

Jednostki organizacyjne na dzień 31.12.2016 r. nie złożyły sprawozdań Rb-Z, co opisano w pkt 3 działu II Księgowość i sprawozdawczość. W części B „Poręczenia i gwarancje” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku w rubryce wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazano żadnych kwot.

W części D „Uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku nie wykazano żadnych kwot.

Na podstawie przedłożonej Uchwały Nr XII.59.15 z dnia 30.12.2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2016 – 2019 stwierdzono, że planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z należnymi w 2016 roku odsetkami nie przekroczy 15 % planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego i wyniesie 3,12 % (planowane dochody w kwocie 14.108.352,25 zł, spłata rat kredytów i pożyczek w kwocie 400.000,00 zł, odsetki od pożyczek w kwocie 40.000,00 zł).

3.1.1. Kredyty, pożyczki, poręczenia

Na podstawie wydruków *komputerowych* pn.: „Zapisy księgowe dla kont o masce „134-???” od 2016.01.01 do 2016.12.31 ustalono, że w 2016 r. obowiązywała 1 umowa kredytowa. Na podstawie ww. wydruku, ustalono, że:

- a) saldo Ma na dzień 01.01.2016 r. wyniosło 800.000,00 zł (BO),
- b) spłata zadłużenia w kwocie 400.000,00 zł (Wn),
- c) zwiększenie zadłużenia w kwocie 0,00 zł (Ma)
- d) saldo Ma na dzień 31.12.2016 r. wyniosło 400.000,00 zł (BZ);

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. wydatki w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, §8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” wyniosły 20.509,16 zł.

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

Zgodnie z informacją Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika oraz z dokumentacji przedłożonej do kontroli ustalono, że w 2016 r. Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

3.1.3. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów

W 2016 r. obowiązywała 1 umowa kredytowa, którą objęto kontrolą o Nr 89102043170000509600856302 z dnia 24.08.2012 r. zawarta z Bankiem PKO BP na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.800.000,00 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 200.000,00 zł.

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

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartej umowy, wydruku pn. „Zapisy księgowe dla kont o masce 134-???” oraz wydruku pn. „Zapisy księgowe dla kont o masce 902-75702-8110-???” sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej, ustalono, że dokonano terminowych spłat rat kapitałowych i odsetek za cały 2016 r.

Poręczenia i gwarancje

Z informacji uzyskanej od Pani Agaty Grzejszczyk - Skarbnika wynika, że w 2016 r. i latach ubiegłych Gmina nie udzielała pożyczek, poręczeń i gwarancji.

3.2. Przychody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 16.02.2017 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku ustalono, że przychody ogółem wyniosły 944.519,99 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (144.519,99 zł) oraz wolnych środków (800.000,00 zł).

3.3. Rozchody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 16.02.2017 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku ustalono, że wykonanie rozchodów w roku 2016 wyniosło ogółem 400.000,00 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek (kwota ta wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe”).

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej

majątku skomunalizowanego, z uwzględnieniem wyceny nieruchomości

Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią Izabelę Stykowską – Podinspektora ds. gospodarki gruntami w 2016 r. Wojewoda Mazowiecki wydał 2 decyzje komunalizacyjne:

- Nr 41/R/2016 z dnia 14.01.2016 r. (data otrzymania 19.01.2016 r.) dotycząca nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów, jednostce ewidencyjnej 140609_2 Pniewy, obręb 0029 Przęsławice, jako działki:
 - nr 50 o powierzchni 0,33 ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 4/2015 zał. 1. Skomunalizowaną działkę o wartości 6.600,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 03.02.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 2/2016 z dnia 03.02.2016 r.,
 - nr 87 o powierzchni 1,18 ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 5/2015 zał. 1. Skomunalizowaną działkę o wartości 23.600,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 03.02.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 3/2016 z dnia 03.02.2016 r.,
 - nr 88 o powierzchni 0,24 ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 6/2015 zał. 1. Skomunalizowaną działkę o wartości 4.800,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 03.02.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 4/2016 z dnia 03.02.2016 r.,
 - nr 193 o powierzchni 0,31 ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 7/2015 zał. 1. Skomunalizowaną działkę o wartości 6.200,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 03.02.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 5/2016 z dnia 03.02.2016 r.,
 - nr 195/1 o powierzchni 0,53 ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 8/2015 zał. 1. Skomunalizowaną działkę o wartości 10.600,00 zł naniesiono na stan

- majątku Gminy w dniu 03.02.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 6/2016 z dnia 03.02.2016 r.,
- nr 233/1 o powierzchni 0,9110 ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 9/2015 zał. 1. Skomunalizowaną działkę o wartości 18.220,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 03.02.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 7/2016 z dnia 03.02.2016 r.,
 - nr 258 o powierzchni 0,10 ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 10/2015 zał. 1. Skomunalizowaną działkę o wartości 2.000,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 03.02.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 8/2016 z dnia 03.02.2016 r.,
 - nr 274 o powierzchni 0,20 ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 11/2015 zał. 1. Skomunalizowaną działkę o wartości 4.000,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 03.02.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 9/2016 z dnia 03.02.2016 r.,
 - nr 378 o powierzchni 0,16 ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 12/2015 zał. 1. Skomunalizowaną działkę o wartości 3.200,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 03.02.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 10/2016 z dnia 03.02.2016 r.,
 - nr 416 o powierzchni 0,08 ha, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 13/2015 zał. 1. Skomunalizowaną działkę o wartości 1.600,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 03.02.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 11/2016 z dnia 03.02.2016 r.
- Nr 1524/R/2016 z dnia 26.09.2016 r. (data otrzymania 29.09.2016 r.) dotycząca nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jednostce ewidencyjnej 140609_2 Pniewy, obręb 0029 Przęsławice, ark. mapy nr 1 jako działka nr 336/1 o powierzchni 0,53 ha. Skomunalizowaną działkę o wartości 10.600,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 14.10.2016 r. na podstawie dokumentu Przyjęcia środka trwałego OT nr 42/2016 z dnia 14.10.2016 r.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Rada Gminy Pniewy w dniu 23 lutego 2012 r. podjęła Uchwałę Nr XV/88/12 w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Pniewy na lata 2012-2016.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Panią Izabelę Stykowską – Podinspektora ds. gospodarki gruntami wynika, że w 2016 r. w Gminie Pniewy przeprowadzono 4 postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości, z czego:

- w drodze przetargu – 4 (zakończonych wynikiem pozytywnym – 1),
- w drodze bezprzetargowej – 0.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą sprzedaży 4 nieruchomości: działki nr ew. 227 o pow. 0,19 ha położonej w miejscowości Jeziora, gmina Pniewy, KW nr RA1G/00038652/4, działki nr ew. 256 o pow. 0,20 ha położonej w miejscowości Jeziora, gmina Pniewy, KW nr RA1G/00038652/4, działki nr ew. 303 o pow. 0,20 ha położonej w miejscowości Jeziora, gmina Pniewy, KW nr RA1G/00038652/4, działki nr ew. 293 o pow. 0,30 ha położonej w miejscowości Osieczek, gmina Pniewy, KW nr RA1G/00054927/1 w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Pniewy na okres 21 dni tj. od dnia 09.06.2016 r. do dnia 29.06.2016 r. Wykaz również dostępny był na stronie internetowej gminy Pniewy www.pniewy.pl, oraz bip.pniewy.pl,
- informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona była w prasie „Gazeta Wyborcza” w dniu 09.06.2016 r.,
- ogłoszenie o przetargu dostępne było na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Pniewy, w miejscowościach położenia działek i na stronach internetowych www.pniewy.pl, bip.pniewy.pl w zakładce „przetargi” w okresie od dnia 18.07.2016 r. do dnia 19.08.2016 r., oraz ukazało się w prasie „Gazeta Wyborcza” w dniu 18 lipca i na stronie internetowej www.komunikaty.pl,
- wadium należało wpłacić na konto Urzędu Gminy Pniewy do dnia 16.08.2016 r.,
- Wójt Gminy Pniewy Zarządzeniem Nr 26/2016 z dnia 05 sierpnia 2016 r. powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego,
- do przetargu na sprzedaż nieruchomości – działki nr ew. 227 o powierzchni 0,19 ha położonej w miejscowości Jeziora, gmina Pniewy, opisanej w księdze wieczystej nr RA1G/00038652/4 dopuszczono jedną osobę, która wpłaciła wadium w wysokości 6.000,00 zł w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu,
- oferent złożył oświadczenie o zapoznaniu się ze stanem nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, w tym z przebiegiem jej granic oraz z ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego na terenie gminy Pniewy, obejmującego teren nieruchomości objętej przetargiem,
- cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 64.200,00 zł, uczestnik przetargu zaoferował postąpienie 700,00 zł, w wyniku przetargu ustalono kwotę 64.900,00 zł, ceną sprzedaży nieruchomości jest cena uzyskana w przetargu, do której doliczono podatek VAT wg. stawki 23 % tj. 14.927,00 zł. Razem cena nieruchomości wyniosła 79.827,00 zł,
- w dniu 22.08.2016 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu podpisany przez oferenta oraz członków komisji,
- w dniu 29.08.2016 r. doręczono nabywcy zawiadomienie z dnia 26.08.2016 r. o terminie zawarcia umowy kupna-sprzedaży w dniu 07.09.2016 r. o godz. 9⁰⁰ w Kancelarii Notarialnej Anny Gryn-Hamera przy ul. Sportowej 4a w Grójcu,
- w dniu 20.09.2016 r. została sporządzona umowa przeniesienia własności nieruchomości w formie aktu notarialnego,
- przetargi na sprzedaż: działki nr ew. 256 o pow. 0,20 ha położonej w miejscowości Jeziora, gmina Pniewy, opisanej w księdze wieczystej nr RA1G/00038652/4, działki nr ew. 303 o pow. 0,20 ha położonej w miejscowości Jeziora, gmina Pniewy, opisanej w księdze wieczystej nr RA1G/00038652/4, działki nr ew. 293 o pow. 0,30 ha położonej w miejscowości Osieczek, gmina Pniewy, opisanej w księdze wieczystej nr RA1G/00054927/1 nie odbyły się z powodu nie spełnienia podstawowego warunku, wpłaty wadium w wymaganym terminie.

1.2.2. Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste

Zgodnie z pisemną informacją sporządzoną przez Panią Izabelę Stykowską – Podinspektora ds. gospodarki gruntami dot. mienia komunalnego Gminy Pniewy w 2016 r. uprawniony z tytułu użytkowania wieczystego był 1 użytkownik wieczysty. Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia opłat rocznych oraz terminowość ich wpłat.

W wyniku przeprowadzenia kontroli prawidłowości ustalania oraz terminowości wnoszonych przez użytkowników wieczystych opłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2016 r., ustalono:

- Zgodnie z art. 998 § 1 kpc, postanowieniem z dnia 5 listopada 2013 r. Sygn. Akt I Co 327/13 Sąd Rejonowy w Grójcu przysądził prawo użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości położonej w Woli Pniewskiej, Gmina Pniewy, o powierzchni 0,06 ha oznaczonej jako działka nr 212, dla której Sąd Rejonowy w Grójcu prowadzi księgę wieczystą nr RA1G/00018488/7,
- wysokość opłaty rocznej została zaktualizowana 07.03.2011 r. na podstawie operatu szacunkowego wykonanego w dniu 04.03.2011 r., z zastosowaniem prawidłowej stawki procentowej tj. 1 % ceny nieruchomości,
- użytkownikom wieczystym naliczano odsetki za niedotrzymanie terminów płatności opłat rocznych.

1.2.3. Użytkowanie

Z informacji udzielonej przez Panią Izabelę Stykowską – Podinspektora ds. gospodarki gruntami, wynika, że w 2016 r. w Gminie Pniewy nie było nieruchomości oddanych do użytkowania.

1.2.4. Trwały zarząd

Zgodnie z pisemną informacją sporządzoną przez Panią Izabelę Stykowską – Podinspektora ds. gospodarki gruntami dot. mienia komunalnego Gminy Pniewy w 2016 r. w trwałym zarządzie znajdowało się 5 nieruchomości.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą oddania w trwały zarząd 5 nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- jednostki organizacyjne wystąpiły z wnioskami o ustanowienie trwałego zarządu,
- Wójt Gminy Pniewy wydał decyzje o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd
- decyzją Wójta Gminy Nr 1/2009 z dnia 28.12.2009 r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 21.01.2010 r. przekazano w trwały zarząd nieruchomość gruntową położoną w Ciechlinie nr ew. 181/2 o pow. 0,99 ha, KW 51359 na rzecz PSP w Ciechlinie,
- decyzją Wójta Gminy Nr 2/2009 z dnia 28.12.2009 r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 20.01.2010 r. przekazano w trwały zarząd nieruchomości gruntowe położone w Jeziorze nr ew. 36 o pow. 0,75 ha, KW 52102 i nr ew. 31/2 o pow. 0,72 ha, KW 31119 na rzecz PSP w Jeziorze,
- decyzją Wójta Gminy Nr 3/2009 z dnia 28.12.2009 r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 20.01.2010 r. przekazano w trwały zarząd nieruchomość gruntową położoną w Karolewie nr ew. 157 o pow. 2,47 ha, KW 52295 na rzecz PSP w Karolewie,
- decyzją Wójta Gminy Nr 4/2009 z dnia 28.12.2009 r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 21.01.2010 r. przekazano w trwały zarząd nieruchomość gruntową położoną w Kruszewie nr ew. 149 o pow. 0,97 ha, KW 52100 na rzecz PSP w Kruszewie,
- decyzją Wójta Gminy Nr 5/2009 z dnia 28.12.2009 r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 21.01.2010 r. przekazano w trwały zarząd budynek szkoły wraz z utwardzonym kostką placem, które znajdują się na działce nr ew. 149 o pow. 0,97 ha, położonej w Kruszewie, KW 52100 na rzecz Publicznego Gimnazjum w Kruszewie. Działka nr 149 znajduje się w dyspozycji PSP w Kruszewie,

- ww. nieruchomości przekazane zostały z przeznaczeniem na cele statutowe, w związku z tym podmioty przejmujące zostały zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,
- na ww. nieruchomości trwały zarząd ustanowiony został na czas nieoznaczony.

1.2.5. Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Zgodnie z pisemną informacją sporządzoną przez Panią Izabelę Stykowską – Podinspektora ds. gospodarki gruntami dot. mienia komunalnego Gminy Pniewy w 2016 r. nie było nieruchomości oddanych w dzierżawę.

1.2.6. Oddanie nieruchomości w najem

Zgodnie z pisemną informacją sporządzoną przez Panią Marzenę Rosołowską – Inspektora ds. gospodarki przestrzennej i zabytków (w tym gospodarka mieszkaniowa) dot. mienia komunalnego Gminy Pniewy w 2016 r. obowiązywały:

- 10 umów najmu lokali użytkowych, w 2016 r. została zawarta 1 umowa,
- 17 umów najmu lokali mieszkalnych, w 2016 r. nie została zawarta żadna umowa.

Sprawdzeniu poddano terminowość wpłat na podstawie 5 umów najmu lokali mieszkalnych oraz 10 umów najmu lokali użytkowych, co stanowi 55,56 % wszystkich umów najmu obowiązujących w 2016 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowy najmu lokali mieszkalnych zostały zawarte na czas nieokreślony,
- umowy najmu lokali użytkowych nr BGM-7114.U.06.13, nr BGM-7114.U.09.13, nr BGM-7114.U.07.13, nr BGM-7114.U.03.13, nr BGM-7114.U.03.13, nr BGM-7114.U.01.13, nr BGM-7114.U.05.13 zostały zawarte na okres 3 lat,
- umowa nr BGM.7151.3.13 na podstawie aneksu nr BGM.7151.2.2014 została zawarta na czas trwania umowy o pracę w PSP im. o. K. Wyszyńskiego w Jeziorze, umowa nr BGM.7114.U.01.12 na podstawie aneksu nr BGM.7151.4.2014 została zawarta na czas trwania umowy o pracę w PSP im. o. K. Wyszyńskiego w Jeziorze,
- w 2016 r. została zawarta umowa najmu nr BGM.7151.1.2016 z najemcą ARTLAB sp. z o.o. na czas określony od dnia 01.04.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. na lokal położony w budynku usytuowany na parterze, składający się z 4 pomieszczeń, o łącznej powierzchni 55,92 m²,
- w odniesieniu do powyższej nieruchomości nie został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem,
- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu, a także sposoby i terminy płatności,
- w 2016 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 10/08 Wójta Gminy Pniewy z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie określenia bazowej stawki czynszu regulowanego za m² powierzchni użytkowej lokalu będącego własnością Gminy Pniewy, Zarządzenie Nr 15/09 Wójta Gminy Pniewy z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie stawek czynszowych za lokale stanowiące pomieszczenia gospodarcze i garażowe, Zarządzenie Nr 16/09 Wójta Gminy Pniewy z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie stawek czynszowych za lokale stanowiące pomieszczenia gospodarcze i garażowe,
- umowy zostały podpisane przez najemców oraz wynajmującego,
- prowadzono ewidencję analityczną dla każdego najemcy,
- w przypadkach niedotrzymania terminów płatności wynikających z umów najemcom naliczane były odsetki za każdy dzień zwłoki.

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

Zgodnie z pisemną informacją Pani Izabeli Stykowskiej – Podinspektora ds. gospodarki gruntami w 2016 r. nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

1.2.8. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Zgodnie z pisemną informacją Pani Izabeli Stykowskiej – Podinspektora ds. gospodarki gruntami w 2016 r. nie wystąpiły przypadki bezumownego korzystania z nieruchomości.

1.2.9. Sprzedaż składników majątku ruchomego

Zgodnie z pisemną informacją Pani Izabeli Stykowskiej – Podinspektora ds. gospodarki gruntami w 2016 r. w Gminie Pniewy nie dokonano sprzedaży majątku ruchomego.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady ewidencji oraz obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów zostały ustalone w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 24/12 Wójta Gminy Pniewy z dnia 23 maja 2012 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

1.3.1. Środki trwałe

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

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

	„011”	„071”
Stan na 01.01.2016r.	16.367.861,77 zł	4.910.913,57 zł
Zwiększenia w roku	2.865.904,75 zł	1.138.725,49 zł
Zmniejszenia w roku	145.880,73 zł	138.318,93 zł
Stan na 31.12.2016r.	19.087.885,79 zł	5.911.320,13 zł

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

Prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Do kontroli przedłożono wydruk komputerowy pn. Zestawienie środków według kryteriów użytkownika, data wydruku 05.12.2016 r. wygenerowany z programu Macrologic Środki trwałe 12.41 RWC v.ST dla Gminy Pniewy na podstawie, którego sprawdzono stawki umorzenia 10 środków trwałych - wymienionych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Zastosowana KŚT	Zastosowana stawka umorzeniowa
1.	Budynek Michrów miejsce spotkań i integracji mieszkańców	gr. 1 podgr. 10 rodz. 107	2,50%
2.	Droga Wilczoruda-Parcela-Cychry	gr. 2 podgr. 22 rodz. 220	4,50%
3.	Boisko sportowe Załęże Duże	gr. 2 podgr. 29 rodz. 290	2,50%

4.	Urządzenie C.O. Wilczoruda	gr. 3 podgr. 31 rodz. 310	7,00%
5.	Komputer HP Elite One 800G1 AiO NT 23 PN:D0A59AV	gr. 4 podgr. 49 rodz. 491	30,00%
6.	Koparko-ladowarka Waryński	gr. 5 podgr. 58 rodz. 580	20,00%
7.	System alarmowy w budynku Urzędu Gminy Pniewy	gr. 6 podgr. 62 rodz. 624	10,00%
8.	Dacia Duster Laureate 1,6 16V 105 4x4	gr. 7 podgr. 74 rodz. 741	20,00%
9.	Samochód pożarniczy ratowniczo-gaśniczy marki MERCEDES-BENZ OSP Konie WGR FF99	gr. 7 podgr. 74 rodz. 743	14,00%
10.	Stół betonowy do tenisa stołowego	gr. 8 podgr. 80 rodz. 808	20,00%

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

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

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

	„013”	„072”
Stan na 01.01.2016r.	490.479,30 zł	490.479,30 zł
Zwiększenia w ciągu roku	170.658,95 zł	170.658,95 zł
Zmniejszenia w ciągu roku	101.396,98 zł	101.396,98 zł
Stan na 31.12.2016r.	559.741,27 zł	559.741,27 zł

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2016 r. był zgodny z ewidencją analityczną. Stan umorzenia pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2016 r. był zgodny z ewidencją analityczną konta 072.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest syntetycznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, a umorzenie na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

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

	„020”	„071-04”
stan na dzień 01.01.2016 r.	37.474,55 zł	35.821,43 zł
zwiększenia w ciągu roku	40.886,18 zł	4.030,33 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł	0,00 zł
stan na dzień 31.12.2016 r.	78.360,73 zł	39.851,76 zł

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

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na przykładzie zwiększeń w 2016 r. (9.620,95 zł), przyjętych na stan Urzędu (przyjęta próba do kontroli stanowi 23,53 % ogólnej sumy zwiększeń podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w 2016 roku).

1. Protokołem zdawczo-odbiorczym nr 1894/2016 z dnia 29.04.2016 r. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego przekazał Gminie Pniewy licencję na MS Windows Server 2012 o wartości 4.461,45 zł. Na podstawie dowodu OT Przyjęcie środka trwałego z dnia 29.04.2016 r. zaksięgowano przyjęcie na konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wartości 4.461,45 zł otrzymanej licencji. Licencję wpisano na kartę środków trwałych nr 00387.
2. Protokołem zdawczo-odbiorczym nr 4321/2016 z dnia 20.07.2016 r. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego przekazał Gminie Pniewy licencję Comarch ESB o wartości 519,98 zł. Na podstawie dowodu OT Przyjęcie środka trwałego nr 36/2016 z dnia 20.07.2016 r. zaksięgowano przyjęcie na konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wartości 519,98 zł otrzymanej licencji. Licencję wpisano na kartę środków trwałych nr 00398.
3. Protokołem zdawczo-odbiorczym nr 4321/2016 z dnia 20.07.2016 r. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego przekazał Gminie Pniewy licencję Comarch PLP o wartości 2.068,87 zł. Na podstawie dowodu OT Przyjęcie środka trwałego nr 38/2016 z dnia 20.07.2016 r. zaksięgowano przyjęcie na konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wartości 2.068,87 zł otrzymanej licencji. Licencję wpisano na kartę środków trwałych nr 00400.
4. Protokołem zdawczo-odbiorczym nr 4321/2016 z dnia 20.07.2016 r. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego przekazał Gminie Pniewy licencję Comarch Exchange o wartości 259,99 zł. Na podstawie dowodu OT Przyjęcie środka trwałego nr 34/2016 z dnia 20.07.2016 r. zaksięgowano przyjęcie na konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wartości 259,99 zł otrzymanej licencji. Licencję wpisano na kartę środków trwałych nr 00396.
5. Protokołem zdawczo-odbiorczym nr 5995/2016 z dnia 30.12.2016 r. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego przekazał Gminie Pniewy licencję na MS Forefront o wartości 2.310,66 zł. Na podstawie dowodu OT Przyjęcie środka trwałego nr 54/2016 z dnia 30.12.2016 r. zaksięgowano przyjęcie na konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wartości 2.310,66 zł otrzymanej licencji. Licencję wpisano na kartę środków trwałych nr 00417.

Na tej podstawie ustalono, że wartości ww. oprogramowania komputerowego zostały terminowo wprowadzone do ewidencji księgowej Gminy.

1.3.4. Długoterminowe aktywa finansowe

W 2016 nie funkcjonowało konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe.

1.3.5. Materiały

Ewidencja materiałów prowadzona jest na koncie 310 – materiały. Stan materiałów w 2016 r. przedstawiał się następująco:

Stan na 01.01.2016r.	3.988,55 zł
Zwiększenia w ciągu roku	4.227,60 zł
Zmniejszenia w ciągu roku	3.988,55 zł

Stan na 31.12.2016r.

4.227,60 zł

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Na podstawie informacji sporządzonej przez Panią Marzenę Rosołowską – Inspektora ds. gospodarki przestrzennej i zabytków (w tym gospodarka mieszkaniowa) ustalono, że Gmina Pniewy była dzierżawcą gruntów Skarbu Państwa. W dniu 17.10.2008 r. Gmina Pniewy zawarła z PAN w Jastrzębcu umowę dzierżawy gruntów będących w wieczystym użytkowaniu – właściciel Skarb Państwa. Umowa dzierżawy zawarta na okres 30 lat. Dzierżawa dotyczy działki nr ew. 264/10 obręb Michrów KW 59014/3 o powierzchni 0,3618 ha oraz działki nr ew. 214/1, KW 13981/8 o powierzchni 0,33 ha.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów, określających w szczególności nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności, sprawdzono na przykładzie Publicznej Szkoły Podstawowej w Ciechlinie, Publicznej Szkoły Podstawowej w Jeziorze, Publicznej Szkoły Podstawowej w Kruszewie, Publicznego Gimnazjum w Kruszewie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, co stanowi 100% jednostek budżetowych. Na tej podstawie stwierdzono, iż ww. jednostkom organizacyjnym Gminy Pniewy nadano statuty.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W dniu 30.12.2015 r. Rada Gminy Pniewy podjęła uchwałę budżetową nr XII.60.15.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- w trybie art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych przekazano informacje o ostatecznych kwotach wydatków jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu:
 - a) Publicznej Szkole Podstawowej w Ciechlinie,
 - b) Publicznej Szkole Podstawowej w Jeziorze,
 - c) Publicznej Szkole Podstawowej w Karolewie,
 - d) Publicznej Szkole Podstawowej w Kruszewie,
 - e) Publicznemu Gimnazjum w Kruszewie,
 - f) Gminnej Bibliotece Publicznej w Pniewach

1.1. Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych

Kontrolą objęto rozliczenie wszystkich jednostek budżetowych. Do kontroli przedstawiono jednostkowe sprawozdania Rb-28S Urzędu, GOPS-u i wszystkich jednostek oświatowych.

Natomiast do kontroli nie przedstawiono:

- sprawozdań jednostkowych Rb-27S (o wykonaniu planu dochodów budżetowych), Urzędu, jednostek oświatowych i GOPS-u,
- ewidencji księgowej konta 222 (rozliczenie dochodów budżetowych) dla wszystkich jednostek,
- ewidencji księgowej konta 223 (rozliczenie wydatków budżetowych) dla wszystkich jednostek oświatowych.

Na podstawie powyższego ustalono, że: