry.

- Umowa najmu zawarta dnia 27.08.2014r. na okres od 01.09.2014r. do 31.08.2019r., tj. na 5 lat. Przedmiot umowy najmu obejmuje budynek o całkowitej powierzchni 401m² położony na działce Nr 113/1 we wsi Brzegi gm. Miastków Kościelny wraz z częścią działki Nr 113/1 o pow. 0,81ha. Zgodnie z umową czynsz w kwocie 1,23zł, płatny w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry.

Ustalono, że w sprawie wyrażenia zgody na najem przedmiotowej nieruchomości na okres 5 lat Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym podjęła uchwałę Nr XLVII/273/2014 z dnia 23 czerwca 2014r.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że na podstawie w/w uchwały Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym wyraziła zgodę na wynajem zabudowanej nieruchomości wraz z częścią działki nr 113/1 o pow. 0,78ha, natomiast przedmiot umowy najmu z dnia 27.08.2014r. zawartej ze Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Brzegi i Zasiadały obejmuje budynek o całkowitej powierzchni 401m² wraz z częścią działki nr 113/1 o pow. 0,81ha.

W powyższej sprawie zostało złożone wyjaśnienie, z którego wynika, że w w/w umowie omyłkowo wpisano pow. 0,81ha, powinno być 0,78ha tak jak w uchwale Rady Gminy. W dniu 10.12.2015r. został sporządzony Aneks nr 1, na podstawie którego wprowadzono stosowne zmiany w umowie najmu z dnia 27.08.2014r. zawartej ze Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Brzegi i Zasiadały.

Ustalono, że w związku z zawarciem opisanych wyżej umów zostały wystawione następujące faktury oraz dokonano zapłaty czynszu w dniach i kwotach, wg poniższego zestawienia:

Faktura nr	z dnia	za jaki okres wystawiona	kwota czynszu wg faktury	data wpłaty	kwota wpłaty	wpłata za jaki okres
1131/2013	31.12.2013	IX/13-VIII/14	14,76	30.12.2013	14,76	IX/13-VIII/14
398/1/2015	31.03.2015	IX/14-VIII/15	14,76	12.03.2015	14,76	IX/14-VIII/15

4/. Młodzieżowy Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Borowiu

- Umowa najmu zawarta w dniu 31.12.2013r. na czas nieokreślony. Dotyczy budynku szkoły o pow. 566m² i budynku gospodarczego o pow. 68m² położonych na nieruchomości oznaczonej jako działka nr 912/1 o pow. 0,84ha w Oziemkówce, dla których prowadzona jest KW nr 34070. Zgodnie z umową czynsz w kwocie 4.348,05zł, płatny do 10 każdego miesiąca z góry, po doręczeniu faktury.

W dniu 05.01.2014r. do umowy najmu został zawarty Aneks nr 1, którym dokonano zmian postanowień umowy. Wprowadzone zmiany dotyczyły:

- oznaczenia strony najemcy w umowie (ustalono, że stroną jest Pan Karwowski Zdzisław Zbigniew prowadzący Młodzieżowy Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Borowiu),
- terminu płatności czynszu (ustalono termin do końca każdego miesiąca kalendarzowego za dany miesiąc kalendarzowy),
- pierwszą płatność czynszu ustalono za miesiąc wrzesień 2014r.

Zmiany weszły w życie z mocą obowiązującą od 31.12.2013r.

W związku z zawarciem w/w umowy najmu w 2014 roku zostały wystawione następujące faktury wg poniższego zestawienia:

Faktura nr	z dnia	za jaki okres wystawiona	kwota czynszu wg faktury	termin płatności w fakturze
853/2014	12.09.2014	IX/2014	4.348,05	15.12.2014
879/2014	06.10.2014	X/2014	4.348,05	15.12.2014
1131/2014	12.11.2014	XI/2014	4.348,05	01.12.2014

1132/2014	10.12.2014	XII/2014	4.348,05	30.12.2014
-----------	------------	----------	----------	------------

Zapłaty czynszu dokonano w następujących dniach i kwotach:

- * 09.10.2014r. - 3.535,00zł,
- * 15.10.2014r. - 3.140,65zł (wplata za zużycie gazu I-V/2014),
- * 01.12.2014r. - 4.348,05zł,
- * 19.12.2014r. - 2.020,45zł,
- * 19.12.2014r. - 4.348,05zł.

Dokonano sprawdzenia, czy w związku z nieterminowymi wpłatami czynszu najmu zostały naliczone i pobrane odsetki ustawowe. Ustalono, że odsetki od wpłat czynszu były naliczane i pobierane, za wyjątkiem czynszu za miesiąc wrzesień 2014r.

Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie wynika, że odsetki od wpłaty czynszu za miesiąc wrzesień 2014r. nie zostały naliczone i pobrane ze względu na błędną interpretację przepisów.

5/. Odziemczyk Wiesław z Miastkowa Kościelnego

- Umowa najmu zawarta dnia 01.08.2013r. na okres od 01.08.2013r. do 31.07.2016r. Dotyczy lokalu gospodarczego o pow. 17m² znajdującego się na działce 135/6 w Miastkowie Kościelnym przy ul. Rynek. Zgodnie z umową czynsz w kwocie 74,00zł, płatny do 10 każdego miesiąca z góry

Terminowość uiszczania czynszu najmu sprawdzono na przykładzie miesięcy: VI, VII, VIII, IX, X i XI/2014. Na podstawie źródłowych dokumentów księgowych (faktury i przelewy bankowe) ustalono, że zapłata czynszu następowała w dniach i kwotach, wg poniższego zestawienia:

Faktura nr	z dnia	za jaki okres wystawiona	kwota czynszu wg faktury	data wpłaty	kwota wpłaty	wplata za jaki okres
Nr 560/2014	10.06.2014r.	VI/2014	74,00	10.06.2014r.	74,00	VI/2014
Nr 731/2014	10.07.2014r.	VII/2014	74,00	10.07.2014r.	74,00	VII/2014
Nr 848/2014	19.08.2014r.	VIII/2014	74,00	11.08.2014r.	74,00	VIII/2014
Nr 852/2014	12.09.2014r.	IX/2014	74,00	11.09.2014r.	74,00	IX/2014
Nr 977/2014	17.10.2014r.	X/2014	74,00	10.10.2014r.	74,00	X/2014
Nr 1132/2014	12.11.2014r.	XI/2014	74,00	12.11.2014r.	74,00	XI/2014

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących badanego tematu ustalono, że:

1/. umowa (dot. poz. 4) została zawarta na czas nieokreślony. Dokonano sprawdzenia:

- czy w związku z zawarciem w dniu 31.12.2013r. umowy z Panem Karwowskim Zdzisławem Zbigniewem prowadzącym Młodzieżowy Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Borowiu Rada Gminy Miastków Kościelny podjęła uchwałę i wyraziła zgodę na oddanie w najem nieruchomości będących przedmiotem umowy na czas nieokreślony,

Z informacji uzyskanej od Pana Zbigniewa Muchy wynika, iż w przedmiotowej sprawie Rada Gminy Miastków Kościelny podjęła uchwałę Nr XXVI/129/2012 z dnia 08 października 2012r.

2/. faktury dotyczące czynszu najmu:

- * na podstawie umowy z dnia 15.10.2013r. zawartej z F.H.U. DAXA (dot. poz. 1),
- * na podstawie umowy z dnia 27.06.2013r. zawartej ze Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Brzegi i Zasiadały (dot. poz. 3),
- * na podstawie umowy z dnia 01.08.2013r. zawartej z Panem Wiesławem Odziemczyk (dot. poz. 5 oraz faktur: Nr 848/2014 z 19.08.2014r., Nr 852/2014 z 12.09.2014r., Nr 977/2014 z 17.10.2014r. i Nr 1132/2014 z 12.11.2014r.),

zostały wystawione z opóźnieniem i po upływie terminu płatności,

3/. pomimo braku stosownych zmian w umowie najmu z dnia 31.12.2013r. zawartej z Panem Karwowskim Zdzisławem Zbigniewem prowadzącym Młodzieżowy Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Borowiu (dot. poz. 4) na podstawie faktur: Nr 853/2014 z 12.09.2014r., Nr 879/2014 z 06.10.2014r., Nr 1131/2014 z 12.11.2014r. i Nr 1132/2014 z 10.12.2014r. dokonano zmiany terminu płatności czynszu za miesiące: wrzesień, październik, listopad i grudzień 2014r.

W wyjaśnieniu, które złożyła Pani Elżbieta Sitek – Skarbnik Gminy podano, że w fakturach dotyczących czynszu najmu określono inny termin płatności niż został ustalony w umowie przez przeoczenie.

Ponadto dokonując analizy dokumentów dotyczących badanego tematu ustalono, że:

- dochody z tytułu czynszu najmu klasyfikowano do działu 700, rozdział 70005, § 0750,
- do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa wg dłużników (najemców),
- ewidencja księgowa przebiegu rozliczeń z najemcami prowadzona jest ręcznie przy użyciu kartotek dochodów.

1.2.10. Dzierżawa

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, iż wg stanu na 31.12.2014r. w Gminie Miastków Kościelny zawartych jest 8 umów dzierżawy nieruchomości, w tym 4 umowy zawarte zostały w 2014 roku, a pozostałe w latach poprzednich.

Terminowość wpłat czynszu dzierżawnego w 2014 roku sprawdzono na przykładzie wszystkich umów dzierżawy obowiązujących w okresie objętym kontrolą. Analizę przeprowadzono w oparciu o dokumenty: umowy dzierżawy, faktury, źródłowe dowody zapłaty czynszu oraz ewidencję księgową. Szczegółowe ustalenia w kontrolowanym zakresie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Umowa ... zawarta dnia ... z okresem obowiązywania ...	Wysokość czynszu wg umowy	Termin płatności w umowie	Faktura Nr... z dnia... za jaki okres	Kwota czynszu wg faktury	Data wpłaty i kwota
1. Umowa dzierżawy z dnia 27.11.2013r. zawarta z Firmą Usługowo-Transportową (ul. Piłsudskiego 12/3, 21-450 Stoczek Łukowski), na czas nieokreślony, z okresem obowiązywania od 01.01.2014r., dotyczy gruntu	netto 50,00zł + VAT	miesięcznie w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury	Nr 849/2014 z 25.08.2014r. od 01.01.2014r. do 31.08.2014r. Nr 850/2014 z 28.08.2014r. od 01.09.2014r. do 31.08.2015r.	netto 400,00zł brutto 492,00zł netto 600,00zł brutto 738,00zł	23.09.2014r. 492,00zł 23.09.2014r. 738,00zł
x	x	x	x	x	x
2. Umowa dzierżawy z dnia 12.02.2010r. zawarta z Firmą Zakład Budowy i Eksploatacji Urządzeń Wodociągowo-Kanalizacyjnych Sp. z o.o. w Miętnej (ul. Główna 45, 08-400 Garwolin), na czas nieokreślony, dotyczy działek: Nr 313/6 o pow. 0,27ha, Nr 319/5 o pow. 0,01ha, Nr 319/6 o pow. 0,09ha, Nr 355/2 o pow. 0,40ha, Nr 362/2 o pow. 0,08ha wraz z towarzyszącą infrastrukturą na działce Nr	netto 3.000,00zł + VAT	rocznie w terminie do dnia 31 marca każdego roku	Nr 468/2014 z 22.04.2014r. za 2014r.	netto 3.000,00 zł brutto 3.690,00zł	23.04.2014r. 3.711,20zł (w tym % - 21,20zł)

	123, dla których prowadzona jest KW 42553					
x	x	x	x	x	x	x
3.	Umowa dzierżawy z dnia 20.03.2014r. zawarta z Firmą Handlową „MAR-WIT” S.C. Maria Kamola, Witold Moreń (ul. Górna 14, 08-420 Miastków Kościelny), na okres do dnia 31.12.2018r., dotyczy części działki Nr 52/1 o pow. 378m ² , w tym pod zabudową 77m ²	400,00zł	miesięcznie w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry	nie dotyczy	nie dotyczy	za VI/2014 09.06.2014r. 400,00zł; za VII/2014 09.07.2014r. 400,00zł; za VIII/2014 12.08.2014r. 400,00zł; za IX/2014 09.08.2014r. 400,00zł; za X/2014 09.10.2014r. 400,00zł; za XI/2014 12.11.2014r. 400,00zł
x	x	x	x	x	x	x
4.	Umowa dzierżawy gruntów rolnych z dnia 12.12.2013r. zawarta z Panem Romanem Gawryś (ul. Kochanowskiego 22, 08-420 Miastków Kościelny), na okres do dnia 31.08.2016r., dotyczy działki Nr 522/2 o pow. 1,7165ha	30,00zł	miesięcznie w terminie do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni	nie dotyczy	nie dotyczy	za I-XI/2014 03.01.2014r. 330,00zł; za XII/2014 08.12.2014r. 30,00zł
x	x	x	x	x	x	x
5.	Umowa dzierżawy gruntów rolnych z dnia 11.12.2013r. zawarta z Panem Dariuszem Belka (Brzegi 20, 08-420 Miastków Kościelny), na okres do dnia 31.08.2014r., dotyczy działki Nr 439/1 i 528/3 o pow. łącznej 3,0002ha	30,00zł	miesięcznie w terminie do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedzający	nie dotyczy	nie dotyczy	za okres XII/2013-VIII/2014 21.01.2014r. 260,00zł,
x	x	x	x	x	x	x
6.	Umowa dzierżawy gruntów rolnych z dnia 01.09.2014r. zawarta z Panem Dariuszem Belka (Brzegi 20, 08-420 Miastków Kościelny), na okres do dnia 31.08.2017r., dotyczy działki Nr 439/1 i 528/3 o pow. łącznej 3,0002ha	30,00zł	miesięcznie w terminie do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedzający	nie dotyczy	nie dotyczy	za okres IX-XII/2014 06.10.2014r. 120,00zł,
x	x	x	x	x	x	x
7.	Umowa dzierżawy gruntów rolnych z dnia 01.09.2014r. zawarta z Panem Danielem Ślińskim (Brzegi 106, 08-420 Miastków Kościelny), na okres do dnia 31.08.2017r., dotyczy działki Nr 1144 o pow. 1,88ha	15,00zł	miesięcznie w terminie do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedzający	nie dotyczy	nie dotyczy	za okres IX/2014-VIII/2015 07.10.2014r. 180,00zł,
x	x	x	x	x	x	x
8.	Umowa dzierżawy gruntów rolnych z dnia 01.09.2014r. zawarta z Panem Ryszardem Zajac (Kujawy 30, 08-420 Miastków Kościelny),	10,00zł	miesięcznie w terminie do 10 dnia miesiąca za miesiąc	nie dotyczy	nie dotyczy	za okres IX/2014-XII/2015 10.12.2014r. 160,00zł,

	na okres do dnia 31.08.2017r., dotyczy działki Nr 122/2 o pow. 0,20ha		poprzedzający			
x	x	x	x	x	x	x

Z analizy dokumentów wynika, że:

1/. umowy (dot. poz. 1 i 2) zostały zawarte na czas nieokreślony,
2/. w okresie do dnia 03.01.2014r. obowiązywały 2 umowy zawarte przez Firmę Handlową „MAR-WIT” (dot. poz. 3):

- umowa dzierżawy nieruchomości o pow. 30m² stanowiąca część działki nr 52/1 z miesięcznym czynszem w wysokości 150,00zł,
- umowa dzierżawy nieruchomości o pow. 50m² stanowiąca część działki nr 52/1 z miesięcznym czynszem w wysokości 250,00zł.

Kolejna umowa dzierżawy z czynszem miesięcznym w wysokości 400,00zł została zawarta z Firmą Handlową „MAR-WIT” w dniu 20.03.2014r. i dotyczy części działki Nr 52/1 o pow. 378m², w tym pod zabudową 77m².

Natomiast w okresie od 04.01.2014r. do 19.03.2014r. miało miejsce bezumowne korzystanie z części nieruchomości nr 52/1, i z tego tytułu ustalono wynagrodzenie w wysokości 1.013,00zł, zgodnie z pismem Wójta Gminy znak: I.7224.3.2014 z dnia 19.03.2014r.

3/. umowa (dot. poz. 3) została zawarta na okres do dnia 31.12.2018r., tj. 4 lata, 9 miesięcy i 11 dni. Ustalono, że w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę przedmiotowej nieruchomości na okres do dnia 31.12.2018r. Rada Gminy w Miastkowie Kościelnym podjęła uchwałę Nr XLIII/243/2014 z dnia 26 lutego 2014r.

4/. umowy (dot. poz. 5 i 6) zostały zawarte kolejno po sobie, z tą samą osobą, łączny czas ich trwania wynosi powyżej 3 lata, a ich przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Dokonano sprawdzenia:

- czy w związku z zawarciem umów dzierżawy (dot. poz. 1 i 2) Rada Gminy Miastków Kościelny wyraziła zgodę na oddanie nieruchomości w dzierżawę na czas nieokreślony.

W wyjaśnieniach złożonych w powyższym zakresie podano, że Rada Gminy Miastków Kościelny nie podjęła uchwały odnośnie wydzierżawienia gruntu Firmie Usługowo-Transportowej, natomiast w sprawie wydzierżawienia części działki Nr 52/1 Firmie Handlowej „MAR-WIT” S.C. została podjęta uchwała Nr XLIII/243/2014 z dnia 26 lutego 2014r.

- czy zostały sporządzone i podane do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na podstawie umów wymienionych w pozycjach: 1, 3, 6, 7 i 8.

W wyjaśnieniach złożonych w powyższym zakresie podano, iż nie zostały sporządzone i podane do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na podstawie umów wymienionych w pozycjach: 1, 6, 7 i 8, tj. zawartych z: Firmą Usługowo-Transportową, Panem Dariuszem Belką, Panem Danielem Ślińskim i Panem Ryszardem Zającem.

4/. faktury dotyczące czynszu dzierżawnego:

* na podstawie umowy z dnia 27.11.2013r. (dot. poz. 1) zostały wystawione za okresy:

- 8 m-cy (faktura Nr 849/2014 z dnia 25.08.2014r. od 01.01.2014r. do 31.08.2014r. na kwotę 492,00zł z terminem zapłaty 24.09.2014r.),
- 12 m-cy (faktura Nr 850/2014 z dnia 28.08.2014r. od 01.09.2014r. do 31.08.2015r. na kwotę 738,00zł z terminem zapłaty 24.09.2014r.),

* faktura Nr 468/2014 z dnia 22.04.2014r. dotycząca czynszu dzierżawnego na podstawie umowy z dnia 12.02.2010r. (dot. poz. 2) została wystawiona 22 dni po terminie płatności określonym w zawartej umowie (31 marca każdego roku).

Ponadto dokonując analizy dokumentów dotyczących badanego tematu ustalono, że:

- dochody z tytułu czynszu dzierżawnego klasyfikowano do działu 700, rozdział 70005, § 0750,
- do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa wg dłużników (dzierżawców),
- ewidencja księgowa przebiegu rozliczeń z dzierżawcami (obrotów i sald) prowadzona jest ręcznie przy użyciu kartotek dochodów,
- dokonano przypisu czynszu dzierżawnego za miesiące I, II i III/2014 roku w wysokości 400,00zł za każdy miesiąc, tj. niezgodnie z obowiązującymi umowami (dot. dzierżawcy z poz. 3).

W wyjaśnieniu złożonym przez Skarbnika Gminy – Panią Elżbietę Sitek podano, iż w związku z dalszym korzystaniem bezumownym przez Firmę Handlową „MAR-WIT” z części nieruchomości nr 52/1 pracownik księgowości potraktował korzystanie z gruntu jako przedłużenie umowy i dlatego został dokonany przypis czynszu dzierżawnego.

1.2.11. Trwały zarząd

- Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że
- wg stanu na dzień 31.12.2014r. nie występowały przypadki pozostawiania nieruchomości w trwałym zarządzie,
 - w 2014 roku nie występowały przypadki oddawania w trwały zarząd nieruchomości należących do gminnego zasobu.

1.2.12. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Z informacji udzielonych przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy wynika, iż w 2014 roku wystąpiły dwa przypadki bezumownego korzystania z nieruchomości:

- w okresie od 04.01.2014r. do 19.03.2014r.,
- w okresie od 02.04.2014r. do 15.03.2015r.

Temat został opisany w pkt 1.2.9. Najem lokali mieszkalnych i użytkowych i pkt 1.2.10. Dzierżawa niniejszego protokołu.

1.2.13. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, iż w 2014 roku nie wydawano decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości.

1.2.14. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe)

W Gminie Miastków Kościelny nie uchwalono wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Zgodnie z informacją Wójta Gminy – Pana Jerzego Jaronia zostaną podjęte działania zmierzające do podjęcia uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

1.2.15. Sprzedaż majątku ruchomego

Na podstawie oświadczenia uzyskanego od Pani Elżbiety Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2014 roku Gmina Miastków Kościelny nie dokonywała sprzedaży składników majątku ruchomego.

1.2.16. Ewidencja księgowa dochodów z majątku Gminy

Ustalono, że w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej ewidencja dochodów z majątku (czynsze za najem i dzierżawę, opłaty za wieczyste użytkowanie) dokonywana jest w sposób następujący:

* czynsze z tytułu umów najmu

- przypis księgowano kwartalnie strona Wn konta 221-6 „Czynsz za lokal” i strona Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

- wpływ czynszu na rachunek bankowy jednostki księgowano strona Wn konta 130-1 „Rachunek bieżący-dochody” i strona Ma konta 221-6 „Czynsz za lokal”,

- w organie wpłaty z wyciągu bankowego księgowano Wn konta 133-1 „Rachunek budżetu” i strona Ma konta 901-konto analityczne wg klasyfikacji budżetowej;

* czynsze z tytułu umów dzierżawy

- przypis księgowano kwartalnie strona Wn konta 221-7 „Czynsz za grunt” i strona Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

- wpływ czynszu na rachunek bankowy jednostki księgowano strona Wn konta 130-1 „Rachunek bieżący-dochody” i strona Ma konta 221-7 „Czynsz za grunt”,

- w organie wpłaty z wyciągu bankowego księgowano Wn konta 133-1 „Rachunek budżetu” i strona Ma konta 901-konto analityczne wg klasyfikacji budżetowej;

* opłaty z tytułu użytkowania wieczystego

- przypis księgowano strona Wn konta 221-12 „Wieczyste użytkowanie” i strona Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

- wpływ opłat za użytkowanie wieczyste na rachunek bankowy jednostki księgowano strona Wn konta 130-1 „Rachunek bieżący-dochody” i strona Ma konta 221-12 „Wieczyste użytkowanie”,

- w organie wpłaty z wyciągu bankowego księgowano Wn konta 133-1 „Rachunek budżetu” i strona Ma konta 901-konto analityczne wg klasyfikacji budżetowej.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja podstawowych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 - „Środki trwałe” i na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek - Skarbnika Gminy oraz ewidencji księgowej ustalono, że stan środków trwałych i ich umorzenie w 2014 roku przedstawiał się następująco:

	<i>Środki trwałe (konto 011)</i>	<i>Umorzenie środków trwałych (konto 071)</i>
na dzień 01.01.2014 r.	37.624.652,76	11.903.794,70
zwiększenia w ciągu roku	4.386.370,43	1.704.534,94
zmniejszenia w ciągu roku	496.149,00	0,00
na dzień 31.12.2014 r.	41.514.874,19	13.608.329,64

Ustalono, że nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) dla środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 - „Środki trwałe” oraz dokonywanych odpisów umorzeniowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 071.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych

Do kontroli przedstawiono „Tabele amortyzacyjną środków trwałych za rok 2014”. Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych sprawdzono w odniesieniu do losowo wybranych 7 środków trwałych wymienionych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa i nr ewidencyjny środka trwałego	Stawka umorzeniowa	Stawka umorzeniowa wg ustawy o CIT
1.	Budynek Urzędu Gminy	2,5%	2,5%
2.	ul. Konopnicka w Miastkowie	4,5%	4,5%
3.	Oświetlenie ulic w Zgórzu	4,5%	4,5%
4.	Kocioł g OZ	7%	7%
5.	Samochód OSP Wola Miastkowska	14%	14%
6.	Laptop z FRDL	30%	30%
7.	Serwer klasy B-Dell	30%	30%

Prawidłowość i terminowość dokonywania zmian w stanie środków trwałych

Temat sprawdzono na przykładzie zmian dotyczących zwiększeń stanu składników majątku dokonanych w ciągu 2014 roku na ogólną kwotę 788.539,60zł. Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi około 17,98% ogólnej kwoty zwiększeń dokonanych na koncie 011 w okresie od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. (4.386.370,43zł).

Analizę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dokumentów :

- OT Nr 14/2014 z dnia 31.12.2014r. na kwotę 352.883,78zł – sporządzony dla obiektu „Przebudowa dróg w miejscowościach Zwola Poduchowna, Kujawy, Zgórze gm. Miastków Kościelny” na podstawie z faktury VAT Nr FA/20/12/2014/MG z dnia 05.12.2014r. Data ujęcia w ewidencji księgowej – 31.12.2014r. (PK 2331/1),

- aktów notarialnych dotyczących nabycia 8 nieruchomości, tj.:

a/ akt notarialny Repertorium A Nr 3014/2014 z dnia 22.05.2014r. – umowa nieodpłatnego przeniesienia własności nieruchomości o obszarze 9659 mkw, położonych we wsi i gminie Miastków Kościelny, oznaczonych nr 352, 364, 371, 380, 387, 391, 396, 410, 417, 423/2, 424, 425/1, 429, 431, 433 i 473 (o wartości 34.000,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 22.05.2014r.,

b/ akt notarialny Repertorium A Nr 3075/2014 z dnia 24.05.2014r. – umowa darowizny niezabudowanej nieruchomości o obszarze 791 mkw, położonej we wsi i gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 29/8 (o wartości 4.800,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 24.05.2014r.,

c/ akt notarialny Repertorium A Nr 3083/2014 z dnia 24.05.2014r. – umowa darowizny niezabudowanej nieruchomości o obszarze 1225 mkw, położonej we wsi i gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 29/3 (o wartości 7.200,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 24.05.2014r.,

d/ akt notarialny Repertorium A Nr 3139/2014 z dnia 27.05.2014r. – umowa sprzedaży niezabudowanej nieruchomości o obszarze 312 mkw, położonej we wsi Zgórze, gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 910/7 (o wartości 936,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 27.05.2014r.,

e/ akt notarialny Repertorium A Nr 3158/2014 z dnia 28.05.2014r. – umowa darowizny niezabudowanej nieruchomości o obszarze 2867 mkw, położonej we wsi Zgórze, gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 907/1 (o wartości 9.919,82zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 28.05.2014r.,

f/ akt notarialny Repertorium A Nr 4093/2014 z dnia 04.07.2014r. – umowa sprzedaży niezabudowanej nieruchomości o obszarze 879 mkw, położonej we wsi Zwola, gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 615/1 (o wartości 3.000,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 04.07.2014r.,

g/ akt notarialny Repertorium A Nr 4129/2014 z dnia 07.07.2014r. – umowa darowizny zabudowanej nieruchomości o obszarze 14a, położonej we wsi Zwola, gminie Miastków

Kościelny, oznaczonej nr 329 (o wartości 372.000,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 07.07.2014r.,

h/ akt notarialny Repertorium A Nr 4553/2014 z dnia 22.07.2014r. – umowa sprzedaży niezabudowanej nieruchomości o obszarze 1086 mkw, położonej we wsi Wola Miastkowska, gminie Miastków Kościelny, oznaczonej nr 223/3 (o wartości 3.800,00zł). Wpływ aktu notarialnego do Urzędu Gminy – w dniu 22.07.2014r.

Na przykładzie opisanej wyżej próby dokumentów stwierdzono, że wystąpiły przypadki nie przestrzegania wynikającej z art. 20 ust.1 i art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości - zasady bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych (dotyczy pozycji wymienionych w pkt. d, f i g) - ponieważ w/w składniki majątkowe zostały przyjęte na stan majątkowy Gminy Miastków Kościelny i ujęte w ewidencji księgowej pod datą 08.12.2015r.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest na kontach 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek - Skarbnika Gminy oraz ewidencji księgowej ustalono, że stan pozostałych środków trwałych i ich umorzenie w 2014 roku przedstawiał się następująco:

	<i>Pozostałe środki trwałe (konto 013)</i>	<i>Umorzenie pozostałych środków trwałych (konto 072)</i>
na dzień 01.01.2014 r.	427.536,39	427.536,39
zwiększenia w ciągu roku	450.366,94	450.366,94
zmniejszenia w ciągu roku	24.078,71	24.078,71
na dzień 31.12.2014 r.	853.824,62	853.824,62

Ustalono, że nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) dla pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” oraz dokonywanych odpisów umorzeniowych pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 072.

1.3.3. Zbiory biblioteczne

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek - Skarbnika Gminy oraz ewidencji księgowej ustalono, że stan konta 014 – „Zbiory biblioteczne” w 2014 roku przedstawiał się następująco:

	<i>Zbiory biblioteczne (konto 014)</i>
na dzień 01.01.2014 r.	6.383,71
zwiększenia w ciągu roku	0,00
zmniejszenia w ciągu roku	0,00
na dzień 31.12.2014 r.	6.383,71

1.3.4. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kontach 020 – „Wartości niematerialne i prawne” oraz na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych” i na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Sitek - Skarbnika Gminy oraz ewidencji księgowej ustalono, że stan wartości niematerialnych i prawnych w 2014 roku przedstawiał się następująco:

	<i>Wartości niematerialne i prawne (konto 020)</i>	<i>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (konto 071)</i>	<i>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (konto 072)</i>
na dzień 01.01.2014 r.	122.553,05	0,00	69.033,87
zwiększenia w ciągu roku	71.182,05	41.464,27	15.338,10
zmniejszenia w ciągu roku	0,00	0,00	3.210,82
na dzień 31.12.2014 r.	193.735,10	41.464,27	81.161,15

Ustalono, że nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) dla wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” oraz dokonywanych odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na kontach 071 i 072.

1.3.5. Finansowy majątek trwały

W Gminie Miastków Kościelny nie ma długoterminowych aktywów finansowych i nie jest prowadzone konto 030.

1.3.6. Materiały

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miastków Kościelny nie funkcjonuje konto 310 - "Materiały".

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Elżbietę Sitek – Skarbnika Gminy ustalono, iż na dzień 31.12.2014r. Gmina Miastków Kościelny nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa i nie uzyskała dochodów z tego tytułu.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą i obecnie na terenie Gminy Miastków Kościelny działa 7 jednostek budżetowych:

- 1) Urząd Gminy w Miastkowie Kościelnym,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miastkowie Kościelnym,
- 3) Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym,
- 4) Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym,
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym,
- 6) Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu,
- 7) Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli.

Obsługa finansowo-księgowa jednostek oświatowych wykonywana jest w Urzędzie Gminy w Miastkowie Kościelnym, przez Referat Finansowy, co wynika z § 22 pkt 13 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Miastków Kościelny stanowiącego Załącznik Nr 1 do

Zarządzenia Nr 34/2013 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 27 czerwca 2013r.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że Kierownicy tych jednostek w drodze pisemnych upoważnień powierzyli Pani Elżbiecie Sitek - Skarbnikowi Gminy obowiązki z zakresu:

- prowadzenia rachunkowości,
- kontroli dokumentów pod względem formalno-rachunkowym,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.

W upoważnieniach wskazane zostały przepisy art. 44 ust. 2 i 3 oraz art. 54 ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Wykaz upoważnień udzielonych przez poszczególnych kierowników przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Upoważnienie dla Skarbnika Gminy	
		z dnia	kto wystawił
1	Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym	brak daty	Dyrektor - Bogdan Domański
2	Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym	brak daty	Dyrektor - Barbara Skwarek
3	Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym	07.02.2013r.	Dyrektor - Janusz Zboina
4	Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu	brak daty	Dyrektor - Waldemar Pogoda
5	Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli	02.01.2012r.	Dyrektor - Halina Kordaś

Analizując stan faktyczny należy zwrócić uwagę na przepisy art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, które zezwalają na powierzenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i wykonywanie funkcji głównego księgowego jedynie pracownikom swojej jednostki.

Mając powyższe na uwadze powierzenie przez kierowników jednostek oświatowych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej Skarbnikowi Gminy, tj. osobie nie będącej pracownikiem tych jednostek uznać należy jako czynność wadliwą.

W konsekwencji powierzonych czynności na sporządzanych przez jednostki oświatowe sprawozdaniach budżetowych podpisy składali Kierownicy jednostek i Skarbnik Gminy – Pani Elżbieta Sitek.

Temat rozliczeń z jednostkami budżetowymi sprawdzono na przykładzie rozliczeń dokonywanych z jednostkami oświatowymi. Próba do analizy została wybrana losowo i stanowi około 71,43% wszystkich jednostek budżetowych funkcjonujących na terenie Gminy.

Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym

Dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego z datą 09.01.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym w 2014 roku zrealizowało dochody w wysokości ogółem 7,17zł.

Kwota dochodów wykonanych wynikająca ze sprawozdania jest zgodna z ewidencją księgową – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy” sporządzony dla konta 222-5 „Rozliczenie dochodów budżetowych - PG” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Wydatki

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy” sporządzony dla konta 223-5 „Rozliczenie wydatków budżetowych – PG” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. ustalono, że w 2014 roku z budżetu gminy dla Publicznego Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości razem 1.519.186,21zł.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego z datą 09.01.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym wykorzystało środki na wydatki w wysokości razem 1.519.186,21zł.

Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym

Dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego z datą 09.01.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym zrealizowało dochody w wysokości ogółem 18.341,75zł.

Kwota dochodów wykonanych wynikająca ze sprawozdania jest zgodna z ewidencją księgową – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy” sporządzony dla konta 222-6 „Rozliczenie dochodów budżetowych - PP” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Wydatki

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy” sporządzony dla konta 223-6 „Rozliczenie wydatków budżetowych - PP” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. ustalono, że w 2014 roku z budżetu gminy dla Publicznego Przedszkola w Miastkowie Kościelnym przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości razem 441.387,63zł.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego z datą 30.01.2015r. (brak daty) za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym wykorzystało środki na wydatki w wysokości razem 441.387,63zł.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym

Dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego z datą 09.01.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym zrealizowała dochody w wysokości ogółem 29,30zł.

Kwota dochodów wykonanych wynikająca ze sprawozdania jest zgodna z ewidencją księgową – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy” sporządzony dla konta 222-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych - Miastków” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Wydatki

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy” sporządzony dla konta 223-2 „Rozliczenie wydatków budżetowych - Miastków” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. ustalono, że w 2014 roku z budżetu gminy dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Miastkowie Kościelnym przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości razem 1.525.502,04zł.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego z datą 10.01.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym wykorzystała środki

na wydatki w wysokości razem 1.525.502,04zł.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu

Dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego z datą 09.01.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu zrealizowała dochody w wysokości ogółem 13,43zł.

Kwota dochodów wykonanych wynikająca ze sprawozdania jest zgodna z ewidencją księgową – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy” sporządzony dla konta 222-3 „Rozliczenie dochodów budżetowych - Zgórze” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Wydatki

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy” sporządzony dla konta 223-3 „Rozliczenie wydatków budżetowych - Zgórze” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. ustalono, że w 2014 roku z budżetu gminy dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Zgórzu przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości razem 1.028.345,62zł.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego z datą 09.01.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu wykorzystwała środki na wydatki w wysokości razem 1.028.345,62zł.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli

Dochody

Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonych z datą 09.01.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. ustalono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli zrealizowała dochody w wysokości ogółem 0,16zł.

Kwota dochodów wykonanych wynikająca ze sprawozdań jest zgodna z ewidencją księgową – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy” sporządzony dla konta 222-4 „Rozliczenie dochodów budżetowych - Zwola” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Wydatki

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy” sporządzony dla konta 223-4 „Rozliczenie wydatków budżetowych - Zwola” za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. ustalono, że w 2014 roku z budżetu gminy dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Zwoli przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości razem 839.745,31zł.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego z datą 09.01.2015r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli wykorzystwała środki na wydatki w wysokości razem 839.745,31zł.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Miastków Kościelny zamieszczonego w załączniku do Statutu Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą i obecnie na terenie Gminy Miastków Kościelny nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

3. Rozliczenia z jednostkami z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Na podstawie opisanych poniżej dokumentów, tj.:

- sprawozdania zbiorczego Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2014 roku (z dnia 19.02.2015r.),
- sprawozdań jednostkowych Rb-34S sporządzonych za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2014 roku, sporządzonych przez niżej wymienione budżetowe jednostki oświatowe:
 - Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym (z dnia 09.01.2015r.),
 - Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym (z dnia 09.01.2015r.),
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym (z dnia 09.01.2015r.),
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu (z dnia 09.01.2015r.),
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli (z dnia 09.01.2015r.),

ustalono, że:

1/. Ogólna kwota dochodów wykonanych za 2014 rok wyniosła 162.445,57zł (na plan po zmianach 187.300,00zł), na którą składają się dochody niżej wymienionych gminnych jednostek budżetowych, które dysponują wyodrębnionym rachunkiem:

- Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym - w wysokości 2.382,46zł,
- Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym - w wysokości 42.507,76zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym - w wysokości 112.029,37zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu - w wysokości 5.525,98zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli - w wysokości 0,00zł.

2/. Ogólna kwota wydatków wykonanych za 2014 rok wyniosła 162.375,29zł (na plan po zmianach 187.300,00zł), na którą składają się wydatki niżej wymienionych gminnych jednostek budżetowych, które dysponują wyodrębnionym rachunkiem:

- Publiczne Gimnazjum w Miastkowie Kościelnym - w wysokości 2.375,59zł,
- Publiczne Przedszkole w Miastkowie Kościelnym - w wysokości 42.484,50zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Miastkowie Kościelnym - w wysokości 112.002,42zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zgórzu - w wysokości 5.512,78zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoli - w wysokości 0,00zł.

3/. Należności netto na dzień 01.01.2014r. i na dzień 31.12.2014r. stanowiły kwotę odpowiednio 1.279,50zł i 770,00zł.

4/. Zobowiązania na początek i na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę odpowiednio 0,00zł i 0,00zł;

5/. Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego w sprawozdaniu zbiorczym Rb-34S wykazano w kwocie 0,00zł, i jest zgodny z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-34S.

6/. Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego w sprawozdaniu zbiorczym Rb-34S wykazano w kwocie 0,00zł, i jest zgodny z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-34S.

4. Samorządowe osoby prawne

W okresie objętym kontrolą i obecnie na terenie Gminy Miastków Kościelny funkcjonują 2 jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Miastkowie Kościelnym,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Miastkowie Kościelnym.

Temat sprawdzono na przykładzie rozliczeń z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Miastkowie Kościelnym. Próba została wybrana metodą losową i stanowi 50% jednostek posiadających osobowość prawną działających na terenie Gminy Miastków

Kościelny.

W oparciu o udostępnione dokumenty ustalono, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Miastkowie Kościelnym sporządził i złożył w Urzędzie Gminy sprawozdanie z realizacji zadań finansowo-rzeczowych za rok 2014.

Ze sprawozdania wynika, że SPZOZ w Miastkowie Kościelnym w 2014 roku:

- uzyskał dochody w wysokości 817.251,30zł, w tym: środki przekazane przez NFZ na świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej – 817.223,34zł i dochody z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym – 27,96zł;
- poniósł koszty działalności w łącznej kwocie 754.030,90zł.

Działalność SPZOZ w Miastkowie Kościelnym w 2014 roku przyniosła zysk w wysokości 63.220,40zł.

Spółki prawa handlowego

Na terenie Gminy Miastków Kościelny nie funkcjonuje żadna spółka prawa handlowego z udziałem Gminy.

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektora 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,
- Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników:

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

Przed podpisaniem niniejszego 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 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 22.12.2015r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 2.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR

D. Sibilska
mgr Danuta Sibilska

.....
Danuta Sibilska

Podpisy kontrolowanych

WÓJT GMINY

J. Jaroń
mgr Józef Jaroń

.....
Wójt Gminy

URZĄD GMINY

08-420 Miastków Kościelny
ul. Rynek 6
tel. (25) 751 12 86, fax (25) 684-16-43
e-mail: gmina@miastkowkoscielny.pl

SKARBNIK GMINY

E. Sitek
mgr Elżbieta Sitek

.....
Skarbnik Gminy