

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Baranów
za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
(symbol j. s. t. 14 05 03 2)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Baranów, 96-314 Baranów, ul. Armii Krajowej 87, w okresie od 31.08.2018 r. do 31.10.2018 r.

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

1. Karol Duda – Starszy inspektor (nr leg. 0040/15),
 2. Justyna Wróblewska – Inspektor (nr leg. 0048/15),
 3. Paweł Dumala – Młodszy inspektor (nr leg. 0063/17),
- zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 77/2018 z dnia 29.08.2018 r.

Kontrolą objęte zostały zagadnienia zgodnie z „Ramowym zakresem 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)
W okresie objętym kontrolą oraz obecnie funkcję:

- Wójta Gminy pełni Pan Andrzej Kolek, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16.11.2014 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Baranowie z dnia 28.11.2014 r.,
- Sekretarza Gminy pełni Pan Dariusz Dąbrowski, powołany przez Wójta Gminy Baranów Zarządzeniem Nr 53/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie odwołania zastępcy wójta,
- Skarbnika Gminy pełni Pan Kazimierz Szymański powołany na to stanowisko z dniem 01 maja 2007 r. Uchwałą Rady Gminy Baranów nr VI/45/2007 z dnia 24 kwietnia 2007 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut

Statut Gminy Baranów został uchwalony przez Radę Gminy Baranów w dniu 12 września 2007 r. uchwałą nr IX/53/2007 i ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego nr 223 poz. 6438 z dnia 07.11.2007r.. Uchwałą nr XXXV/185/2010 Rady Gminy Baranów z dnia 18 lutego 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Gminy Baranów dot. zakresu działań oraz kompetencji Sekretarza Gminy.



2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Baranowie wprowadzony przez Wójta Gminy Baranów Zarządzeniem nr 87/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r.. Do Regulaminu wprowadzono zmiany Zarządzeniem nr 91/2013 Wójta Gminy Baranów z dnia 31 grudnia 2013 roku oraz Zarządzeniem nr 92/2017 Wójta Gminy Baranów z dnia 29 września 2017 r.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

W zakresie zasad prowadzenia rachunkowości, w okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Baranów obowiązywało Zarządzenie nr 88/2010 Wójta Gminy Baranów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienione: Zarządzeniem nr 42/2012 Wójta Gminy Baranów z dnia 27 czerwca 2012 roku oraz Zarządzeniem nr 116/2015 Wójta Gminy Baranów z dnia 30 grudnia 2015 r.

Wyżej wskazanymi zarządzeniami wprowadzono m.in.:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wynik finansowego (załącznik nr 2),
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3),
- Wykaz kont dla budżetu Gminy Baranów (załącznik nr 4),
- Wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla Urzędu Gminy Baranów (załącznik nr 5),
- Zasady ewidencji i wykaz kont dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych (załącznik nr 6),
- Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Baranów (załącznik nr 7),
- System ochrony danych w Urzędzie Gminy w Baranowie (załącznik nr 8).

Zarządzeniem nr 89/2010 Wójta Gmina Baranów z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej zasady sporządzania, obsługi, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych obowiązującej w Urzędzie Gminy Baranów wprowadzono instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych, obowiązującą w Urzędzie Gminy w Baranowie.

Zarządzeniem nr 100/2011 Wójta Gminy Baranów z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej oraz wysokości pogotowia kasowego w Urzędzie Gminy w Baranowie wprowadzono instrukcję kasową, którą zmieniono Zarządzeniem nr 40/2014 Wójta Gminy Baranów z dnia 28 maja 2014 r.

W załączniku Nr 1 i Nr 2 do Zarządzenia Nr 56/2008 Wójta Gminy Baranów z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie przyjętych przez Urząd Gminy Baranów zasad ewidencji i rozliczania środków pomocowych z funduszy Unii Europejskich ustalono zasady ewidencji środków pomocowych z funduszy strukturalnych i funduszu spójności w jednostkach samorządowych, obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej oraz Plan kont dla ewidencji operacji dotyczących środków z funduszy pomocowych.

Zarządzeniem Nr 85/2010 Wójt Gminy Baranów z dnia 28 grudnia 2010 roku wprowadzono Instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Gminie Baranów.

Orp. Du

[Signature] 2 *[Signature]*

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

2.4.1. Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XLII/226/2010 Rady Gminy Baranów z dnia 28.10.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

2.4.2. Projekt uchwały budżetowej Gminy na 2017 rok

W dniu 14.11.2016 r. Wójt Gminy Baranów wydał zarządzenie nr 78/2016 w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Baranów na 2017 rok, które w dniu 15.11.2016 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Płocku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr PI.395.2016 z dnia 13.12.2016 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Baranów projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok.

2.4.3. Uchwała budżetowa i jej zmiany

Rada Gminy Baranów w dniu 28.12.2016 r. podjęła Uchwałę Budżetową Gminy Baranów na rok 2017 nr XXV/115/2016, którą ustalono:

- dochody w łącznej wysokości 21.901.585,00 zł (w tym: dochody bieżące w kwocie 21.601.585,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 300.000,00 zł),
- wydatki w łącznej wysokości 20.897.275,66 zł (w tym: wydatki bieżące w kwocie 19.691.738,08 zł i wydatki majątkowe w kwocie 1.205.537,58 zł).

Ww. uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Płocku za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 04.01.2017 r. (wpływ do RIO w dniu 09.01.2017 r.).

Po dokonanych zmianach budżet Gminy Baranów na dzień 31.12.2017 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w łącznej wysokości – 23.333.978,70 zł (w tym: dochody bieżące w kwocie 22.931.260,55 zł i dochody majątkowe w kwocie 402.718,15 zł),
- wydatki w łącznej wysokości – 22.333.856,82 zł (w tym: wydatki bieżące w kwocie 21.480.490,94 zł i wydatki majątkowe w kwocie 853.365,88 zł).

Terminowość przekazywania zarządzeń do Regionalnej Izby Obrachunkowej w 2017 r. sprawdzono na podstawie nw. zarządzeń:

Lp.	Nr i data zarządzenia	Data przekazania do RIO w Warszawie, Zespół Zamiejscowy w Płocku (data wpływu do RIO)
1	Nr 34/2017 z dnia 30 marca 2017 r.	06.04.2017 r. – Poczta Polska (10.04.2017)
2	Nr 40/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 r.	27.04.2017 r. – Poczta Polska (04.05.2017 r.)
3	Nr 45/2017 z dnia 25 maja 2017 r.	30.05.2017 r. – Poczta Polska (02.06.2017 r.)
4	Nr 58/2017 z dnia 11 lipca 2017 r.	18.07.2017 r. – Poczta Polska (20.07.2017 r.)
5	Nr 86/2017 z dnia 08 września 2017 r.	14.09.2017 r. – Poczta Polska (18.09.2017 r.)

Ustalono zarządzenia zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku w terminie ustawowym.

Sh P. Dm

G

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.

Gmina Baranów jest położona w powiecie grodziskim, w województwie mazowieckim, i obejmuje obszar 75,37 km².

Zgodnie z wydrukiem pn. „Statystyka ludności” sporządzonym dnia 31.08.2018 r. liczba mieszkańców Gminy Baranów według stanu na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 5.233.

Nr REGON Gminy Baranów: 750147834,

Nr NIP Gminy Baranów: 838-14-26-489.

Nr REGON Urzędu Gminy Baranów: 000533475,

Nr NIP Urzędu Gminy Baranów: 529-17-02-197.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

Z rejestru jednostek organizacyjnych Gminy Baranów wynika, że na terenie Gminy Baranów w 2017 roku funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. działające na zasadach jednostek budżetowych:
 - Szkoła Podstawowa w Baranowie im. Jana Pawła II,
 - Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Bożej Woli,
 - Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Kaskach,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Marii Konopnickiej w Golach,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baranowie,
 - Zakład Usług Komunalnych w Baranowie,
2. instytucja kultury - Gminna Biblioteka Publiczna w Baranowie.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych i związkach międzygminnych

Rada Gminy Baranów w dniu 28 kwietnia 2008 roku podjęła uchwałę nr XVI/102/2008 w sprawie: porozumienia międzygminnego dot. realizacji projektu stworzenia Lokalnej Grupy Działania. Gmina Baranów, Miasto i Gmina Grodzisk Mazowiecki, Miasto i Gmina Mszczonów, Gmina Radziejowice, Gmina Teresin, Gmina Żabia Wola przystąpiły do realizacji projektu polegającego na utworzeniu Lokalnej Grupy Działania.

Rada Gminy Baranów w dniu 06 marca 2002 roku podjęła uchwałę nr XXV/166/2002 w sprawie utworzenia Związku Komunalnego „Mazowsze Zachodnie” i przyjęcia jego statutu. W dniu 26 kwietnia 2002 roku Rada Gminy w Baranowie wydała uchwałę Nr XXVI/169/2002 zmieniającą uchwałę w sprawie utworzenia Związku Komunalnego „Mazowsze Zachodnie” i przejęcia jego statutu. Powyższą uchwałą dokonano następujących zmian:

- tytuł uchwały otrzymuje brzmienie: „w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego „Mazowsze Zachodnie” z siedzibą w Mszczonowie i przyjęcie jego statutu”,
- w § 1 skreśla się wyraz „Radziejowice” a wyraz „Związek Komunalny „Mazowsze Zachodnie” zastępuje się wyrazami Związek Międzygminny „Mazowsze Zachodnie”.

Zadaniem związku jest prowadzenie pracowni urbanistyczno-projektowej, które zapewni członkom związku przygotowanie dokumentów związanych z planowaniem przestrzennym, prowadzenie punktu zbiorczego padliny i odpadów poubojowych w cel dalszego ich unieszkodliwienia w wyspecjalizowanych jednostkach, prowadzenie działalności w zakresie realizacji urządzeń infrastruktury technicznej, pozyskiwanie środków finansowych na realizację inwestycji ekologicznych oraz wszelkich przedsięwzięć ekologicznych związanych z ochroną środowiska, zapewnienie w pierwszej kolejności miejsc pracy przy realizacji zadań związku mieszkańcom gmin-członków Związku, reprezentowanie wspólnych interesów

zrzeszonych w związku gmin, zwłaszcza w zakresie zadań ustalonych dla związku, prowadzenie gospodarki odpadami na terenie Gmin będących członkami związku.

3.4. Funkcjonowanie kontroli

Organizacja działalności kontrolnej określona została w rozdziale XII Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 87/2011 Wójta Gminy Baranów z dnia 28 grudnia 2011 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 91/2013 Wójta Gminy Baranów z dnia 31 grudnia 2013 roku oraz Zarządzeniem nr 92/2017 Wójta Gminy Baranów z dnia 29 września 2017 r. Przepisy zawarte w powyższym rozdziale pn. „System kontroli” mają zastosowanie do kontroli prowadzonych w komórkach organizacyjnych Urzędu Gminy oraz w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Gminy. Ponadto z zapisów wynika, m.in. że:

- Urząd prowadzi kontrolę wewnętrzną oraz kontrolę zewnętrzną, wykonywaną wobec jednostek organizacyjnych Gminy Baranów, którą organizuje i koordynuje Wójt Gminy,
- kontrolę w sprawach funkcjonowania Urzędu sprawują: Wójt Gminy, Sekretarz oraz Skarbnik w sprawach wykonywania budżetu i planu finansowego, a także badania stanu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, natomiast w zakresie przestrzegania przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych uprawniony jest Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- kontrolę przeprowadza się zgodnie z planem kontroli zatwierdzonym przez Wójta (§ 47 Regulaminu),
- z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządza się protokół (§ 54 Regulaminu),
- o stwierdzonych nieprawidłowościach kontrolujący niezwłocznie powiadamia zarządzającego kontrolę,
- na podstawie wyników kontrolnych zarządzający kontrolę kieruje do kontrolowanego i do osoby sprawującej bezpośredni nadzór nad kontrolowanym, zalecenia pokontrolne oraz wyznacza termin ich realizacji,
- kontrolowany zobowiązany jest poinformować pisemnie zarządzającego kontrolę o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych (§ 55 Regulaminu).

3.5. Audyt wewnętrzny

W okresie objętym kontrolą w Gminie Baranów nie prowadzono audytu wewnętrznego, z uwagi na brak obowiązku wynikającego z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

Informacji w powyższym zakresie udzielił Pan Kazimierz Szymański – Skarbnik Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

W dniu 10.09.2018 r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Baranów, przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu, z której sporządzono protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

W okresie 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r., w zakresie obsługi kasowej Urzędu, sporządzono 192 raporty kasowe, w podziale na:

- raporty dochodowe 118,
- rozchodowe 74.



Instrukcję gospodarki kasowej wprowadzono Zarządzeniem nr 100/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej oraz wysokości pogotowia kasowego w Urzędzie Gminy w Baranowie. Do powyższego wprowadzono zmiany Zarządzeniem nr 40/2014 z dnia 28 maja 2014 r. Zgodnie z § 2 zarządzenia wysokość pogotowia kasowego ustalono na kwotę 2.000,00 zł.

Dopuszcza się sporządzanie raportów kasowych za okresy nie dłuższe niż 1 tydzień. Ostatni raport kasowy w każdym miesiącu zamyka się w dniu kończącym dany miesiąc.

Do kontroli przyjęto 10 niżej wymienionych raportów kasowych Urzędu Gminy w Baranowie tj. 5,18 % raportów wydanych w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Próba została wybrana metodą losową.

Sprawdzeniem objęto następujące raporty kasowe:

- RK nr 20/D/2017 za okres od dn. 02 do dn. 03.03.2017 r. przychody wyniosły 10.380,34 zł, a rozchody wyniosły 10.380,34 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 0,00 zł, a stan kasy na koniec dnia 02.03.2017 r. – 0,00 zł. Obroty za okres od 02.03.2017 r. do 03.03.2017 r. zostały zaksięgowane w ewidencji księgowej pn. „Dziennik Główna – roboczy”, na koncie 101 „Kasa” w dn. 03.03.2017 r.;
- RK nr 13/W/2017 za okres od dn. 06 do dn. 06.03.2017 r. przychody wyniosły 7.388,86 zł, a rozchody wyniosły 7.388,86 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 2.000,00 zł, a stan kasy na koniec dnia 06.03.2017 r. – 2.000,00 zł. Obroty za okres od 06.03.2017 r. do 06.03.2017 r. zostały zaksięgowane w ewidencji księgowej pn. „Dziennik Główna – roboczy”, na koncie 101 „Kasa” w dn. 06.03.2017 r.;
- RK nr 21/D/2017 za okres od dn. 04 do dn. 10.03.2017 r. przychody wyniosły 16.101,42 zł, a rozchody wyniosły 16.101,42 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 0,00 zł, a stan kasy na koniec dnia 10.03.2017 r. – 0,00 zł. Obroty za okres od 04.03.2017 r. do 10.03.2017 r. zostały zaksięgowane w ewidencji księgowej pn. „Dziennik Główna – roboczy”, na koncie 101 „Kasa” w dn. 10.03.2017 r.;
- RK nr 22/D/2017 za okres od dn. 11 do dn. 14.03.2017 r. przychody wyniosły 45.441,41 zł, a rozchody wyniosły 45.441,41 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 0,00 zł, a stan kasy na koniec dnia 14.03.2017 r. – 0,00 zł. Obroty za okres od 11.03.2017 r. do 14.03.2017 r. zostały zaksięgowane w ewidencji księgowej pn. „Dziennik Główna – roboczy”, na koncie 101 „Kasa” w dn. 14.03.2017 r.;
- RK nr 23/D/2017 za okres od dn. 15 do dn. 15.03.2017 r. przychody wyniosły 78.072,98 zł, a rozchody wyniosły 78.072,98 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 0,00 zł, a stan kasy na koniec dnia 15.03.2017 r. – 0,00 zł. Obroty za okres od 15.03.2017 r. do 15.03.2017 r. zostały zaksięgowane w ewidencji księgowej pn. „Dziennik Główna – roboczy”, na koncie 101 „Kasa” w dn. 15.03.2017 r.;
- RK nr 24/D/2017 za okres od dn. 16 do dn. 16.03.2017 r. przychody wyniosły 24.982,55 zł, a rozchody wyniosły 24.982,55 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 0,00 zł, a stan kasy na koniec dnia 16.03.2017 r. – 0,00 zł. Obroty za okres od 16.03.2017 r. do 16.03.2017 r. zostały zaksięgowane w ewidencji księgowej pn. „Dziennik Główna – roboczy”, na koncie 101 „Kasa” w dn. 16.03.2017 r.;
- RK nr 25/D/2017 za okres od dn. 17 do dn. 17.03.2017 r. przychody wyniosły 26.749,99 zł, a rozchody wyniosły 26.749,99 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 0,00 zł, a stan kasy na koniec dnia 17.03.2017 r. – 0,00 zł. Obroty za okres od 17.03.2017 r. do 17.03.2017 r. zostały zaksięgowane w ewidencji

- księgowej pn. „Dziennik Główna – roboczy”, na koncie 101 „Kasa” w dn. 17.03.2017 r.;
- RK nr 26/D/2017 za okres od dn. 18 do dn. 20.03.2017 r. przychody wyniosły 18.289,79 zł, a rozchody wyniosły 18.289,79 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 0,00 zł, a stan kasy na koniec dnia 20.03.2017 r. – 0,00 zł. Obroty za okres od 18.03.2017 r. do 20.03.2017 r. zostały zaksięgowane w ewidencji księgowej pn. „Dziennik Główna – roboczy”, na koncie 101 „Kasa” w dn. 20.03.2017 r.;
 - RK nr 27/D/2017 za okres od dn. 21 do dn. 21.03.2017 r. przychody wyniosły 25.753,00 zł, a rozchody wyniosły 25.753,00 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 0,00 zł, a stan kasy na koniec dnia 21.03.2017 r. – 0,00 zł. Obroty za okres od 21.03.2017 r. do 21.03.2017 r. zostały zaksięgowane w ewidencji księgowej pn. „Dziennik Główna – roboczy”, na koncie 101 „Kasa” w dn. 21.03.2017 r.;
 - RK nr 14/W/2017 za okres od dn. 08 do dn. 22.03.2017 r. przychody wyniosły 3.310,73 zł, a rozchody wyniosły 3.310,73 zł. Stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 2.000,00 zł, a stan kasy na koniec dnia 22.03.2017 r. – 2.000,00 zł. Obroty za okres od 08.03.2017 r. do 22.03.2017 r. zostały zaksięgowane w ewidencji księgowej pn. „Dziennik Główna – roboczy”, na koncie 101 „Kasa” w dn. 06.03.2017 r.;

Na podstawie ww. raportów kasowych objętych kontrolą, ustalono:

- raport kasowy nr 14/W/2017 został sporządzony za okres dłuższy niż 7 dni, co jest niezgodne z instrukcją kasową stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 100/2011 Wójta Gminy Baranów z dnia 30.12.2011 r. ze zmianami,
- w raporcie kasowym o nr 20/D/2017 zaewidencjonowano wpłaty opłaty skarbowej z dnia 01.03.2017 r. w kwocie 214,00 zł, w RK nr 21/D/2017 zaewidencjonowano wpłaty opłaty skarbowej z dnia 03.03.2017 r. w kwocie 17,00 zł, w RK nr 26/D/2017 zaewidencjonowano wpłaty opłaty skarbowej z dnia 17.03.2017 r. w kwocie 205,00 zł, w RK nr 27/D/2017 zaewidencjonowano wpłaty opłaty skarbowej z dnia 20.03.2017 r. w kwocie 22,00 zł. W związku z powyższym ustalono, że ewidencjonowania wpłat gotówki nie dokonywano w tym samym dniu, w którym te zdarzenia nastąpiły,
- raporty kasowe zawierają kolejny numer, określenie okresu jakiego dotyczą oraz podpis osoby sporządzającej oraz sprawdzającej,
- kwoty ujęte w raportach kasowych wynikają z dowodów źródłowych,
- pod raportami kasowymi znajdują się dowody pobrania gotówki czekiem z banku (dowody KP),
- wypłata gotówki z kasy jest kwitowana przez osoby odbierające poprzez złożenie podpisu,
- raporty zostały sporządzone przy zachowaniu ciągłości sald,
- konto 101 „Kasa” na dzień 31.12.2017 r. wykazuje saldo 0,00 zł.

1.2. Operacje bankowe

W roku 2017 obsługę bankową Gminy Baranów realizował Bank PEKAO SA Oddział w Żyrardowie na podstawie Aneksu nr 10 umowy kompleksowej pakietu „Mój Biznes Dynamiczny”.

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2019 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Kazimierza Szymańskiego. Zlecenie przez Gminę obsługi bankowej budżetu i jednostek organizacyjnych nastąpiło w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego.

[Podpis]

[Podpis]

7
[Podpis]

1.2.1. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu”

Prawidłowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek budżetu” sprawdzono na przykładzie wyciągów bankowych za dni 02.04, 04.04, 05.04, 06.04, 07.04, 08.04, 10.04 (wyciągi nr 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83 - ogółem 7 wyciągów).

Ustalono, że w większości przypadków zachodzi zgodność zapisów na koncie 133 z zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych Banku Pekao S. A., za wyjątkiem WB 80 z dnia 06.04.2017 r., gdzie występuje niezgodność pomiędzy obrotami wykazanymi na wyciągach bankowych, a ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu”, tj.:

WB nr 80 z dnia 06.04.2017 r.	konto 133	różnica
wypłaty 0,00 zł	5.314,00 zł	5.314,00 zł
wpłaty 19.131,06 zł	24.445,06 zł	5.314,00 zł

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Szczegóły znajdują się w „Protokole kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania”, który stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

1.4.1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów na kontach występujących w Urzędzie Gminy – jednostce budżetowej na dzień 31.12.2017 r.:

- konto 201 (kontrahenci od nr 3-122) – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Do kontroli przyjęto:

- ewidencję analityczną dla Urzędu, tj. wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy” za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzony w dniu 06.09.2018 r., dot. ww. kont;
- ewidencję syntetyczną dla Urzędu – jednostki budżetowej, tj. wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy” za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzony w dniu 06.09.2018 r., dot. ww. kont.

W wyniku kontroli, ustalono, że zachodzi zgodność obrotów i sald na w/w kontach pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną. Ewidencja na w/w kontach prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w wykazie kont księgi głównej, przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Baranowie stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia nr 88/2010 Wójta Gminy Baranów z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Monika Szymańczak - inspektor w Referacie Finansowo – Księgowo – Podatkowym.

1.5. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Temat opisano w dalszej części protokołu w pkt: III 2.1. „Wydatki bieżące” i III 2.2. „Wydatki majątkowe”.

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

Jak wynika z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy, w 2017 r. nie dochodzone odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek, ponieważ nie zapłacono żadnych odsetek od nieterminowych płatności.

1.7. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Zaliczki udzielane pracownikom

- Zasady wypłaty i rozliczenia zaliczek zostały określone w § 17 Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych, obowiązująca w Urzędzie Gminy w Baranowie stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 89/2010 Wójta Gminy Baranów z dnia 30.12.2010 r.,
- na podstawie wydruku komputerowego księga główna (obroty kont) za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. konta 234 „Rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w 2017 r. wypłacono 3 zaliczki jednorazowe na kwotę 3.500,00 zł,
- prawidłowość udokumentowania zaliczek i terminowość ich rozliczenia sprawdzono na podstawie udzielonych wszystkich zaliczek (próba stanowi 100 %):
 - a) (konto 234-3-1) wypłaconej 31.07.2017 r. w kwocie 1.300,00 zł (RK nr 42/W/2017) na podstawie wniosku o zaliczkę, którą rozliczono 04.08.2017 r. (RK nr 43/W/2017),
 - b) (konto 234-3-5) wypłaconej 19.05.2017 r. w kwocie 1.300,00 zł (RK nr 25/W/2017) na podstawie wniosku o zaliczkę, którą rozliczono 19.05.2017 r.,
 - c) (konto 234-3-5) wypłaconej 18.10.2017 r. w kwocie 1.200,00 zł (RK nr 59A/W/2018) na podstawie wniosku o zaliczkę, którą rozliczono 24.10.2017 r. (WB 142/2017),

Ustalono:

- we wszystkich wnioskach określono: kwotę zaliczki, imię i nazwisko osoby, której udzielono zaliczkę,
- udzielone i rozliczone zaliczki zostały zaewidencjonowane na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- w przypadku wniosków z 31.07 i 18.10 nie wskazano celu, na jaki pobrano zaliczkę,
- we wszystkich wnioskach nie wskazano terminu rozliczenia się z pobranej zaliczki.

W związku z powyższym osobom odpowiedzialnym za wypłacanie i rozliczanie zaliczek udzielono instruktażu, aby stosować się do zapisów instrukcji obejmującej zasady sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 89/2010 Wójta Gminy Baranów z dnia 30 grudnia 2010 r. w części dotyczącej wypłacania zaliczek.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald - roboczy”, sporządzonych za okres: 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.; 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. i 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. dla:

- budżetu – Gminy Baranów;
- jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Baranowie.

Ustalono, że:

- dla organu – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2016 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2017 roku, a salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2017 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2018 r.,
- dla jednostki – w większości przypadków salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2016 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2017 roku, a salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2017 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2018 r.,

Ustalono, że konta analityczne:

- a) 221-1 „komorne” na dzień 31.12.2016 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 11.169,58zł/0,00zł natomiast na dzień 01.01.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 11.350,02zł/180,44zł. Na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 16.921,27zł/0,00zł natomiast na dzień 01.01.2018 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 17.241,62/320,35zł;
- b) 221-2 „woda” na dzień 31.12.2016 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 26.167,06zł/0,00zł natomiast na dzień 01.01.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 27.906,16zł/1.739,10zł. Na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 32.392,96zł/0,00zł natomiast na dzień 01.01.2018 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 34.301,35zł/1.908,39zł;
- c) 221-4 „podatki osoby fizyczne” na dzień 31.12.2016 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 313.387,96zł/0,00zł natomiast na dzień 01.01.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 321.898,03zł/8.510,07zł. Na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 301.351,71zł/0,00zł natomiast na dzień 01.01.2018 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 314.642,92zł/13.291,21zł;
- d) 221-5 „podatki osoby prawne” na dzień 31.12.2016 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 0,00/357,55zł natomiast na dzień 01.01.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 145,00zł/502,55zł. Na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 46.748,84zł/0,00zł natomiast na dzień 01.01.2018 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 47.285,15zł/536,31zł;
- e) 221-8 „inne” na dzień 31.12.2016 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 118.776,93zł/0,00zł natomiast na dzień 01.01.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 121.614,70zł/2.837,77zł. Na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 80.504,57zł/0,00zł natomiast na dzień 01.01.2018 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 85.134,42zł/4.629,85zł;
- f) 225-2 „podatek VAT” na dzień 31.12.2016 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 5.088,00zł/0,00zł natomiast na dzień 01.01.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 10.402,00zł/5.314,00zł. Na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 0,00zł/4.162,08zł natomiast na dzień 01.01.2018 r. wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 16.988,10zł/21.150,18zł;

2.1.2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych

W dniu 12.09.2018 r., na przykładzie wydruku pn.: „Zestawienie zamkniętych miesięcy” dla rejestru Gmina, w roku 2017 dokonano sprawdzenia dopełnienia obowiązku zamknięcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2017, prowadzonych w programie finansowo - księgowym użytym w Urzędzie Gminy w Baranowie. Ustalono, że księgi rachunkowe obejmujące ww. okres zostały zamknięte w dniu 30.03.2017 r., mimo że sprawozdanie finansowe Gminy zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XLV/211/2018 Rady Gminy Baranów z dnia 25.06.2018 r.

2.1.3. Kompletność ksiąg rachunkowych

Zgodnie z pkt. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 88/2011 Wójta Gminy Baranów z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera za wyjątkiem ewidencji dochodów z tytułu

użytkowania wieczystego gruntów, sprzedaży nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, najmu i dzierżawy składników majątkowych, które prowadzone są techniką ręczną. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi wyżej wymienione prowadzone są komputerowo przy użyciu zestawu programów komputerowych „Księgowość budżetowa” firmy Usługi Informatyczne Info-System z Legionowa.

Zgodnie z treścią Wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych prowadzone są przy pomocy ww. systemu, w którego skład wchodzi:

- „AUTA” – system wymiaru podatku od środków transportowych,
- „Księgowość podatkowa”,
- „JGU”,
- „Podatki”

Ustalenia, że księgi rachunkowe są kompletne dokonano na podstawie:

- wydruków z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald - roboczy” za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. dla: organu (Gminy Baranów) i jednostki budżetowej (Urzędu Gminy Baranów), sporządzonych w dniu 10.09.2017 r.;
- elementów ksiąg rachunkowych, wskazanych w części protokołu związanej z następującymi zagadnieniami, wynikającymi z planu kontroli: księgowość i sprawozdawczość; budżet jednostki samorządu terytorialnego – wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji; budżet jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe; rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

2.1.4. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną za 2017 r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych kont dla Urzędu Gminy Baranów, jako jednostki budżetowej: 011 – Środki trwałe, 080 – Środki trwałe w budowie, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, 310 – Materiały. Zagadnienie opisano w rozdziałach II pkt 1.4.1 Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych i IV pkt 1 pn. „Gospodarka pozostałym mieniem komunalnym” niniejszego protokołu.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte w niniejszym protokole przy kontroli gospodarki pieniężnej i rozrachunków oraz realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Na podstawie przedstawionych do kontroli sprawozdań budżetowych za rok 2017, ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2017 r. w Urzędzie Gminy w Baranowie zostały sporządzone następujące zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 20.02.2017 r., korekta nr 1 z dnia 20.04.2018 r.;

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t., za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 20.02.2018 r., korekta nr 1 z dnia 30.03.2018 r.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 02.02.2018 r.,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 20.02.2018 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 20.02.2018 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 19.02.2018 r.;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 29.01.2018 r.,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t., za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 20.02.2018 r.;
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 16.02.2018 r.;
- Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samorządowej instytucji kultury, za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 16.02.2018 r.;
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych, za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 29.01.2018 r.;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 02.02.2018 r.;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzone w dniu 02.02.2018 r.

Analizie poddano niżej wymienione sprawozdania budżetowe:

1) Rb-27S (Korekta nr 1 z 20.04.2018 r.) z wykonania planu dochodów budżetowych
Dochody wykonane w kwocie 23.320.781,22 zł wykazane w Rb-27S za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 901 „Dochody budżetu”,

2) Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych
Wydatki wykonane w kwocie 21.379.627,51 zł wykazane w Rb-28S za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r. wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 902 „Wydatki budżetu”,

3) Rb-NDS o nadwyżce/deficycie
W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. wykazano dochody i wydatki Gminy wynikające ze sprawozdań rocznych z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) w wysokości 23.320.781,22 zł oraz z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) w wysokości 21.379.627,51 zł.
Wynik finansowy Gminy za rok 2017 zamknął się nadwyżką w wysokości 1.941.153,71 zł. (saldo Ma 961).

Przychody wykazano w kwocie ogółem 4.187,46 zł z tytułu wolnych środków.

Rozchody wykazano w kwocie ogółem 1.004.309,34 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek (Wn 134 i Wn 260).

4) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Ze zbiorczego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wynika, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 950.000,00 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu zaciągniętych długoterminowych pożyczek i kredytów. Powyższa kwota dotyczy zadłużenia urzędu gminy. Kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

Ustalono:

w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazano kwotę 950.000,00 zł, która nie wynika z ewidencji księgowej konta 134 (kredyty bankowe) i konta 260 (zobowiązania finansowe). Zgodnie z zestawieniem zbiorczym obrotów i sald za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. salda na koniec roku 2017 r. dla kont 134 i 260 wykazują kwoty odpowiednio: 250.545,18 zł i 700.000,00 zł, co daje łącznie 950.545,18 zł. Powstała różnica 545,18 zł dotyczy przypisanych odsetek na dzień 31.12.2017 r. ujętych na koncie analitycznym 134.

3.2. Sprawozdawczość finansowa i inna

a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego z dnia 21.03.2018 r. Bilans został sporządzony wg wzoru określonego w zał. Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 2017, poz. 1911) oraz podpisany przez Skarbnika i Wójta Gminy. Wykazana w bilansie według stanu na koniec 2017 r. nadwyżka budżetu w kwocie 1.941.153,71 zł jest zgodna z saldem Ma konta o symbolu 961 „Wynik wykonania budżetu”, natomiast zobowiązania finansowe w kwocie 950.545,18 zł wynikają z salda Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” i 134 „kredyty bankowe”.

b) bilans jednostek budżetowych (zbiorczy), rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) zbiorczo oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki – zbiorczo, - w dniu 30.04.2018 r., 27.04.2018 r.,

Zbiorczy bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz bilansu jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej.

c) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Baranów sporządzony na dzień 31.12.2017 r. (z dnia 27.04.2018 r.) podpisany przez Wójta Gminy oraz Skarbnika.

Bilanse zostały sporządzone wg wzoru stanowiącego zał. nr 5 do wyżej cyt. rozporządzenia Ministra Finansów, natomiast rachunki zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki - zgodnie z załącznikami o nr odpowiednio 7, 9, 10 i 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, o którym mowa wyżej.

3.2.3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2017 r.

W 2017 r. na terenie Gminy Baranów działały 4 jednostki oświatowe.

Przekazanie sprawozdania sporządzonego z datą 30.01.2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nastąpiło przesyłką pocztową w dniu 02.02.2018 r. tj. w terminie, o którym mowa w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie danych zawartych w przedmiotowym sprawozdaniu ustalono, że wydatki poniesione w 2017 roku na wynagrodzenia nauczycieli wg stopni awansu zawodowego z uwzględnieniem wskaźników, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela wyniosły ogółem 4.116.669,06 zł (kol. 9), w tym:

- dla nauczycieli stażystów – 126.630,61 zł,
- dla nauczycieli kontraktowych – 630.566,16 zł,
- dla nauczycieli mianowanych – 950.585,38 zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych – 2.408.886,91 zł.

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 3.927.666,55 zł (kol. 8).

Kwota różnicy (kol. 10) wynosi ogółem 189.002,51 zł i wskazuje, że wydano więcej niż wynosi średnie wynagrodzenie nauczycieli w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2017, pomnożone przez średnioroczną liczbę etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

Na kwotę 189.002,51 zł składają się (kol.9 - kol.8) różnice dla poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli, tj.:

- stażysty (100%) – 5.942,60 zł,
- kontraktowego (111%) – 59.142,78 zł,
- mianowanego (144%) – 60.701,76 zł,
- dyplomowanego (184%) – 63.215,37 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że w 2017 roku średnie wynagrodzenia nauczycieli wg stopni awansu zawodowego osiągnęły kwoty, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

4. Inwentaryzacja

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzacja kasy w Urzędzie Gminy w Baranowie została przeprowadzona w dniu 29.12.2017 r. przez komisję spisową powołaną zarządzeniem nr 109/2017 z dnia 30.11.2017 r. w składzie: Pani Jolanta Sosińska – przewodnicząca i Pani Monika Szymańczak – członek. Z protokołu wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja środków pieniężnych w Banku Pekao S.A. została przeprowadzona na dzień 31.12.2017 r. poprzez dokonanie potwierdzenia sald bankowych.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla organu i dla jednostki za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. sporządzonych w dniu 31.08.2017 r. dla kont 133, 130, 135 i 139 ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wynikający z ewidencji księgowej jest zgodny z saldami wynikającymi z ewidencji banku.

4.3. Inwentaryzacja należności (w drodze pisemnych potwierdzeń sald)

Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika oraz zestawienia tabelarycznego konta 221 w części „czynsze i opłaty” występuje saldo należności w ogólnej kwocie 9.346,91 zł, które zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald. Na tę okoliczność kontrolującemu przedstawiono dokumentację potwierdzającą dokonanie inwentaryzacji należności. Występujące salda należności zostały potwierdzone przez kontrahentów na dzień 31.12.2017 r.

(grupy 3-8). Środki trwałe na dzień 31.12.2017 r. wykazany w ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” data od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,

- wartość pozostałych środków trwałych ustalona na podstawie arkuszy spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 605.505,30 zł i jest zgodna z saldem konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 31.12.2017 r., wykazany w ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald data od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Poprzednia pełna inwentaryzacja składników majątkowych (drogą spisu z natury) została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2013 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 79/2013 Wójta Gminy Baranów z dnia 29.11.2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku w Gminie Baranów, którym ustalono termin przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych od dnia 31.12.2013 r. do 15.01.2014 r. W wyniku kontroli, ustalono, że dotrzymano częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji drogą spisu z natury lub weryfikacji składników majątkowych.

Dokumenty w zakresie inwentaryzacji przedłożył Pan Kazimierz Szymański – Skarbnik.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Uchwałą nr XXV/115/2016 z dnia 28.12.2016 r. Rada Gminy Baranów przyjęła budżet na 2017 rok, zgodnie z którą dochody zaplanowano w kwocie 21.901.585,00 zł (dochody bieżące 21.601.585,00 zł, dochody majątkowe 300.000,00 zł).

Na podstawie uchwały budżetowej na 2017 r. i dokonanych w niej zmianach oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) ustalono następującą realizację dochodów:

<i>Plan dochodów /zł/</i>	<i>Plan dochodów po zmianach /zł/</i>	<i>Wykonanie dochodów /zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>
21.901.585,00	23.333.978,70	23.320.781,22	99,94

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1), ustalono, że kwota otrzymanych subwencji wynosiła ogółem 5.288.386,00 zł, w tym: część oświatowa w kwocie 4.609.227,00 zł (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920), część wyrównawcza w kwocie 619.159,00 zł (dz. 758 rozdz. 75807 § 2920).

Powyższe kwoty wynikają z:

- załącznika do pisma Ministra Rozwoju i Finansów nr ST3.4750.1.2017 z dnia 27.01.2017 r. – część wyrównawcza w kwocie 619.159,00 zł, część oświatowa w kwocie 4.592.081,00 zł,
- pisma nr ST5.4750.14.2017.23g z dnia 14.09.2017 r., którym przyznana została kwota 17.146,00 ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) wynika, iż wydatki w 2017 r. w dz. 801 „Oświata i wychowanie” wynosiły 7.703.269,85 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Kazimierz Szymański – Zastępca Głównego Księgowego.

4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (konto 020)

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzonego dnia 31.08.2018 r., dot. jednostki budżetowej – Urzędu, ustalono, że konto 020 Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo (Wn) w kwocie 180.649,69 zł. W dniu 15.01.2018 r. sporządzono Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji, z którego wynika, że inwentaryzacją objęto składniki dotyczące wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy w Baranowie metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji. Salda zostały uzgodnione (zweryfikowane) na dzień 31.12.2017 r. na ogólną kwotę 180.649,69 zł. Zgodnie z protokołem, przed i po weryfikacji saldo konta 020 wynosiło 180.649,69 zł. W trakcie przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono prawidłowość sald objętych weryfikacją i uznano za realne i prawidłowe.

4.5. Inwentaryzacja materiałów (konto 310)

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., sporządzonego w dniu 31.08.2017 r., dot. jednostki budżetowej - Urzędu ustalono, że konto 310 Materiały, na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo (Wn) w kwocie 838,76 zł. W dniu 31.12.2017 r. dokonano spisu z natury materiałów, tj. ekogroszku – 621 kg o wartości 583,74 i węgla kamiennego – 311 kg o wartości 255,02 zł. Zgodnie z protokołem z dnia 31.12.2017 r. Saldo konta 310 – „Materiały” komisja inwentaryzacyjna dokonała rozliczeń wyników inwentaryzacji i nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości.

4.6. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Przestrzeganie terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych ustalono w załączniku do zarządzenia Nr 85/2010 Wójta Gminy Baranów z dnia 28.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Gminie Baranów.

Ostatnia pełna inwentaryzacja okresowa środków trwałych Urzędu Gminy została przeprowadzona w okresie od dnia 01.12.2017 r. do 15.01.2018 r. wg stanu na dzień 31.12.2017 r., zgodnie z zarządzeniem nr 109/2017 Wójta Gminy Baranów z dnia 30.11.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku w Urzędzie Gminy w Baranowie. Komisje inwentaryzacyjne powołano w składzie przewodniczącego i po dwóch członków działających na wyznaczonych polach spisowych.

Do kontroli przedłożono:

- protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony 15.01.2017 r. na okoliczność zakończenia spisu z natury środków trwałych w Urzędzie Gminy w Baranowie,
- arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 46;
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” data od 01.01.2017 do: 31.12.2017 r. Konto od: 011 do: 072” dla wszystkich rejestrów;

Na podstawie w/w dokumentacji ustalono:

- przeprowadzona inwentaryzacja została rozliczona, sporządzony został protokół z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne, uczestniczące w czasie spisu z natury oraz przez poszczególnych członków zespołu spisowego;
- wartość środków trwałych ustalona na podstawie arkuszy spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 3.175.583,33 zł i jest zgodna z saldem konta 011

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w dalszej części niniejszego Protokołu, tj. w pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. podatków:

a) podatek od nieruchomości

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 § 0310	1.255.000,00	1.251.154,40	99,69	36.223,36	11,31
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616 § 0310	640.000,00	682.099,09	106,58	175.579,75	8.320,36
Razem		1.895.000,00	1.933.253,49	102,02	211.803,11	8.331,67

b) podatek rolny

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 § 0320	4.400,00	4.341,00	98,66	497,00	0,00
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616 § 0320	780.000,00	778.293,98	99,78	35.880,22	4.967,85
Razem		784.400,00	782.634,98	99,77	36.377,22	4.967,85

c) podatek leśny

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 § 0330	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616 § 0330	600,00	543,00	90,50	111,00	3,00
Razem		600,00	543,00	90,50	111,00	3,00

d) podatek od środków transportowych

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 § 0340	2.020.000,00	1.994.571,00	98,74	249,00	525,00
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616 § 0340	22.000,00	24.134,29	109,70	54.048,04	0,00
Razem		2.042.000,00	2.018.705,25	98,86	54.297,04	525,00

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Gminy Baranów:

- nr XXIII/109/2016 z dnia 25.10.2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie Gminy Baranów na rok 2017, Stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28.07.2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P. z 2016 r., poz. 779).

- nr XXIII/108/2016 z dnia 25.10.2016 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Baranów na rok 2017,
Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 określona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.10.2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 (M. P. z 2016 r., poz. 993), została obniżona z kwoty 52,44 zł za 1 dt. na kwotę 50,00 zł za 1 dt.,
- nr XII/56/2015 z dnia 25.11.2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku obowiązujących na terenie Gminy Baranów, zmienionej uchwałą nr XIII/61/2015.
Wynikające z ww. uchwały stawki podatku od środków transportowych są niższe od górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28.07.2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M. P. z 2016 r., poz. 779).

Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna do celów naliczenia podatku leśnego w 2017 r.

Podstawę do naliczenia podatku leśnego w 2017 r. stanowiła średnia cena sprzedaży drewna określona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2016 r. (M. P. z 2016 r., poz. 996).

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami na podatek: od nieruchomości (DN-1), rolny (DR-1), od środków transportowych (DT-1) oraz informacjami w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), informacjami w sprawie podatku rolnego (IR-1), informacjami w sprawie podatku rolnego (IL-1),
- decyzjami w sprawie wymiaru podatku: od nieruchomości, rolnego lub łącznego zobowiązania pieniężnego oraz potwierdzeniami ich doręczenia,
- wydrukami z Systemu Ewidencji Gruntów i Budynków,
- kartami jednostki opodatkowania,
- kartami kontowymi podatników,
- kartami gospodarstwa,
- dowodami wpłat,
- upomnieniami,
- tytułami wykonawczymi.

1.2.1. Osoby prawne

a) Podatek od nieruchomości

Według stanu na dzień 31.12.2017 r. było 42 podatników podatku od nieruchomości.

Zapoznano się z dokumentami dot. losowo wybranych 10 podatników o nr kont: 1250010, 1250013, 1250019, 1250028, 1250033, 1250036, 1250039, 1250042, 1250043, 1250046. Badana próba stanowi 23,81% populacji.

Ustalono:

- podatnicy złożyli deklarację (DN-1) na podatek od nieruchomości na 2017 r. w terminie ustawowym, poza podatnikami o nr konta: 1250010 – opóźnienie 1 dzień, 1250033 – opóźnienie 31 dni, 1250042 – 3 dni opóźnienia, 1250046 – opóźnienie 332 dni,
- wyliczając podatek od nieruchomości zastosowano stawki wynikające z obowiązującej

uchwały Rady Gminy Baranów,

- przypisu podatku na kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji lub korekt deklaracji,
- wpłaty podatku zaksięgowano na indywidualnych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi,
- podatnicy o nr kont: 1250013 (I, V, VII rata 2017 r.), 1250019 (V, VII rata 2017 r.), 1250033 (I rata 2017 r.), 1250036 (I, II, III, IV, V, VIII, IX, X, XI rata 2017 r.), 1250042 (IX, X, XI rata 2017 r.) dokonywali nieterminowych wpłat,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- na koncie nw. podatników na dzień 01.01.2017 r. figurowała nadpłata, tj.:
 - a) podatnika o nr konta 1250019 w kwocie 47,00 zł,
 - b) podatnika o nr konta 1250039 w kwocie 0,33 zł,w ww. przypadkach nie dokonano zwrotu nadpłat, mimo iż podatnicy nie złożyli wniosków o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,
- podatnik o nr konta 1250046 w związku z złożeniem w dniu 29.12.2017 r. deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 i 2016 r. na dzień 01.01.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 10.163,00 zł (dot. 2015 r., 2016 r.), na dzień 31.12.2017 r. zaległość wyniosła 15.309,00 zł (dot. 2015 r., 2016 r., 2017 r.). W dniu 05.04.2018 r. wystawiono upomnienie nr POD.3.2018 na ww. zaległość (doreczone w dniu 06.04.2018 r.), a następnie w dniu 02.05.2018 r. wystawiono tytuły wykonawcze nr SW/N/3/2018 dot. zaległości za 2017 r., SW/N/2/2018 dot. zaległości za 2016 r., SW/N/1/2018 dot. zaległości za 2015 r. W dniu 06.08.2018 r. zaległość została uregulowana,
- pozostali podatnicy wpłacili podatek w terminie.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie) oraz Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat.

b) Podatek rolny

Według stanu na dzień 31.12.2017 r. było 18 podatników podatku rolnego.

Zapoznano się z dokumentami dot. 5 losowo wybranych podatników o nr kont: 250004, 250018, 250012, 250016, 250002, co stanowi 27,77% populacji.

Ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje (DR-1) na podatek rolny na 2017 r. w terminie ustawowym, poza podatnikami o nr konta 250004 – opóźnienie 32 dni, 250012 – opóźnienie 35 dni, 250016 – opóźnienie 29 dni, 250002 – opóźnienie 11 dni,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu i II okręgu podatkowego,
- podatnicy o nr kont: 250004 (I, II, III rata 2017 r.), 250012 (I rata 2017 r.) dokonywali nieterminowych wpłat,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- podatnik o nr konta 250018 na dzień 01.01.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 143,00 zł, która została uregulowana w dniu 01.02.2017 r., na dzień 31.12.2017 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 1,00 zł (część IV raty 2017 r.),
- na koncie nw. podatników na dzień 01.01.2017 r. figurowała nadpłata, tj.:

- c) podatnika o nr konta 250002 w kwocie 3,00 zł,
 - d) podatnika o nr konta 250016 w kwocie 51,00 zł,
- w ww. przypadkach nie dokonano zwrotu nadpłat, mimo iż podatnicy nie złożyli wniosków o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,
- podatnik o nr konta 250002 na dzień 31.12.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 358,00 zł, w dniu 26.07.2017 r. wystawiono upomnienie nr POD.1.2017 dot. części I raty oraz II raty 2017 r. (doręczone w dniu 31.07.2017 r.), a następnie w dniu 12.09.2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW/I/250002/2017. Pismem z dnia 10.10.2017 r. Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, poinformował, iż Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy do spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych w dniu 09.02.2017 r. postanowił otworzyć postępowanie sanacyjne podatnika w restrukturyzacji, w związku z powyższym brak jest obecnie możliwości podjęcia egzekucji do majątku podatnika, organ egzekucyjny zwraca tytuł wykonawczy. W dniu 29.12.2017 r. wystawiono upomnienie nr POD.7.2017 dot. III i IV raty 2017 r. (doręczone w dniu 05.01.2018 r.),
 - podatnik o nr konta 250016 na dzień 31.12.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 98,00 zł, na którą w dniu 14.12.2017 r. wystawiono upomnienie nr POD.4.2017 dot. części II, III oraz IV raty 2017 r. (doręczone w dniu 21.12.2017 r., a następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW/R/1/2018,
 - przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano z datą złożenia deklaracji i w kwotach z nich wynikających,
 - wpłaty podatku zostały zaksięgowane na indywidualnych kontach podatników zgodnie z dowodami wpłat.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie) oraz Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat.

c) Podatek od środków transportowych

Według stanu na dzień 31.12.2017 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 1818 pojazdów należących do 10 osób prawnych. Prawidłowość poboru podatku sprawdzono na przykładzie 3 podatników o nr kont: 501002, 501011, 501005.

Ustalono:

- deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2017 r. złożone przez podatników o nr konta 501002, 501011 w ustawowym terminie,
- na deklaracji (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2017 rok złożonej przez podatnik o nr konta 501005 brak jest daty wpływu do Urzędu Gminy Baranów,
- do wyliczenia podatku zastosowano stawki podatku wynikające z obowiązującej uchwały Rady Gminy Baranów,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji,
- na koncie podatnika nr 501005 figurowała nadpłata w kwocie 212,00 zł, nie dokonano zwrotu nadpłaty, mimo iż podatnik nie złożył wniosku o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,
- w przypadku podatnika o nr konta 501002 w deklaracji złożonej w dniu 23.01.2017 r. na podatek od środków transportowych na 2017 r. w załączniku do deklaracji DT-1 w pkt B.2. nie wskazano w pozycji 13 „Dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu”, w pozycji 16 „Liczby osi pojazdu” oraz w załączniku nr 3 do deklaracji DT-1 w pkt B.1. nie wskazano w pozycji 2 „Rodzaju środka transportowego”,
- podatnik o nr konta 501011 na dzień 31.12.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 248,00 zł (za II ratę 2017 r.), na którą w dniu 06.10.2017 r. wystawiono upomnienie

nr 4.2017, w związku z brakiem wpłaty nie wystawiono tytułu wykonawczego. W dniu 06.04.2018 r. podatnik dokonał wpłaty zaległego podatku w kwocie 248,00 zł (wpłata została zaliczona na odsetki za zwłokę w kwocie 11,00 zł oraz ww. zaległość w kwocie 237,00 zł), na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych na podatniku ciąży zaległość w kwocie 11,00 zł (dot. części II raty 2017 r.). Nie dokonano zaliczenia dokonanej wpłaty w pierwszej kolejności na koszty doręzonego upomnienia,

- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- wpłaty zaksięgowano na kontach podatników, zgodnie z dowodami wpłat,
- pozostali podatnicy dokonywali terminowych wpłat rat podatku.

Dokumenty w zakresie podatku od środków transportowych udostępniła Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. kadrowo-płacowych.

1.2.2. Osoby fizyczne

a) Podatek od nieruchomości

Według stanu na dzień 31.12.2017 r. było 408 podatników podatku od nieruchomości.

Zapoznano się z dokumentami dot. losowo wybranych 10 losowo wybranych podatników o nr kont: 1190002, 1010009, 1020001, 1200010, 1220003, 1150001, 1240003, 1130001, 1030015, 1030097.

Ustalono:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych wynikających ze złożonych informacji,
- zastosowano stawki określone w uchwale nr XXIII/109/2016 z dnia 25.10.2016 r.,
- przypisu podatku dokonywano na podstawie doręczonej decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości,
- podatnicy o nr kont: 1200010 (I-IV rata 2017 r.), 120003 (I, II, III rata 2017 r.), 1130001 (I rata 2017 r.), 1030097 (I-IV rata 2017 r.), 1030015 (II, III, IV rata 2017 r.) 1020001 (I –IV rata 2017 r.), 1010009 (III, IV rata 2017 r.) dokonywali nieterminowych wpłat,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- inkasent dokonujący poboru podatków w przypadku podatnika o nr konta 1020001 dokonał poboru zaległości, tj. inkasent pobrał I ratę 2017 r. w kwocie 98,00 zł w dniu 19.03.2017 r., II ratę 2017 r. w kwocie 98,00 zł w dniu 16.05.2017 r., III ratę 2017 r. w kwocie 98,00 zł w dniu 18.09.2017 r., IV ratę 2017 r. w kwocie 100,00 zł w dniu 16.11.2017 r., tj. raty I-IV 2017 r. zostały pobrane po terminie płatności,
- podatnikowi o nr konta 1200010 w związku z brakiem wpłaty I i II raty 2017 r. w dniu 21.07.2017 r. wystawiono upomnienie nr POD.177.2017, w dniu 28.07.2017 r. podatnik dokonał spłaty zaległości,
- podatnikowi o nr konta 1030015 w związku z brakiem wpłaty III i IV raty 2017 r. w dniu 04.12.2017 r. wystawiono upomnienie nr POD.327.2017, zaległość została uregulowana,
- na koncie podatnika nr 1030015 na dzień 01.01.2017 r. figurowała nadpłata w kwocie 158,40 zł, zaliczono nadpłatę w całości na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, nie dokonano zwrotu nadpłaty, mimo iż podatnik nie złożył wniosku o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,

- podatnik o nr konta 1190002 na dzień 01.01.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 1.849,03 zł, na którą wystawiono tytuły wykonawcze nr: SW/201/2013 w dniu 23.10.2013 r., SW/57/2014 w dniu 10.02.2014 r., SW/168/2014 w dniu 07.10.2014 r., SW/58/1190002/2015 w dniu 19.06.2015 r., SW/142/1190002/2015 w dniu 30.10.2015 r., SW/195/1190002/2015 w dniu 30.12.2015 r., SW/90/110002/2016 w dniu 19.08.2016 r., SW/82/1190002/2017 w dniu 27.04.2017 r. W związku brakiem wpłat rat 2017 r. wystawiono upomnienie nr POD.176.2017 w dniu 21.07.2017 r., a następnie tytuł wykonawczy nr SW/178/1190002/2017 w dniu 23.10.2017 r. oraz upomnienie nr POD.169.2018 w dniu 11.06.2018 r., a następnie tytuł wykonawczy nr SW/156/1190002/2018 w dniu 31.08.2018 r., na dzień 31.12.2017 r. zaległość wyniosła 1.847,98 zł,
- pozostali podatnicy wpłacili podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie) oraz Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat.

b) Podatek rolny

Według stanu na dzień 31.12.2017 r. było 1211 podatników podatku rolnego.

Zapoznano się z dokumentami dot. 10 losowo wybranych podatników o nr kont: 200017, 190013, 210024, 230028, 240091, 240088, 220023, 190010, 150017, 140029.

Ustalono:

- przypisu podatku dokonywano w dniu doręczenia decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu i II okręgu podatkowego,
- na koncie n/w. podatników na dzień 01.01.2017 r. figurowała nadpłata, tj.:
 - e) podatnika o nr konta 230028 w kwocie 3,00 zł,
 - f) podatnika o nr konta 210024 w kwocie 2,10 zł,
 w ww. przypadkach nie dokonano zwrotu nadpłat, mimo iż podatnicy nie złożyli wniosków o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,
- podatnicy o nr konta: 190010 (III rata 2017 r.), 240091 (I rata 2017 r.), 230028 (I-IV rata 2017 r.), 200017 (III, IV rata 2017 r.) dokonywali nieterminowych wpłat,
- inkasent dokonujący poboru podatków w przypadku podatnika o nr konta 190010 dokonał poboru zaległości, tj. inkasent pobrał III ratę 2017 r. w kwocie 40,00 zł w dniu 18.09.2017 r. po terminie płatności,
- inkasent dokonujący poboru podatków w przypadku podatnika o nr konta 240091 dokonał poboru zaległości, tj. inkasent pobrał I ratę 2017 r. w kwocie 53,00 zł w dniu 18.03.2017 r. po terminie płatności,
- inkasent dokonujący poboru podatków w przypadku podatnika o nr konta 200017 dokonał poboru zaległości, tj. inkasent pobrał III ratę 2017 r. w kwocie 130,00 zł w dniu 18.09.2017 r. oraz IV ratę 2017 r. w kwocie 128,00 zł w dniu 17.11.2017 r. Powyższe raty zostały pobrane po terminach płatności,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- podatnik o nr konta 140029 na dzień 01.01.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 211,60 zł, na którą w dniu 09.12.2016 r. wystawiono upomnienie nr POD.327.2016, a następnie w dniu 02.02.2017 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW/81/140029/2017, zaległość została uregulowana w dniu 20.02.2017 r., w związku z brakiem wpłaty III i IV raty 2017

r. w dniu 04.12.2017 r. wystawiono upomnienie nr POD.298.2017, w dniu 12.12.2017 r. zaległość została uregulowana,

- podatnikowi o nr konta 150017 w związku z brakiem wpłaty I i II raty 2017 r. w dniu 19.07.2017 r. wystawiono upomnienie nr POD.110.2017, a następnie w dniu 23.10.2017 r. tytuł wykonawczy nr SW/177/150017/2017. W związku z brakiem wpłaty III i IV raty 2017 r. w dniu 04.12.2017 r. wystawiono upomnienie nr POD.304.2017, a następnie w dniu 19.01.2018 r. tytuł wykonawczy nr SW/32/150017/2018. Na dzień 31.12.2017 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 116,00 zł,
- podatnikowi o nr konta 190013 w dniu 26.01.2017 r. wystawiono decyzję FKP.3121.890.2017 w sprawie wymiaru podatku rolnego (doręczona w dniu 20.02.2017 r.). W ww. decyzji wskazano, iż podatnik posiada 2,3900 ha fiz. (2,2100 ha przeliczeniowych), z czego podstawą opodatkowania stanowi 2,1240 ha przeliczeniowych, w związku z czym kwota podatku wyniosła po zaokrągleniu 266,00 zł. Na podstawie wypisu z rejestru gruntów podatnik posiadał 2,3900 ha fiz. w tym: Ł IV – 0,91 ha, W – 0,04 ha, R IIIa – 0,24 ha, R IIIb – 0,88 ha, R IVa – 0,29 ha, Br IVa – 0,03 ha. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów gospodarstwa rolnego ww. przypadku stanowi 2,425 ha przeliczeniowych, w związku z powyższym podatek rolny powinien wynieść po zaokrągleniu 303,00 zł (zaniżono podatek rolny o 37,00 zł),
- podatnikowi o nr konta 200017 w dniu 26.01.2017 r. wystawiono decyzję FKP.3121.904.2017 w sprawie wymiaru podatku rolnego (doręczona w dniu 20.02.2017 r.). W ww. decyzji wskazano, iż podatnik posiada 3,3218 ha fiz. (4,1744 ha przeliczeniowych), z czego podstawą opodatkowania stanowi 4,1464 ha przeliczeniowych, w związku z czym kwota podatku wyniosła po zaokrągleniu 518,00 zł. Na podstawie wypisu z rejestru gruntów podatnik posiadał 3,3251 ha fiz. w tym: R IIIa 1,4600 ha, R IIIb – 0,9900, R IVa – 0,2900 ha, R IVb – 0,0800, R V - 0,0400 ha, Ł IV – 0,1100 ha, Ł V – 0,800 ha, Ps III – 0,2533 ha, W – 0,0218 ha. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów gospodarstwa rolnego ww. przypadku stanowi 4,1502 ha przeliczeniowych, w związku z powyższym podatek rolny powinien wynieść po zaokrągleniu 519,00 zł (zaniżono podatek rolny o 1,00 zł),
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie) oraz Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat.

c) Łączne zobowiązanie pieniężne

Na dzień 31.12.2017 r. było 1540 kart kontowych osób fizycznych dot. łącznego zobowiązania pieniężnego.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 20 podatników o nr kont: 230013, 2030105, 2110007, 220044, 220007, 200059, 150074, 130038, 120011, 110019, 100039, 80010, 30024, 10006, 1050001, 2130012, 2130004, 60023, 50040, 10130. Badana próba stanowi 1,30% populacji.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- na podatniku o nr konta 200059 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie podatku od nieruchomości i podatku leśnego,
- na pozostałych ww. podatnikach ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości,
- przypisu podatku dokonywano na podstawie doręczonej decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- wymiaru podatku dokonano na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych z ewidencji podatkowej nieruchomości,

Sh P. D.

5

Włd

- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów i II okręgu podatkowego,
- zastosowano stawki podatku od nieruchomości określone w uchwale nr XXIII/109/2016 z dnia 25.10.2016 r.,
- zastosowano stawkę podatku rolnego określoną w uchwale nr XXIII/108/2016 z dnia 25.10.2016 r.,
- podatnicy o nr kont: 10130 (II i III rata 2017 r.), 50040 (I i II rata 2017 r.), 2130012 (I, III, IV rata 2017 r.), 1050001 (I-IV raty 2017 r.), 80010 (I, II, IV rata 2017 r.), 100039 (I, III rata 2017 r.), 110019 (I rata 2017 r.), 130038 (II, III, IV rata 2017 r.), 200059 (II rata 2017 r.), 2110007 (I, III rata 2017 r.) dokonywali nieterminowych wpłat,
- podatnik o nr konta 10006 na dzień 01.01.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 2,00 zł, zaległość została uregulowana w dniu 11.05.2017 r.,
- podatnik o nr konta 80010 na dzień 01.01.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 351,62 zł, na którą wystawiono upomnienia nr POD.28.2016 z dnia 10.06.2016 r., nr POD.300.2016 z dnia 09.12.2016 r., a następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW/42/80010/2016 z dnia 18.06.2016 r. oraz nr SW/4/80010/2017 z dnia 26.01.2017 r., zaległość uregulowano w dniach 04.01.2017 r., 24.04.2017 r., 24.05.2017 r., 19.07.2017 r.,
- podatnik o nr konta 120011 na dzień 01.01.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 160,00 zł, na którą wystawiono upomnienie nr POD.311.2016 z dnia 09.12.2016 r., a następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW/50/120011/2017 z dnia 26.01.2017 r., zaległość uregulowano w dniu 13.02.2017 r., na dzień 31.12.2017 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 8,20 zł,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- inkasent dokonujący poboru podatków w przypadku podatnika o nr konta 80010 dokonał poboru zaległości, tj. inkasent pobrał I ratę 2017 r. w kwocie 122,00 zł w dniu 20.05.2017 r., II ratę 2017 r. w kwocie 122,00 zł w dniu 20.05.2017 r., oraz IV ratę 2017 r. w kwocie 123,00 zł w dniu 18.11.2017 r. Powyższe raty zostały pobrane po terminach płatności,
- inkasent dokonujący poboru podatków w przypadku podatnika o nr konta 100039 dokonał poboru zaległości, tj. inkasent pobrał I ratę 2017 r. w kwocie 79,00 zł w dniu 15.05.2017 r., oraz III ratę 2017 r. w kwocie 79,00 zł w dniu 17.09.2017 r. Powyższe raty zostały pobrane po terminach płatności,
- inkasent dokonujący poboru podatków w przypadku podatnika o nr konta 110019 dokonał poboru zaległości, tj. inkasent pobrał I ratę 2017 r. w kwocie 50,00 zł w dniu 16.03.2017 r. Powyższa rata została pobrana po terminie płatności,
- inkasent dokonujący poboru podatków w przypadku podatnika o nr konta 130038 dokonał poboru zaległości, tj. inkasent pobrał II ratę 2017 r. w kwocie 136,00 zł w dniu 18.05.2017 r., III ratę 2017 r. w kwocie 136,00 zł w dniu 18.09.2017 r., oraz IV ratę 2017 r. w kwocie 137,00 zł w dniu 19.11.2017 r. Powyższe raty zostały pobrane po terminach płatności,
- inkasent dokonujący poboru podatków w przypadku podatnika o nr konta 200059 dokonał poboru zaległości, tj. inkasent pobrał II ratę 2017 r. w kwocie 104,00 zł w dniu 18.05.2017 r., Powyższa rata została pobrana po terminie płatności,
- inkasent dokonujący poboru podatków w przypadku podatnika o nr konta 2110007 dokonał poboru zaległości, tj. inkasent pobrał I ratę 2017 r. w kwocie 122,00 zł w dniu 20.03.2017 r., III ratę 2017 r. w kwocie 122,00 zł w dniu 18.09.2017 r. Powyższe raty zostały pobrane po terminach płatności,
- podatnikowi o nr karty kontowej 10130 w dniu 26.01.2017 r. wystawiono decyzję nr FKP.3123.74.2017 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 (doręczona w dniu 17.02.2017 r. W ww. decyzji w podatku rolnym wykazano 0,3400 ha

fiz., 0,2680 ha przel, przyjmując podstawę opodatkowania 0,2680 ha przel w związku z czym kwota podatku rolnego wyniosła po zaokrągleniu 34,00 zł. Łączne zobowiązanie pieniężne wyniosło 120,00 zł (podatek rolny 35,00 zł + podatek od nieruchomości 86,00 zł). Na podstawie danych z wypisu z rejestru gruntów, ustalono iż powierzchnia przyjęta do wyliczenia podatku rolnego wynosi 0,3400 ha fiz a po przeliczeniu na hektary przeliczeniowe wynosi 0,304 ha przel, w związku z powyższym podatek od nieruchomości powinien wynieść po zaokrągleniu 86,00 zł, a podatek rolny powinien wynieść po zaokrągleniu 38,00 zł tj. łączne zobowiązanie pieniężne powinno wynieść 124,00 zł,

- podatnikowi o nr karty kontowej 100039 w dniu 26.01.2017 r. wystawiono decyzję nr FKP.3123.38.2017 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 (doręczona w dniu 25.02.2017 r. W ww. decyzji w podatku rolnym wykazano 7,8500 ha fiz., przyjmując podstawę opodatkowania 2,1700 ha przel w związku z czym kwota podatku rolnego wyniosła po zaokrągleniu 271,00 zł. Łączne zobowiązanie pieniężne wyniosło 314,00 zł (podatek rolny 271,00 zł + podatek od nieruchomości 43,00 zł). Na podstawie danych z wypisu z rejestru gruntów, ustalono iż powierzchnia przyjęta do wyliczenia podatku rolnego wynosi 7,8500 ha fiz, z czego podstawę do opodatkowania po przeliczeniu na hektary przeliczeniowe stanowi 2,173 ha przel, w związku z powyższym podatek od nieruchomości powinien wynieść po zaokrągleniu 43,00 zł, a podatek rolny powinien wynieść po zaokrągleniu 272,00 zł tj. łączne zobowiązanie pieniężne powinno wynieść 315,00 zł,
- podatnikowi o nr karty kontowej 130038 w dniu 26.01.2017 r. wystawiono decyzję nr FKP.3123.601.2017 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 (doręczona w dniu 11.02.2017 r. W ww. decyzji w podatku rolnym wykazano 4,2361 ha fiz., przyjmując podstawę opodatkowania 3,4534 ha przel w związku z czym kwota podatku rolnego wyniosła po zaokrągleniu 432,00 zł. Łączne zobowiązanie pieniężne wyniosło 545,00 zł (podatek rolny 432,00 zł + podatek od nieruchomości 113,00 zł). Na podstawie danych z wypisu z rejestru gruntów, ustalono iż powierzchnia przyjęta do wyliczenia podatku rolnego wynosi 4,2361 ha fiz, z czego podstawę do opodatkowania po przeliczeniu na hektary przeliczeniowe stanowi 3,4451 ha przel, w związku z powyższym podatek od nieruchomości powinien wynieść po zaokrągleniu 113,00 zł, a podatek rolny powinien wynieść po zaokrągleniu 431,00 zł tj. łączne zobowiązanie pieniężne powinno wynieść 544,00 zł,
- podatnikowi o nr karty kontowej 230013 w dniu 26.01.2017 r. wystawiono decyzję nr FKP.3123.986.2017 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 (doręczona w dniu 17.02.2017 r. W ww. decyzji w podatku rolnym wykazano 5,3900 ha fiz., przyjmując podstawę opodatkowania 5,4065 ha przel w związku z czym kwota podatku rolnego wyniosła po zaokrągleniu 676,00 zł. Łączne zobowiązanie pieniężne wyniosło 753,00 zł (podatek rolny 676,00 zł + podatek od nieruchomości 77,00 zł). Na podstawie danych z wypisu z rejestru gruntów, ustalono iż powierzchnia przyjęta do wyliczenia podatku rolnego wynosi 5,3900 ha fiz, z czego podstawę do opodatkowania po przeliczeniu na hektary przeliczeniowe stanowi 5,3575 ha przel, w związku z powyższym podatek od nieruchomości powinien wynieść po zaokrągleniu 77,00 zł, a podatek rolny powinien wynieść po zaokrągleniu 670,00 zł tj. łączne zobowiązanie pieniężne powinno wynieść 747,00 zł,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- pozostałe wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty w powyższym zakresie udostępniła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie) oraz Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat.

d) Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego

od osób fizycznych (inkasenci, rozliczenia inkasentów, terminowość odprowadzania zainkasowanych kwot podatków)

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr VI/27/2015 Rady Gminy Baranów z dnia 29.04.2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat od osób fizycznych w drodze inkasa, określenie inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz zasad, na jakich przewodniczącemu organu wykonawczego (sołtysowi) jednostek pomocniczych będzie wypłacana dieta.

Zgodnie z ww. uchwałą:

- inkasentami podatków ustanowiono sołtysów,
- pobrane kwoty inkasent przekazuje do Urzędu Gminy w Baranowie niezwłocznie tj. następnego dnia roboczego po upływie terminu płatności danej raty, nie później jednak niż w ciągu 4 (czterech) dni roboczych po upływie terminu płatności danej raty,
- od wpłaconych przez inkasenta podatków i opłat, po terminie określonym powyżej pobierane będą odsetki za zwłokę, według zasad przewidywanych przepisami ustawy – Ordynacja podatkowa,
- wynagrodzenie za inkaso podatków określono jako wynagrodzenie prowizyjne od sumy zainkasowanych podatków w wysokości od 8% do 13% kwoty zainkasowanych podatków.

Kontroli prawidłowości poboru podatków i rozliczenia przez inkasentów dokonano na przykładzie I i II raty podatków za 2017 r. dla 2 wybranych losowo inkasentów, zajmujących się poborem podatków na terenie sołectwa Osiny i sołectwa Strumiany.

Zapoznano się z:

- pokwitowaniami wpłat podatków (kwitariuszami przychodowymi),
- porozumieniem w sprawie poboru podatków i opłat od osób fizycznych w drodze inkasa zawartym w dniu 04.05.2015 r. z sołtysem wsi Osiny,
- porozumieniem w sprawie poboru podatków i opłat od osób fizycznych w drodze inkasa zawartym w dniu 04.05.2015 r. z sołtysem wsi Strumiany,
- dowodami wpłat na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Baranowie zainkasowanych kwot podatków,
- wydrukiem komputerowym cyt. „Lista płac nr D: 126. UMOWA ZLECENIE – INKASENT za marzec 2017” z dnia 28.03.2017 r.,
- wydrukiem komputerowym cyt. „Lista płac nr D: 189. UMOWA ZLECENIE – INKASENT za maj 2017” z dnia 25.05.2017 r..

Ustalono:

- poboru podatku dokonywali inkasenci wyznaczeni ww. uchwałą,
- nie ujęto w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
- inkasent sołectwa Strumiany pobrał podatki w kwocie 6.965,00 zł (I rata w tym zaległość z 2016 r.) oraz 6.242,00 zł (II rata),
- inkasent sołectwa Osiny pobrał podatki w kwocie 7.355,00 zł (I rata w tym zaległość z 2016 r.) oraz 3.723,00 zł (II rata);
- pobrane podatki zostały wpłacone przez inkasentów sołectwa Strumiany na rachunek Urzędu Gminy w Baranowie w terminie określonym w ww. uchwale,
- inkasent sołectwa Strumiany pobrał niżej wymienione zaległości podatkowe w łącznej wysokości 234,00 zł, tj.:

Lp.	Nr podatnika	Data - nr kwitu	Zaległość z 2016 r.(w zł)
1	220005	15.03.2017 r. - 1256091	234,00 zł

Sh p. Du

[Signature]

26
[Signature]

- inkasent sołectwa Osiny pobrał niżej wymienione zaległości podatkowe w łącznej wysokości 10,00 zł, tj.:

Lp.	Nr podatnika	Data - nr kwitu	Zaległość z 2016 r. (w zł)
1	170070	11.03.2017 r. - 1258421	10,00 zł

- inkasentom wypłacono wynagrodzenie prowizyjne za inkaso, obliczone zgodnie ze stawką określoną w ww. uchwale. Inkasent sołectwa Strumiany oraz inkasent sołectwa Osiny pobrał także zaległości, w związku z czym odpowiednio od kwoty 234,00 zł oraz kwoty 10,0 zł wypłacono im nienależne wynagrodzenie.

Ponadto, ustalono iż inkasenci pobierali podatki po terminach płatności tj. zaległości jako należności bieżące. Temat został opisany w dziale Dochody z tytułu podatków i opłat w punkcie 1.2.2.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat.

e) Podatek od środków transportowych

Według stanu na dzień 31.12.2017 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 44 pojazdy należące do 19 osób fizycznych. Prawdopodobność poboru podatku sprawdzono na przykładzie 6 podatników o nr kont: 100103, 100178, 100125, 100164, 100183, 100180.

Ustalono:

- deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2017 rok zostały złożone przez ww. podatników (na złożonych deklaracjach brak jest pieczęci wpływu do Urzędu Gminy Baranów),
- zastosowano stawki określone w uchwale nr XII/56/2015 Rady Gminy Baranów z dnia 25.11.2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na rok 2017, zmienionej uchwałą nr XIII/61/2015,
- podatnicy o nr kont: 100103 (I rata 2017 r.), 100178 (I rata 2017 r.), 100125 (I rata 2017 r.), 100164 (I rata 2017 r.), 100183 (I rata 2017 r.) wpłat podatku dokonywali nieterminowo,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- podatnik o nr konta 100178 na dzień 01.01.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 7.961,96 zł, zaległość została uregulowana w dniach 30.01.2017 r., 09.03.2017 r., 14.04.2017 r., 30.06.2017 r., 19.07.2017 r., 06.09.2017 r. oraz 14.12.2017 r. Na dzień 31.12.2017 r. zaległość wyniosła 1.240,75 zł, nie wystawiono i nie wysłano upomnienia,
- podatnik o nr konta 100180 na dzień 01.01.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 252,00 zł, na którą w dniu 08.11.2016 r. wystawiono upomnienie nr 7.2016, zaległość została uregulowana w dniu 15.02.2017 r.
- w przypadku podatnika o nr konta 100164 w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2017 rok w załączniku do deklaracji DT-1 w pkt B.1 nie wskazano w pozycji 2 „Rodzaju środka transportowego”,
- pozostali podatnicy dokonywali wpłat rat podatku w terminie,
- dokonane wpłaty zaksięgowano na kontach podatników, zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty w zakresie podatku od środków transportowych udostępniła Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. kadrowo-płacowych.

f) Opłata targowa

Na podstawie informacji udzielonej przez Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika Gminy oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (korekta nr 1) ustalono, iż gmina Baranów nie osiągnęła w 2017 r. dochodów z tytułu opłaty targowej.

g) Opłata miejscowa (§ 0440)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty miejscowej.

h) Opłata uzdrowiskowa (§ 0390)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty uzdrowiskowej.

i) Opłata eksploatacyjna (§ 0460)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

j) Opłata za zajęcie pasa drogowego

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data: od 2017-01-01 do 2017-12-31” według klasyfikacji budżetowej dochodów rozdział 75618 § 049 z dnia 05.09.2018 r. ustalono, że w 2017 r. uzyskano dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w wysokości 88.427,90 zł.

Rada Gminy Baranów w dniu 30.10.2012 r. podjęła uchwałę nr XXV/115/2012 w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, która została zmieniona uchwałą nr XLIV/234/2014 Rady Gminy Baranów z dnia 15.10.2014 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXV/115/2012 Rady Gminy Baranów z dnia 30.10.2012 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego

Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią Wioletę Mechocką – Inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego w 2017 r. wydano decyzje o zajęciu pasa drogowego w celu:

- prowadzenia robót - 41
- umieszczenia urządzenia w pasie drogowym - 28.

Prawidłowość ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 6 decyzji wydanych w 2017 r.:

- decyzji nr 4/17 z dnia 10.03.2017 r. (doręczona w dniu 24.03.2017 r.) zezwalająca na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej nr ewid. 102/3 w miejscowości Boża Wola w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- decyzji nr 7/17 z dnia 22.03.2017 r. (doręczona w dniu 22.03.2017 r.) zezwalająca na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej o nr ewid. 93, 133 i 128 w miejscowości Karolina w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,

- decyzji nr 13/17 z dnia 26.04.2017 r. (doręczona w dniu 26.04.2017 r.) zezwalająca na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej o nr ewid. 89/24 i 89/25 w miejscowości Boża Wola w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- decyzji nr 4/17 z dnia 22.03.2017 r. (doręczona w dniu 22.03.2017 r.) nakładającej na inwestora opłatę za umieszczenie w pasie drogowym dróg gminnych działki o nr ewid. 93, 133 i 128 obręb Karolina, przyłącza kablowego, o powierzchni 4,435m², za okres od dnia 23.03.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.,
- decyzji nr 8/17 z dnia 10.05.2017 r. (doręczona w dniu 10.05.2017 r.) nakładającej na inwestora opłatę za umieszczenie w pasie drogowym drogi gminnej działki o nr ewid. 323, obręb Kaski, kabla elektroenergetycznego, o powierzchni 0,675m², za okres od dnia 11.05.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.,
- decyzji nr 11/17 z dnia 24.05.2017 r. (doręczona w dniu 24.05.2017 r.) nakładającej na inwestora opłatę za umieszczenie w pasie drogowym drogi gminnej działki o nr ewid. 110/26 obręb Boża Wola, przyłącza kablowego do zasilenia działki nr ewid. 182/4 obręb Żaby, o powierzchni 2,26m², za okres od dnia 30.05.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.

Zapoznano się z:

- wnioskami z załącznikami, złożonymi przez podmioty,
- decyzjami zezwalającymi na zajęcie pasa drogowego i ustalającymi wysokość opłaty,
- dowodami wpłat.

ustalono, iż:

- decyzje wydano z zachowaniem terminu, zgodnie z wnioskami stron,
- decyzje zostały podpisane przez Wójta Gminy Pana Andrzeja Kolek,
- opłatę za umieszczenie w pasie drogowym ustalono w ww. decyzjach, tj.:

a) nr 4/17 z dnia 22.03.2017 r.:

- za pozostawienie urządzenia obcego w pasie drogowym dróg gminnych działki o nr ewid. 93, 133 i 128 obręb Karolina, przyłącza kablowego, o powierzchni 4,435 m², za okres od dnia 23.03.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. – (50,00 : 365 dni) x 283 dni x 4,435m² = 171,93 zł zamiast (50,00 : 365 dni) x 284 dni x 4,435m² = 172,54 zł, różnica w opłacie wynosi 0,61 zł,

b) nr 8/17 z dnia 10.05.2017 r.:

- za pozostawienie urządzenia obcego w pasie drogowym o powierzchni 0,675 m², czyli 1,0 m²: za okres od dnia 11.05.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. – (50,00 : 365 dni) x 234 dni x 1,00 m² = 32,05 zł zamiast (50,00 : 365 dni) x 235 dni x 1,00 m² = 32,19 zł, różnica w opłacie wynosi 0,14 zł,

c) nr 11/17 z dnia 24.05.2017 r.:

- za pozostawienie urządzenia obcego w pasie drogowym o powierzchni 2,26 m²: za okres od dnia 30.05.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. – (50,00 : 365 dni) x 215 dni x 2,26 m² = 66,56 zł zamiast (50,00 : 365 dni) x 216 dni x 2,26 m² = 66,87 zł, różnica w opłacie wynosi 0,31 zł,

w ww. decyzjach do obliczenia opłaty przyjęto nieprawidłową liczbę dni zajęcia pasa drogowego,

- wysokość opłaty została ustalona w oparciu o stawki wynikające z uchwały nr XXV/115/2012 Rady Gminy Baranów z dnia 30.10.2012 r., zmienionej uchwałą nr XLIV/234/2014 Rady Gminy Baranów z dnia 15.10.2014 r.,
- opłaty zostały wniesione w terminie, poza opłatą wynikającą z decyzji nr 4/17 z dnia 10.03.2017 r. dot. zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót (karta kontowa 11/2017), oraz decyzją nr 4/17 z dnia 22.03.2017 r. nakładającą opłatę za umieszczenie w pasie drogowym (karta kontowa 1/2017),
- w związku z brakiem wniesienia opłaty wynikającej z decyzji nr 4/17 z dnia 10.03.2017 r. na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w kwocie 60,00 zł, w dniu

- 26.07.2017 r. wysłano upomnienie nr FKP.3161.7.1.2017.RK (odebrane w dniu 29.07.2017 r.). W powyższym upomnieniu określono cyt. „Termin od którego nalicza się odsetki ustawowe za zwłokę – 07.04.2017r.”. Ustalono, iż ww. decyzja odebrana w dniu 24.03.2017 r. stała się ostateczna w dniu 07.04.2017 r., natomiast opłata winna być uiszczona w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna tj. do dnia 21.04.2017 r. W związku z powyższym ustalono, iż w ww. upomnieniu wskazano termin od którego nalicza się odsetki jako 07.04.2017 r. zamiast 22.04.2017 r.. W dniu 31.07.2017 r. wniesiono opłatę w kwocie 72,90 zł, którą zaliczono na koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł, opłatę w kwocie 60,00 zł oraz odsetki w kwocie 1,30 zł. Odsetki za zwłokę pobrano w nieprawidłowej wysokości tj. w kwocie 1,30 zł zamiast 1,16 zł,
- opłata wynikająca z decyzji nr 4/17 z dnia 22.03.2017 r. na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń w pasie drogowym (odebrana w dniu 22.03.2017 r.) w kwocie 171,93 zł, wniesiona została po terminie tj. w dniu 28.04.2017 r., nie naliczono i nie pobrano odsetek w kwocie 0,30 zł,
 - wniesione opłaty zostały zaewidencjonowane w dziale 756, rozdz. 75618 i § 0490.
- Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożył Pani Wioletta Mechocka – Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego oraz Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat.

1.2.3. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Z informacji udzielonej przez Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika Gminy wynika, że z tytułu zaległości podatkowych wystawiono w 2017 roku 439 upomnień i 230 tytułów wykonawczych.

Temat został opisany powyżej w części dot. podatków.

1.2.4. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

1.2.4.1. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Z informacji przedłożonej przez Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika Gminy wynika, że w 2017 r. wydano 17 decyzji z tyt. nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie gospodarstwa rolnego.

Kontroli poddano 4 nw. decyzji o nr:

- FKP.3121.4.13.2017 z dnia 31.07.2017 r.,
- FKP.3121.4.9.2017 z dnia 28.04.2017 r.,
- FKP.3121.4.6.2017 z dnia 28.02.2017 r.,
- FKP.3121.4.3.2017 z dnia 28.02.2017 r.

Zapoznano się z:

- wnioskami o udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów rolnych,
- wykazem dokonanych zmian w danych rejestru gruntów,
- aktami notarialnym dot. sprzedaży gruntu,
- wydaną decyzją wraz z potwierdzeniami ich doręczenia.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- we wnioskach podatników zawarto oświadczenia, że nabycia gruntów dokonano od osoby obcej zgodnie z ustawą o podatku rolnym. Do wniosków dołączono kserokopie aktu notarialnego,
- decyzja w sprawie udzielenia ww. zwolnienia i ulgi została wydana w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- zwolnienia w podatku rolnym dokonano zgodnie z ustawą o podatku rolnym,
- po upływie okresu zwolnienia zastosowano ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku podatkowym o 75% i w drugim roku o 50%.

Dr P. Du





Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie).

1.2.4.2. Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

W 2017 r. wydano 12 decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych, tj.:

- 10 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych (w tym 1 decyzja o umorzeniu odsetek),
- 2 decyzje o rozłożeniu na raty.

Do kontroli w zakresie terminowości i trybu załatwiania wniosków, podstawy udzielania ulg wybrano losowo 4 nw. decyzje:

- 1) FKP.3123.1.4.2017 z dnia 02.10.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej - ww. decyzją postanowiono umorzyć III ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 350,00 zł,
- 2) FKP.3123.1.2.2017 z dnia 28.03.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej - ww. decyzją postanowiono umorzyć I ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 171,00 zł,
- 3) FKP.3127.1.5.2017 z dnia 20.11.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej - ww. decyzją postanowiono umorzyć IV ratę podatku z 2017 r. w kwocie 178,00 zł,
- 4) FKP.3127.2.1.2017 z dnia 23.06.2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w kwocie 759,20 zł - ww. decyzją postanowiono rozłożyć na 15 rat zaległość z tytułu podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 759,20 zł, i ustalić następujące terminy płatności oraz wysokości poszczególnych rat płatnych do 15-go każdego miesiąca od miesiąca lipca 2017 roku. 1 rata płatna w kwocie 59,20 zł, pozostałe 14 rat płatne po 50,00 zł.

Ustalono:

- decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- decyzje podpisał Pan Andrzej Kolek - Wójt Gminy,
- decyzje zostały doręczone za pokwitowaniem, poza decyzją nr FKP.3127.2.1.2017 z dnia 23.06.2017 r. (brak daty doręczenia),
- kwoty umorzonych zaległości podatkowych wynikające z ww. decyzji zostały zaksięgowane („umorzenie”) na indywidualnych kontach podatników, z datą ich doręczenia,
- w przypadku ww. decyzji o umorzeniu i rozłożeniu na raty nie wskazywano odpowiednio od jakiego podatku umorzono zaległość podatkową bądź w jakiej części rozłożono na raty poszczególne podatki,
- organ podatkowy wydając ww. decyzje zebrał materiał dowodowy i zbadał przesłanki uzasadniające wydanie powyższych decyzji,
- decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania,
- w decyzji nr FKP.3127.2.1.2017 z dnia 23.06.2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w kwocie 759,20 zł odstąpiono od szczegółowego uzasadnienia decyzji na podstawie art. 210 § 5 Ordynacji podatkowej, co jest niezgodne z treścią powołanego przepisu, zgodnie z którym cyt. „Można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony. Nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.”,
- decyzja nr FKP.3127.1.5.2017 z dnia 20.11.2017 r. została wydana na podstawie wniosku podatnika z dnia 14.11.2017 r. (brak daty wpływu do Urzędu Gminy),
- w przypadku decyzji nr FKP.3123.1.2.2017 z dnia 28.03.2017 r. w związku z nieuwzględnieniem w całości wniosku strony, przed wydaniem ww. decyzji nie wyznaczono stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się sprawie zebranych dowodów i materiałów,

- w przypadku decyzji nr FKP.3123.1.2.2017 z dnia 28.03.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (ww. decyzją postanowiono umorzyć I ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 171,00 zł) oraz decyzji nr FKP.3123.1.4.2017 z dnia 02.10.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (ww. decyzją postanowiono umorzyć III ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 350,00 zł) podatnicy w swoich podaniach wnieśli o umorzenie podatku rolnego, organ podatkowy natomiast wydał decyzje o umorzeniu podatku bez wskazania jakiego podatku dotyczy umorzenie zaległości podatkowej. Na podstawie indywidualnych kart podatkowych stwierdzono, iż umorzono oprócz podatku rolnego, również podatek od nieruchomości tj. w przypadku decyzji FKP.3123.1.2.2017 z dnia 28.03.2017 r. na kwotę 171 zł odpowiednio umorzono I ratę podatku rolnego w kwocie 153,00 zł i I ratę podatku od nieruchomości w kwocie 18,00 zł, w przypadku decyzji nr FKP.3123.1.4.2017 z dnia 02.10.2017 r. na kwotę 350,00 zł, odpowiednio umorzono III ratę podatku rolnego w kwocie 328,00 zł i III ratę podatku od nieruchomości w kwocie 22,00 zł (ww. decyzje zostały wydane niezgodnie z wnioskami podatników).

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie) oraz Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Baranów za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. ustalono, że skutki wyniosły:

- z tytułu różnic w zakresie obniżenia górnych stawek podatków za kontrolowany okres w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 115.561,00 zł, podatku rolnego w kwocie 38.329,00 zł, podatku leśnego w kwocie 0,00 zł oraz podatku od środków transportowych w kwocie 689.014,00 zł, tj. łącznie kwotę 842.904,00 zł,
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 42.086,45 zł, podatku rolnego w kwocie 0,00 zł, podatku leśnego w kwocie 0,00 zł oraz podatku od środków transportowych w kwocie 6.149,14 zł, tj. łącznie 48.235,59 zł,
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości kwotę 1.079,00 zł, podatku rolnym kwotę 1.155,00 zł, podatku leśnym kwotę 0,00 zł oraz podatku od środków transportowych kwotę 0,00 zł, tj. łącznie kwotę 2.234,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 951,78 zł oraz podatku rolnego w kwocie 64,00 zł, tj. łącznie kwotę 1.015,78 zł.

Ww. skutki wykazane zostały w takich samych kwotach w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1).

Sprawdzono prawidłowość wykazania skutków:

- 1) w kwocie 842.904,00 zł z tytułu skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczane za okres sprawozdawczy,
- 2) w kwocie 48.235,59 zł z tytułu skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych),
- 3) w kwocie 2.234,00 zł z tytułu umorzeń zaległości podatkowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków
Na podstawie wydruków komputerowych pn.:

dr P. Duda

[Signature]

- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 1250001 – 1250046 Stan powierzchni na dzień: 31.12.2017 ; Urząd Gminy Baranów; System: Podatki - osoby prawne 2017.0.0.10.1031” wydruk z dnia 10.01.2018 r. dot. podatku od nieruchomości,
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 250001 – 250018 Stan powierzchni na dzień: 31.12.2017 ; Urząd Gminy Baranów; System: Podatki - osoby prawne 2017.0.0.10.1031” wydruk z dnia 10.01.2018 r. dot. podatku rolnego,
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 10001 – 240119 Stan powierzchni na dzień: 31.12.2017 ; Urząd Gminy Baranów; System: Podatki - osoby fizyczne 2017.0.0.10.1031” wydruk z dnia 17.01.2018 r. dot. podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego,
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 1010001 – 1240017 Stan powierzchni na dzień: 31.12.2017 ; Urząd Gminy Baranów; System: Podatki - osoby fizyczne 2017.0.0.10.1031” wydruk z dnia 17.01.2018 r. dot. podatku od nieruchomości, podatku rolnego,
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 2010001 – 2240064 Stan powierzchni na dzień: 31.12.2017 ; Urząd Gminy Baranów; System: Podatki - osoby fizyczne 2017.0.0.10.1031” wydruk z dnia 17.01.2018 r. dot. podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego,

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym oraz w podatku leśnym wykazane w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) oraz sprawozdaniu Rb-PDP zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

Na podstawie wydruków komputerowych pn.:

- „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2017 rok] numer karty od 100000 do 100200 dane pojazdów na dzień: 2017 -12-31; AUTA 2017.1.1.3.630; (C) U.I.INFO-SYSTEM; Urząd Gminy Baranów” wydruk z dnia 09.02.2018 r.,
- „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2017 rok] numer karty od 500000 do 501020 dane pojazdów na dzień: 2017 -12-31; AUTA 2017.1.1.3.630; (C) U.I.INFO-SYSTEM; Urząd Gminy Baranów” wydruk z dnia 09.02.2018 r.,

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) oraz sprawozdaniu Rb-PDP zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie), Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat oraz Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. kadrowo-płacowych.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. ustalono, że skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za kontrolowany okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły w podatku od nieruchomości 42.086,45 zł.

W § 2 uchwały nr XXIII/109/2016 Rady Gminy Baranów z dnia 25.10.2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie Gminy Baranów na rok 2017 ustalono, iż zwalnia się z podatku od nieruchomości, poza istniejącymi zwolnieniami ustawowymi, także:

- 1) grunty, budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie kultury, kultury fizycznej i sportu,
- 2) grunty, budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie pomocy społecznej,

3) grunty, budynki lub ich części zajęte na cele ochrony przeciwpożarowej.

Zwolnienia, o których mowa wyżej nie obejmują budynków lub ich części oraz gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Do kontroli przedłożono, nw. deklaracje na podatek od nieruchomości na 2017 r. złożone przez.:

- Ochotniczą Straż Pożarną w Kaskach,
- Ochotniczą Straż Pożarną w Bożej Woli,
- Ochotniczą Straż Pożarną w Osinach,
- Ochotniczą Straż Pożarną w Baranowie,
- Gminą Bibliotekę Publiczną,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Gminę Baranów (z przedłożonego do deklaracji pisma cyt. „Skutki udzielonych ulg (zwolnień) w podatku od nieruchomości za IV kwartał 2017 r. – uchwała Rady Gminy „ wynika, że nw. przedmioty opodatkowania przyjęto do wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) tj.: Dom Nauczycieli Drybus 10a, Dom Nauczycieli Kaski ul. Królewska 25, Dom Nauczyciela Baranów ul. Armii Krajowej 53, Ośrodek Zdrowia Baranów Armii Karowej 53, Budynek Komunalny Baranów ul. Armii Krajowej 89, Budynek Komunalny Kaski ul. Piaskowa, Budynek Komunalny Ceglów 22, Budynek Komunalny Ceglów 30).

Na podstawie przedłożonych dokumentów, ustalono, że:

- do wyliczenia kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) przyjęto górne granice stawek kwotowych podatku, zamiast stawek podatku wynikających z przyjętej uchwały nr XXIII/109/2016 Rady Gminy Baranów z dnia 25.10.2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie Gminy Baranów na rok 2017,
- zwolnienia przedmiotowe z podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Baranów nie obejmują wykazanych zwolnień na podstawie ww. uchwały w deklaracji złożonej przez Gminę Baranów (z przedłożonego do deklaracji pisma cyt. „Skutki udzielonych ulg (zwolnień) w podatku od nieruchomości za IV kwartał 2017 r. – uchwała Rady Gminy „ wynika, że przedmioty opodatkowania nw. przyjęto do wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) tj.: Dom Nauczycieli Drybus 10a, Dom Nauczycieli Kaski ul. Królewska 25, Dom Nauczyciela Baranów ul. Armii Krajowej 53, Ośrodek Zdrowia Baranów Armii Karowej 53, Budynek Komunalny Baranów ul. Armii Krajowej 89, Budynek Komunalny Kaski ul. Piaskowa, Budynek Komunalny Ceglów 22, Budynek Komunalny Ceglów 30).

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. ustalono, że skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za kontrolowany okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły w podatku od środków transportowych 6.149,14 zł W § 2 uchwały nr XII/56/2015 Rady Gminy Baranów z dnia 25.11.2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku obowiązujących na terenie Gminy Baranów zmienionej uchwałą nr XIII/61/2015.

W § 2 ww. uchwały ustalono, iż zwalnia się z podatku od środków transportowych środki transportowe wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej oraz dowożenia uczniów i wychowanków do placówek oświatowych, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Do kontroli przedłożono deklarację na podatek od środków transportowych na 2017 r. (na deklaracji brak jest daty wpływu). Powyższa deklaracja nie zawiera załącznika do

deklaracji DT-1. Na stronie 2 ww. deklaracji wskazano 1 samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie na kwotę podatku 1.341,76 zł oraz 2 autobusy z liczbą miejsc do siedzenia równą i wyższą niż 30 na kwotę podatku 4.807,38 zł.

W związku z brakiem załącznika do deklaracji DT-1, w którym wskazane są dane szczegółowe dotyczące środka transportowego brak jest możliwości dokonania prawidłowości wykazanych kwot podatków za ww. środki transportowe.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie) oraz Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych wynosiły łącznie 2.234,00 zł:

- podatek od nieruchomości (dz. 756, rozdz. 75616, § 0310) – 1.079,00 zł,
- podatek rolny od osób fizycznych (dz. 756, rozdz. 75616, § 0320) – 1.155,00 zł.

Zapoznano się z nw. decyzjami o nr:

- FKP.3123.1.5.2017 z dnia 11.12.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (doręczona w dniu 19.12.2017 r.) – ww. decyzją postanowiono umorzyć III i IV ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 580,00 zł,
- FKP.3123.1.4.2017 z dnia 02.10.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (doręczona w dniu 10.10.2017 r.) – ww. decyzją postanowiono umorzyć III ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 350,00 zł,
- FKP.3123.1.2.2017 z dnia 28.03.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (doręczona w dniu 31.03.2017 r.) – ww. decyzją postanowiono umorzyć I ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 171,00 zł,
- FKP.3123.1.1.2017 z dnia 03.03.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (brak potwierdzenia odbioru ww. decyzji) – ww. decyzją postanowiono umorzyć IV ratę podatku z 2016 roku w łącznej kwocie 95,00 zł,
- FKP.3127.1.5.2017 z dnia 20.11.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (doręczona w dniu 29.11.2017 r.) – ww. decyzją postanowiono umorzyć IV ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 178,00 zł,
- FKP.3127.1.4.2017 z dnia 21.06.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (doręczona w dniu 29.06.2017 r.) – ww. decyzją postanowiono umorzyć II ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 359,00 zł,
- FKP.3127.1.3.2017 z dnia 28.03.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (doręczona w dniu 04.03.2017 r.) – ww. decyzją postanowiono umorzyć I ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 170,00 zł,
- FKP.3127.1.2.2017 z dnia 28.03.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (doręczona w dniu 31.03.2017 r.) – ww. decyzją postanowiono umorzyć I ratę podatku z 2017 roku w łącznej kwocie 188,00 zł,
- FKP.3127.1.1.2017 z dnia 03.03.2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (doręczona w dniu 06.03.2017 r.) – ww. decyzją postanowiono umorzyć zaległy podatek z 2016 r. w kwocie 143,00 zł.

ww. decyzjach o umorzeniu nie wskazywano odpowiednio od jakiego podatku umorzono zaległość podatkową.

Na podstawie ww. decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych ustalono, że umorzono zaległości w łącznej kwocie 2.234,00 zł.

Prawidłowość wykazania w ww. sprawdzaniach skutków z tytułu umorzeń zaległości podatkowych dla poszczególnych podatków sprawdzono poprzez porównanie sumy danych w sprawozdaniach w zakresie podatku rolnego oraz od nieruchomości z danymi wynikającymi z decyzji w sprawie umorzenia w tym zakresie. Kontrolę poddano łączną sumę skutków dla ww. podatków, gdyż w decyzjach podawano kwotę łączną umorzonych zaległości bez rozбивa na poszczególne podatki (nieprawidłowość opisano w temacie „Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków”).

W wyniku kontroli ustalono, że suma skutków z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz od nieruchomości wykazana w ww. sprawozdaniach zgodna jest z decyzjami wydanymi w tym zakresie.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie), Pani Renata Konarska – Inspektor ds. księgowania podatku i opłat oraz Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. kadrowo-płacowych.

1.3. Dochody z majątku

Temat został opisany w dalszej części niniejszego protokołu, tj. w pkt. IV p.n. „GOSPODARKA MIENIEM”.

1.4. Inne dochody

a) 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 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT za rok budżetowy 2017” ustalono, że Gmina Baranów uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756, rozdział 75621, § 0010 – w kwocie 3.834.383,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 3.750.852,00 zł, co stanowi 102,23% planu.

b) 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 31.12.2017 r. (korekta nr 1) ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756, rozdział 75621, § 0020 w kwocie 13.751,74 zł przy planie po zmianach 15.000,00 zł, co stanowi 91,68% planu.

Na podstawie „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r.” ustalono, że dochody wykonane wyniosły:

- Dolnośląski US we Wrocławiu (- 1.204,89 zł),
- US w Grodzisku Mazowieckim (13.062,15 zł),
- II Mazowiecki US w Warszawie (0,00 zł),
- III Mazowiecki US w Radomiu (1.339,51 zł),

- Pomorski US w Gdańsku (554,97 zł).

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych w § 0020 wyniósł łącznie 13.751,74 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) w dziale 756, rozdziale 75621, § 0020 są zgodne z danymi wynikającymi z wyżej wymienionej informacji.

- c) 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 31.12.2017 r. (korekta nr 1) ustalono, że:

- w dziale 756, rozdziale 75615, § 0500 zaplanowano dochody w kwocie 2.000,00 zł, a uzyskano 16.964,99 zł;
- w dziale 756, rozdziale 75616, § 0500 zaplanowano dochody w kwocie 183.967,92 zł, a uzyskano 180.000,00 zł, tj. 102,20% ustalonego planu.

Powyższe kwoty wynikają z „Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.”.

- d) Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data: od 2017-01-01 do: 2017-12-31” z dnia 05.09.2018 r. ustalono, że w dziale 756, rozdziale 75618, § 0480 wpływy za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 64.446,45 zł, przy planie w kwocie 65.000,00 zł, co stanowi 99,15% planu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Gminy w Baranowie:

- nr V/26/2003 z dnia 14.02.2003 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podania napojów alkoholowych na terenie gminy Baranów,
- nr V/25/2003 z dnia 14.02.2003 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu/z wyjątkiem piwa/ przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży,
- nr V/24/2015 z dnia 25.03.2015 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży.

Wydawanie zezwoleń

Z informacji udzielonej przez Panią Danutę Wicczorek – Inspektora wynika że w 2017 r.:

- 1) wydano 13 zezwoleń (na czas określony) na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających:
 - do 4,5% alkoholu oraz piwa - 5 szt.,
 - powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 4 szt.,
 - powyżej 18% alkoholu – 4 szt.,
- 2) nie wydawano jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 3) obowiązywało 44 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach poprzednich.

Prawidłowość poboru opłaty za wydane zezwolenia sprawdzono na podstawie 8 wydanych w 2017 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, o nw. numerach:

- 1/I/A-1/17 z dnia 03.03.2017 r.

- 2/I/B-1/17 z dnia 03.03.2017 r.
- 3/I/C-1/17 z dnia 03.03.2017 r.
- 8/I/A-4/17 z dnia 27.09.2017 r.
- 9/I/B-3/17 z dnia 27.09.2017 r.
- 10/I/C-3/17 z dnia 27.09.2017 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- do naliczenia opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przyjęto kwoty w wysokości określonej w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaopiniowała pozytywnie udzielenie ww. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- opłaty wniesiono w prawidłowej wysokości,
- nie prowadzono ewidencji analitycznej w zakresie dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- dochody z tytułu ww. opłaty zostały zaksięgowane w dziale 756, rozdz. 75618, § 0480.

Prawidłowość poboru opłaty za korzystanie w 2017 r. z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach poprzednich

Sprawdzeniem objęto przedsiębiorców, prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 r., którzy byli obowiązani do złożenia do dnia 31.01.2017 r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim, tj. 2016 r.

Kontroli poddano 9 zezwoleń tj.: 12/I/A-5/16 z dnia 05.10.2016 r., 13/I/B-5/16 z dnia 05.10.2016 r., 14/I/C-4/16 z dnia 05.10.2016 r., 2/I/A-2/15 z dnia 10.04.2016 r., 3/I/B-1/15 z dnia 10.04.2015 r., 4/I/C-1/15 z dnia 10.04.2015 r., 6/I/B-2/15 z dnia 11.05.2015 r., 7/I/C-2/15 z dnia 11.05.2015 r., 5/I/A-3/15 z dnia 10.04.2015 r.

Zapoznano się z:

- oświadczeniami przedsiębiorców o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2016,
- zezwoleniami na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązującymi w 2017 r.,
- dowodami wpłat.

Ustalono:

- przedsiębiorcy złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku 2016, w terminie ustawowym,
- opłaty zostały wpłacone w prawidłowej wysokości, w ustawowych terminach,
- wpłaty zostały zaklasyfikowane do działu 756, rozdz. 75618, § 0480.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Danuta Wieczorek – Inspektor.

e) Opłata adiacencka

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty adiacenckiej.

f) Opłata planistyczna

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (korekta nr 1) oraz wydruku komputerowego p.n. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data: od 2017-01-01 do: 2017-12-31” z dnia 05.09.2018 r. ustalono, że dochody z tytułu opłaty planistycznej wyniosły 27.780,00 zł.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Na podstawie informacji udzielonej przez Pana Andrzeja Ołoś – Podinspektora ds. planowania przestrzennego w 2017 r. została wydana 1 decyzja w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrost wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W dniu 30.10.2012 r. Rada Gminy Baranów podjęła uchwałę nr XXV/110/2012 w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Baranów obejmującego wieś Bronisławów. W podjętej uchwale Rada Gminy ustaliła stawkę opłaty planistycznej (z tytułu wzrostu wartości nieruchomości) dla terenów o symbolach U, U/MN, MN/U, MN, P w wysokości 20%.

Stawki opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie przekraczały 30 % wzrostu wartości nieruchomości.

Prawidłowość ustalenia wysokości opłaty planistycznej sprawdzono na przykładzie 1 decyzji nr 104/2017 z dnia 29.12.2017 r.

Sprawdzeniu poddano:

- prawidłowość ustalenia wysokości opłaty planistycznej w decyzji administracyjnej,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; Dział: 756, Rozdział: 75618, Paragraf: 490, Pozycja: 2, Budżetowe”;
- dowód wpłaty.

Na tej podstawie ustalono, że:

- wysokość opłaty planistycznej ustalana w ww. decyzji wydawanej przez Wójta Gminy, ustalana była w oparciu o stawki wzrostu wartości nieruchomości określone w ww. uchwale,
- opłatę ustalono w oparciu o operat szacunkowy wyceny wartości nieruchomości sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego po dokonaniu zmiany planu zagospodarowania przestrzennego,
- opłata planistyczna została wpłacana w wysokości wynikającej z decyzji.

g) Opłata od posiadania psów

Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty od posiadania psów.

h) Opłata skarbowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data: od 2017-01-01 do 2017-12-31” według klasyfikacji budżetowej dochodów rozdział 75618 § 041 z dnia 05.09.2018 r. ustalono, że dochody z tytułu opłaty skarbowej osiągnięto w wysokości 29.702,00 zł.

Zapoznano się z wnioskami i nw. zaświadczeniami o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającymi stan zaległości: nr FKP.3141.3.2017 z dnia 10.01.2017 r., nr FKP.3141.6.2017 z dnia 24.01.2017 r., nr FKP.3141.8.2017 z dnia 10.02.2017 r., nr FKP.3141.12.2017 z dnia 28.02.2017 r., nr FKP.3141.15.2017 z dnia 08.03.2017 r., nr FKP.3141.26.2017 z dnia 26.06.2017 r., nr FKP.3141.27.2017 z dnia 05.07.2017 r., nr FKP.3141.30.2017 z dnia 11.08.2017 r., nr FKP.3141.35.2017 z dnia 12.09.2017 r., nr FKP.3141.43.2017 z dnia 13.01.2017 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Wiesława Kozak (zatrudniona na podstawie umowy zlecenie).

i) Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data: od 2017-01-01 do: 2017-12-31” z dnia 05.09.2018 r. ustalono, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi osiągnięto w wysokości 517.160,34 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Gminy Baranów:

- nr XXII/104/2016 z dnia 09.09.2016 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Baranów i zagospodarowania tych odpadów,
- nr XXII/102/2016 z dnia 09.09.2016 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy Baranów,
- nr XX/97/2016 z dnia 20.06.2016 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
- nr XX/95/2016 z dnia 20.06.2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie gminy Baranów,
- nr XX/93/2016 z dnia 20.06.2016 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na obszarze gminy Baranów,
- nr VIII/36/2015 z dnia 24.06.2015 r. w sprawie dokonania wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Baranów,

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie rejestru wymiarowego” z dnia 05.09.2018 r. ustalono, że w 2017 r. objęto 1.756 nieruchomości opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Baranów.

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych mieszkańców o nr kont.: 100004, 100008, 100175, 100189, 100232, 100318, 100327, 100654, 100913, 101342.

Zapoznano się z:

- deklaracjami o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Baranów,
- zawiadomieniami o zmianie stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- dowodami wpłat,
- upomnieniami,
- kartami kontowymi.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- właściciele nieruchomości złożyli deklaracje, w których wskazali ilość mieszkańców nieruchomości oraz stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- w przypadku właścicieli nieruchomości o nr kont: 100189, 100327, 100654, 100913, 101342 dokonywano nieterminowych wpłat,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- na koncie nr 100327 właściciela nieruchomości na dzień 01.01.2017 r. figurowała nadpłata w kwocie 63,00 zł, nie dokonano zwrotu nadpłaty, mimo iż podatnik nie złożył wniosku o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,
- na koncie nr 100327 właściciela nieruchomości na dzień 31.12.2017 r. figurowała zaległość w kwocie 13,50 zł,

Dr. J. Duda

[Signature]

[Signature]

- na koncie nr 100913 właściciela nieruchomości na dzień 01.01.2017 r. figurowała zaległość w kwocie 45,00 zł, w dniu 27.01.2017 r. dokonano spłaty zaległości, na dzień 31.12.2017 r. figurowała zaległość za IV kwartał 2017 r. w kwocie 45,00 zł, w dniu 18.12.2017 r. wystawiono upomnienie nr 561.2017 na powyższą zaległość, a następnie w dniu 23.02.2018 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr GKM.3137.7.57.2018.AM, w dniu 03.08.2018 r. dokonano spłaty zaległości za IV kwartał 2017 r.,
 - na koncie nr 101342 właściciela nieruchomości na dzień 01.01.2017 r. figurowała zaległość w kwocie 53,00 zł, w dniu 01.01.2017 r. zaległość została uregulowana,
 - w pozostałych przypadkach wpłat dokonywano w terminie.
- Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Angelika Majewicz - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zapoznano się z:

- sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Baranów za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1), sporządzonym w dniu 30.03.2018 r.,
- sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. sporządzonym w dniu 20.02.2018 r.

Ustalono, że plan wydatków budżetu na dzień 31.12.2017 r. po zmianach wynosił 22.333.856,82 zł wykonany został w 95,73 % tj. w kwocie 21.379.627,51 zł, z tego poniesione zostały:

- wydatki bieżące w wys. 20.799.505,00 zł, co stanowi 96,83 % w stosunku do planu po zmianach 21.480.490,94 zł oraz 97,29 % ogółu wykonanych wydatków w 2017 r.,
- wydatki majątkowe w wys. 580.122,51 zł, co stanowi 67,98 % w stosunku do planu po zmianach 853.365,88 zł oraz 2,71 % ogółu wykonanych wydatków w 2017 r.

Na podstawie:

- wydruków pn.: „Realizacja Wydatków Budżetowych” za okresy od początku roku do dnia 25.04.2017 r., 28.06.2017 r., 29.06.2017 r., 07.09.2017 r., 24.09.2017 r., 22.10.2017 r., 26.11.2017 r.,
- Uchwał Rady Gminy Baranów o nr: XXXIII/151/2017 z dnia 30.06.2017 r., XXXV/165/2017 z dnia 25.09.2017 r., XXXVI/170/2017 z dnia 27.11.2017 r.,
- Zarządzeń Wójta o nr: 40/2017 z dnia 26.04.2017, 53/2017 z dnia 29.06.2017 r., 86/2017 z dnia 08.09.2017 r., 95/2017 z dnia 23.10.2017 r.

sprawdzono czy dokonywane w ciągu roku wydatki zostały ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot.

Na podstawie powyższej dokumentacji ustalono, że nie przekroczono planu wydatków.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w Urzędzie Gminy Baranów przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach na dzień 31.12.2017 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2017 r.	% wykonania planu
Dział	Rozdział	§			
750	75022	303	87.250,00	87.000,00	99,71
750	75095		50.400,00	46.200,00	91,67
Razem § 303			137.650,00	133.200,00	96,77
750	75011	401	39.734,34	39.734,34	100,00

750	75023		1.128.000,00	1.101.267,31	97,63
754	75412		12.800,00	12.000,00	93,75
900	90002		14.340,00	14.340,00	100,00
Razem § 401			1.194.874,34	1.167.341,65	97,70
750	75023	404	97.500,00	97.496,26	99,99
754	75412		1.000,00	982,81	98,28
900	90002		783,00	783,00	100,00
Razem § 404			99.283,00	99.262,07	99,98
010	01095		828,51	828,51	100,00
750	75011		7.612,00	7.612,00	100,00
750	75023	411	216.500,00	212.865,34	98,32
751	75101		148,09	148,09	100,00
754	75412		3.180,00	3.175,17	99,85
900	90002		2.478,00	2.478,00	100,00
Razem § 411			230.746,60	227.107,11	98,42
010	01095		118,09	118,09	100,00
750	75023	412	20.000,00	19.304,53	96,52
751	75101		10,45	10,45	100,00
754	75412		320,00	317,12	99,10
900	90002		371,00	371,00	100,00
Razem § 412			20.819,54	20.121,19	96,65
OGÓŁEM §			1.683.373,48	1.647.032,02	97,84

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

Na dzień 31.12.2017 r. w Urzędzie Gminy Baranów zatrudnionych było 23 pracowników, w tym 3 na ½ etatu oraz 1 na ¼ etatu.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznania kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego, naliczania dodatku za wysługę lat sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników na nw. stanowiskach:

- Wójta Gminy
- Skarbnika Gminy
- Sekretarza Gminy
- Za-cy Głównego Księgowego
- Za-cy kierownika USC
- Inspektora
- Podinspektora
- Kierowcy
- Sekretarki
- Sprzątaczkę.

Badana próba stanowi 43,48 % pracowników Urzędu Gminy Baranów, wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Zapoznano się z: angażami obowiązującymi w 2017 r., aktami osobowymi potwierdzającymi wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwami pracy, Zarządzeniem nr 13/2009 Wójta Gminy Baranów z dnia 07.05.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Baranowie oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Baranów o nr:

- 77/2010 z dnia 14.12.2010 r.,
- 49/2011 z dnia 02.09.2011 r.,
- 28/2012 z dnia 27.04.2012 r.,
- 100/2015 z dnia 12.11.2015 r.,
- 49/2018 z dnia 30.05.2018 r.,

wprowadzających zmiany w regulaminie wynagradzania.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- płaca zasadnicza ustalana była w oparciu o „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Baranowie”. Powyższy regulamin zawiera wykaz stanowisk ze wskazaniem maksymalnej kategorii zaszerzegowania i maksymalnej kwoty dodatku funkcyjnego oraz tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszerzegowania,
- stawki płacy zasadniczej określone dla wybranej próby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę są zgodne ze stawkami miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonych w zarządzeniu Wójta Gminy Pniewy oraz nie są niższe od stawek określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie Wójta Gminy Baranów określone zostało w Uchwale Rady Gminy nr III/15/2014 z dnia 28.01.2015 r. Płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny określono w granicach zgodnych z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U z 2018 r., poz. 936) oraz łączna kwota wynagrodzenia miesięcznego nie przekracza 7-krotności kwoty bazowej na 2017 r. założonej w ustawie budżetowej,
- wynagrodzenie Skarbnika Gminy określono w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w tabeli ww. rozporządzenia dotyczącej stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania, tj. Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) w gminie do 15 tys. mieszkańców,
- dodatek specjalny posiadał Pan Andrzej Kolek – Wójt Gminy ustalony w wysokości 30 %, Pan Kazimierz Szymański – Skarbnik Gminy przyznany przez Wójta w wysokości 13 % na okres 01.07.2017 r. – 30.06.2018 r. w związku ze zwiększeniem obowiązków pracowniczych oraz Pani Beata Włodarczyk – Sekretarka przyznany przez Wójta w wysokości 20 % na okres 01.10.2017 r. – 31.03.2018 r. w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych – zastępstwo,
- dodatek funkcyjny przysługiwał osobom pełniącym funkcje kierownicze,
- na podstawie okresów zatrudnienia ww. osób ustalono, iż dodatek stażowy (za wieloletnią pracę) przysługiwał pracownikom po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę był wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia. Naliczany był począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, a jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca - w danym miesiącu.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płac sporządzała Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. kadrowo-płacowych.

Temat sprawdzono na podstawie opisanej wyżej próby 10 losowo wybranych pracowników.

Na podstawie list wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za: maj, lipiec i październik ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia dla badanej próby zgodne są z określonymi w angażach,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Pracownicy zobowiązani do tych czynności zamieścili na dowodach swoje parafki. Zatwierdzenia do wypłaty dokonał Pan Andrzej Kolek – Wójt Gminy poprzez zamieszczenie swojej parafki.

- listy wypłat za lipiec zatwierdził Pan Dariusz Dąbrowski – Sekretarz Gminy,
- wydatek został zaklasyfikowany do rozdz. 75023 § 4010 i rozdz. 80113 § 4010,
- listy wypłat wynagrodzeń zostały podpisane przez osoby upoważnione tj. osobę sporządzającą, Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy.

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

W 2017 r. wypłacono pracownikom nagrody uznaniowe w kwocie ogółem 35.783,00 zł:

- we wrześniu 5 pracownikom w kwocie 2.583,00 zł,
- w grudniu 21 pracownikom w kwocie 33.200,00 zł.

Z Regulaminu wynagradzania wynika, że nagrody przyznawane pracownikom mają charakter uznaniowy. Decyzję o przyznaniu nagrody i jej wysokości podejmuje Wójt Gminy.

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wypłat nagród dla 8 pracowników Urzędu Gminy w miesiącu grudniu 2017 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów:

- pisma FKP.2160.2.2017 sporządzonego przez Sekretarza Gminy, zawierającego listę pracowników wyznaczonych do przyznania nagrody, zaakceptowanego przez Pana Andrzeja Kolka – Wójta Gminy,
- Listy płac nr D: 482. NAGRODA za grudzień 2017,
- Listy płac nr D: 480. NAGRODA za grudzień 2017,
- Listy płac nr D: 478. NAGRODA za grudzień 2017.

Ustalono:

- Pan Andrzej Kolek – Wójt Gminy każdemu z pracowników przyznał nagrodę na piśmie,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Pracownicy zobowiązani do tych czynności zamieścili na listach płac swoje parafki, zatwierdzenia do wypłaty dokonał Pan Andrzej Kolek – Wójt Gminy poprzez zamieszczenie swojej parafki,
- wydatek został sklasyfikowany w rozdz. 75023 § 4010 i rozdz. 80113 § 4010.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedstawiła Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. Kadr i Płac.

2.1.1.3. Prawdliwość ustalenia diet dla radnych i członków komisji organów

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2017 r. (korekta nr 1) ustalono, że w części dot. działu 750, rozdziału 75022 i paragrafu 3030 z budżetu Gminy na diety radnych wydatkowano kwotę 87.000,00 zł co stanowi 99,71 % planu (plan 87.250,00 zł).

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XVIII/75/2012 Rady Gminy Baranów z dnia 29.02.2012 r. w sprawie wysokości diet.

Prawdliwość wypłaty diet, zgodność stawek z uchwałą oraz prawidłowość udokumentowania wydatków z tego tytułu sprawdzono na przykładzie diet naliczonych i wypłaconych dla radnych za marzec, kwiecień i maj 2017 r. Próba przyjęta do badania stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

W ww. okresie odbyły się nw. posiedzenia:

- Sesja Rady Gminy w dniach: 06.03.2017 r., 29.03.2017 r., 24.04.2017 r., 29.05.2017 r.,
- Komisji Budżetowej w dniach: 02.03.2017 r., 29.03.2017 r., 24.04.2017 r.,

- Komisji Rewizyjnej w dniach: 02.03.2017 r., 29.03.2017 r., 17.05.2017 r., 24.05.2017 r.,
- Komisji Oświaty, Kultury i Sportu w dniach: 02.03.2017 r., 20.03.2017 r., 29.03.2017 r.,
- Komisji Rolnictwa, Mienia Komunalnego i Ochrony Środowiska w dniach: 02.03.2017 r., 29.03.2017 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów:

- uchwały nr I/1/2014 Rady Gminy Baranów z dnia 28.11.2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Baranów,
- uchwały nr I/2/2014 Rady Gminy Baranów z dnia 28.11.2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Baranów,
- uchwały nr I/3/2014 Rady Gminy Baranów z dnia 28.11.2014 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej,
- uchwały nr II/5/2014 Rady Gminy Baranów z dnia 03.12.2014 r. w sprawie powołania Komisji Budżetowej,
- uchwały nr II/6/2014 Rady Gminy Baranów z dnia 03.12.2014 r. w sprawie powołania Komisji Rolnictwa, Mienia Komunalnego i Ochrony Środowiska,
- uchwały nr II/7/2014 Rady Gminy Baranów z dnia 03.12.2014 r. w sprawie powołania Komisji Oświaty, Kultury i Sportu,
- list obecności Radnych na ww. posiedzeniach,
- list płac za marzec, kwiecień i maj 2017 r. dotyczących diety Przewodniczącego Rady Gminy,
- list płac za marzec, kwiecień i maj 2017 r. dotyczących diet Radnych Gminy,

ustalono:

- wypłaty diet Radnych Rady Gminy Baranów odbywały się na podstawie listy płac diet za udział w poszczególnych sesjach Rady Gminy lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy,
- listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- lista płac D nr 41/2017 DIETY DLA RADNYCH ZA SESJĘ – maj 2017 r. nie została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- udzielono instruktażu Panu Kazimierzowi Szymańskiemu – Skarbnikowi Gminy aby upoważnieni pracownicy dokonywali sprawdzenia list płac pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przed ich zatwierdzeniem do wypłaty,
- Radni potwierdzali swoją obecność na posiedzeniach składając podpis na liście obecności,
- wysokość diet została ustalona z uwzględnieniem uchwał Rady Gminy Baranów,
- dieta Przewodniczącego Rady Gminy nie przekraczała 50 % półtorakrotności kwoty bazowej ustalonej w ustawie budżetowej tj. kwoty 1.342,07 zł,
- miesięczna wysokość diet przysługujących pozostałym radnym nie przekraczała w ciągu miesiąca 50 % półtorakrotności kwoty bazowej ustalonej w ustawie budżetowej,
- Przewodniczącemu Rady Gminy przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 1.000,00 zł,
- diety radnych wypłacane były po sesji Rady Gminy lub posiedzeniu Komisji,
- wydatki z tytułu diet zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz. 75022, § 3030, tj. zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2016 r. do Przewodniczącego Rady Gminy w obowiązującym terminie do 30.04.2017 r.,

- Przewodniczący Rady Gminy oświadczenie majątkowe wysłał pocztą dnia 27.04.2017 r., do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęło dnia 05.05.2017 r.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedstawiła Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. Kadr i Płac oraz Pan Kazimierz Szymański – Skarbnik Gminy.

2.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Temat sprawdzono na przykładzie 3 miesięcy: sierpień, wrzesień i październik 2017 r. Okres badania został wybrany metodą losową. Próba przyjęta do badania stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za ww. miesiące oraz wyciągów bankowych potwierdzających wpłaty ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w niżej wymienionych terminach:

- za sierpień w dniu 05.09.2017 r. w łącznej kwocie 41.011,55 zł,
- za wrzesień w dniu 28.09.2017 r. w łącznej kwocie 43.176,20 zł,
- za październik w dniu 03.11.2017 r. w łącznej kwocie 40.246,59 zł.

Ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za sierpień, wrzesień i październik zostały odprowadzone w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc (zgodnie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 963)).

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. Kadr i Płac.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości - na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy” Urzędu Gminy Baranów za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. ustalono, że wydatkowano:

- na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 116.794,67 zł,
- na zakup usług remontowych (§4270) – 9.358,91 zł,
- na zakup usług pozostałych (§4300) – 123.612,79 zł.

Ogółem kwota poniesiona na zakup usług materialnych, niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości stanowiła w 2017 r. wartość 249.766,37 zł, co stanowi 1,17 % wydatków Urzędu Gminy Baranów.

2.1.2.1. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500 zł) – § 4210

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków Urzędu Gminy (rozdz. 75023) na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie 16 faktur o nr:

- 24/17 z dnia 11.01.2017 r. na kwotę 7.304,82 zł brutto za zakup tonerów, z terminem płatności na dzień 25.01.2017 r., zapłacono dnia 17.01.2017 r.,
- 04/2017 z dnia 08.02.2017 r. na kwotę 1.125,72 zł brutto (w tym 605,72 zł zaklasyfikowane w § 4210 za części do samochodu służbowego WV Transporter) z terminem płatności na dzień 22.02.2017 r., zapłacono dnia 13.03.2017 r., tj. 19 dni po terminie,
- FN-321000/2017/02/05683 z dnia 24.02.2017 r. na kwotę 957,80 zł brutto za akcesoria komputerowe, z terminem płatności na dzień 03.03.2017 r., wpływ faktury do Urzędu w dniu 10.03.2017 r., zapłacono dnia 13.03.2017 r.,
- 785 z dnia 16.03.2017 r. na kwotę 121,92 zł brutto za zamki do szaf urzędowych, z terminem płatności na dzień 16.03.2017 r., zapłacono gotówką dnia 22.03.2017 r.,

Dr J. D.

[Signature]

[Signature]

- 439/B/04/2017 z dnia 18.04.2017 r. na kwotę 177,17 zł brutto za artykuły biurowe, z terminem płatności na dzień 02.05.2017 r., zapłacono dnia 28.04.2017 r.,
- 384/17 z dnia 18.05.2017 r. na kwotę 1.195,38 zł brutto za materiały eksploatacyjne do drukarek, z terminem płatności na dzień 01.06.2017 r., zapłacono dnia 02.06.2017 r., tj. dzień po terminie,
- 305/B/06/2017 z dnia 12.06.2017 r. na kwotę 230,94 zł brutto za środki czystości i materiały biurowe na potrzeby urzędu, z terminem płatności na dzień 26.06.2017 r., zapłacono dnia 23.06.2017 r.,
- F0194/07/17 z dnia 13.07.2017 r. na kwotę 132,00 zł brutto (w tym 117,00 zł zaklasyfikowane w § 4210 za publikację kpa) z terminem płatności na dzień 23.07.2017 r., zapłacono dnia 20.07.2017 r.,
- FS 4/7/2017 z dnia 11.07.2017 r. na kwotę 1.031,97 zł brutto za bęben do drukarki Xerox, z terminem płatności na dzień 25.07.2017 r., zapłacono 26.07.2017 r., tj. dzień po terminie,
- FV 1 028/2017 z dnia 14.08.2017 r. na kwotę 216,00 zł brutto za oponę i dętkę do ciągnika, z terminem płatności na dzień 28.08.2017 r., zapłacono dnia 24.08.2017 r.,
- 12/2017 z dnia 24.08.2017 r. na kwotę 7.460,00 zł brutto za zabudowę meblową pokoju nr 11, z terminem płatności na dzień 31.08.2017 r., zapłacono dnia 05.09.2017 r., tj. 5 dni po terminie,
- FS 4/10/2017 z dnia 05.10.2017 r. na kwotę 1.845,00 zł brutto za tonery i wkład do ksera, z terminem płatności na dzień 19.10.2017 r., zapłacono dnia 24.10.2017 r., tj. 5 dni po terminie,
- G 3/17 z dnia 05.10.2017 r. na kwotę 2.562,00 zł brutto za kalendarze okolicznościowe, z terminem płatności na dzień 19.10.2017 r., zapłacono dnia 10.10.2017 r.,
- 611704008 z dnia 27.10.2017 r. na kwotę 2.265,66 zł brutto za pieczętki, z terminem płatności na dzień 10.11.2017 r., zapłacono dnia 08.11.2017 r.,
- TMB1/7772/17 z dnia 13.11.2017 r. na kwotę 215,50 zł brutto za książkę na potrzeby referatu finansowo-księgowego, z terminem płatności na dzień 27.11.2017 r., zapłacono dnia 29.11.2017 r., tj. 2 dni po terminie,
- FA/A/333/11/2017 z dnia 20.11.2017 r. na kwotę 1.264,44 zł brutto za koperty z papieru bezkwasowego do archiwizacji dokumentów, z terminem płatności na dzień 04.12.2017 r., zapłacono dnia 29.11.2017 r.

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 27.571,32 zł, co stanowi 23,61 % wydatków Urzędu Gminy sklasyfikowanych w rozdz. 75023 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono:

- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury o nr: 04/2017 z dnia 08.02.2017 r., 384/17 z dnia 18.05.2017 r., FS 4/7/2017 z dnia 11.07.2017 r., 12/2017 z dnia 24.08.2017 r., FS 4/10/2017 z dnia 05.10.2017 r., TMB1/7772/17 z dnia 13.11.2017 r. zostały uregulowane nieterminowo,
- kontrahenci wskazani w ww. fakturach nie żądali od Urzędu Gminy ustawowych odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązania.

2.1.2.2. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)

Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków, zgodność faktur z zawartymi umowami, zleceniami i protokołami odbioru w rozdz. 75023 § 4270 sprawdzono na przykładzie usługi remontowej w pokoju budynku Urzędu Gminy w Baranowie wraz

Dr P. Dr

[Signature]

47
[Signature]

z materiałami oraz remontu pokoju księgowości w budynku Urzędu Gminy w Baranowie z materiałami co stanowi 75,57 % wydatków w powyższym paragrafie.

- Gmina Baranów złożyła zamówienie nr INW.271.2.12.2017.MM na remont w pokoju nr 13 w Budynku Urzędu Gminy w Baranowie wraz z materiałem w dniu 27.03.2017 r. wykonany przez przedsiębiorcę Marzenę Borowską prowadzącą działalność gospodarczą w zakresie robót budowlanych. Na podstawie powyższego zamówienia wykonawca wystawił fakturę nr 7/2017 z dnia 29.05.2017 r. na kwotę 3.530,00 zł, z terminem płatności na dzień 12.06.2017 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby oraz uregulowana w terminie tj. 08.06.2017 r.,
- Gmina Baranów złożyła zlecenie nr INW.271.2.35.2017.WM na remont w pokoju księgowości w budynku Urzędu Gminy w Baranowie – wymiana zabudowy kasy wraz z materiałem w dniu 20.07.2017 r. wykonany przez przedsiębiorcę Marzenę Borowską prowadzącą działalność gospodarczą w zakresie robót budowlanych. Na podstawie powyższego zlecenia wykonawca wystawił fakturę nr 8/2017 z dnia 08.08.2017 r. na kwotę 3.542,40 zł, z terminem płatności na dzień 22.08.2017 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby oraz uregulowana w terminie tj. 18.08.2017 r.

Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków, zgodność faktur z zawartymi umowami, zleceniami sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków o łącznej wartości 16.213,95 zł co stanowi 13,12 % wydatków Urzędu Gminy w rozdz. 75023 § 4300 w okresie 01.01 – 31.12.2017 r.:

- faktura nr FS 2/1/2017 z dnia 16.01.2017 r. na kwotę 2.718,30 zł (w tym 553,50 zł w § 4300 za przegląd i naprawę urządzenia wielofunkcyjnego), z terminem płatności na dzień 30.01.2017 r., zapłacono dnia 26.01.2017 r.,
- faktura nr 05/2017 z dnia 20.03.2017 r. na kwotę 488,50 zł (w tym 250,00 zł w § 4300 za naprawę samochodu służbowego) na podstawie zlecenia telefonicznego, z terminem płatności na dzień 03.04.2017 r., zapłacono dnia 04.04.2017 r., tj. dzień po terminie,
- faktura nr 1649/07/2017 z dnia 17.07.2017 r. na kwotę 196,00 zł, pokwitowanie - do zapłaty nr 0450/07/2017 z dnia 17.07.2017 r. na kwotę 1,00 zł za przegląd samochodu służbowego skoda, z terminem płatności na dzień 31.07.2017 r., zapłacono dnia 20.07.2017 r.,
- faktura nr F17917P0717SFAKAMM z dnia 03.08.2017 r. na kwotę 4.960,45 zł (w tym 4.011,45 zł w § 4300) za miesiąc lipiec, wystawiona na podstawie umowy nr 289943/W z dnia 15.12.2014 r. zawarta z Poczta Polska S.A. i Aneksu nr 3 z dnia 19.12.2016 r. na świadczenie usług pocztowych, wpływ faktury dnia 11.08.2017 r., zapłacono dnia 18.08.2017 r.,
- faktura nr FV/192/17/D z dnia 22.08.2017 r. na kwotę 250,00 zł za naprawę ekspresu, z terminem płatności na dzień 05.09.2017 r., zapłacono dnia 01.09.2017 r.,
- faktura nr 32/2017 z dnia 08.09.2017 r. na kwotę 180,00 zł za wywóz nieczystości płynnych na podstawie zlecenia telefonicznego, z terminem płatności na dzień 18.09.2017 r., zapłacono dnia 14.09.2017 r.,
- faktura nr Z/47683/10/17 z dnia 02.10.2017 r. na kwotę 52,20 zł za miesiąc październik, wystawiona na podstawie umowy nr Z283917/17/MUZ z dnia 01.01.2017 r. zawartej z firmą Ochrona Juventus Sp. z o.o. o świadczenie usług monitorowania, termin płatności 07.11.2017 r., zapłacono dnia 30.10.2017 r.,
- faktura nr Z/54216/09/17 z dnia 30.09.2017 r. na kwotę 319,80 zł za konserwację systemu alarmowego w urzędzie, wystawiona na podstawie umowy

- nr Z284932/17/KH z dnia 07.03.2017 r. zawartej z firmą Ochrona Juventus Sp. z o.o. na przeglądy okresowe, termin płatności 16.10.2017 r., zapłacono dnia 16.10.2017 r.,
- faktura nr 108/2017/B z dnia 16.12.2017 r. na kwotę 10.400,00 zł za usługę cateringową, wystawiona na podstawie zamówienia nr INW.271.2.48.2017.BW z dnia 12.10.2017 r. zleconego firmie Dremark Sp. j. B. Kociuba, termin płatności 06.01.2018 r., zapłacono dnia 04.01.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatków dokonano zgodnie z fakturami sprawdzonymi pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury zostały opłacone terminowo z wyjątkiem faktury nr 05/2017 z dnia 20.03.2017 r. (termin płatności określono na dzień 03.04.2017 r. zapłacono dnia 04.04.2017 r. tj. 1 dzień po terminie),

Dokumenty w powyższym zakresie przedstawiła Pani Monika Szymańczak – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Podróże krajowe

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Baranów za 2017 r. (korekta nr 1) ustalono, że poniesione zostały wydatki zaklasyfikowane do § 4410 (podróże służbowe krajowe) w ogólnej kwocie 14.699,54 zł, przy planie 15.700,00 zł.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 15 losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego z 2017 r. co stanowi 2,54 % wszystkich wystawionych w 2017 r. W 2017 r. wystawionych zostało 590 poleceń wyjazdu służbowego. Wybrano polecenia wyjazdu służbowego o nr: 8/2017 z dnia 09.01.2017 r., 52/2017 z dnia 31.01.2017 r., 166/2017 z dnia 05.04.2017 r., 170/2017 z dnia 10.04.2017 r., 207/2017 z dnia 12.05.2017 r., 253/2017 z dnia 07.06.2017 r., 325/2017 z dnia 27.07.2017 r., 367/2017 z dnia 28.08.2017 r., 372/2017 z dnia 31.08.2017 r., 395/2017 z dnia 11.09.2017 r., 410/2017 z dnia 20.09.2017 r., 448/2017 z dnia 05.10.2017 r., 460/2017 z dnia 13.10.2017 r., 497/2017 z dnia 27.10.2017 r., 549/2017 z dnia 29.11.2017 r.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- rejestr delegacji prowadzi Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. Kadr i Plac,
- w poleceniach wyjazdu służbowego pracodawca wskazał miejsce i termin podróży służbowej,
- polecenia wyjazdu służbowego były zlecane przez Wójta Gminy lub upoważnione przez niego osoby,
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zawierały prawidłową klasyfikację budżetową (podróże służbowe krajowe § 4410, podróże służbowe na szkolenia § 4700),
- polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- podróże służbowe odbyte zostały środkami komunikacji zgodnymi ze wskazaniem osoby delegującej,
- w przypadku podróży służbowych odbywanych samochodami własnymi, stawka za 1 km była zgodna ze stawką określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zm.),

- na stronie polecenia wyjazdu służbowego w rubryce środki lokomocji delegacji o nr 166/2017, 367/2017, 395/2017 nie wpisano pojemności skokowej silnika samochodu, a rozliczając przejechane kilometry na stronie rachunek kosztów podróży wpisano stawkę za 1 kilometr przebiegu pojazdu, w wysokości 0,8358 zł dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³,
- w poleceniu wyjazdu służbowego nr 207/2017 i nr 253/2017 na druku dokonywano poprawek poprzez skreślenie,
- w przypadku podróży środkami komunikacji do rachunków kosztów podróży załączono bilety,
- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 253/2017 rozliczono zwrot kosztów podróży służbowej w wysokości niezgodnej z załączonymi biletami,
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały zatwierdzone do wypłaty.

Podróże zagraniczne

W 2017 r. Gmina Baranów nie ponosiła wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. Kadr i Płac.

2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W 2017 r. ze zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w formie miesięcznego ryczałtu korzystał 1 pracownik Urzędu. Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtów pieniężnych za używanie samochodów prywatnych dojazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczałtów pieniężnych wypłaconych pracownikowi za miesiące sierpień, wrzesień i październik 2017 r.

Analizie poddano:

- umowę o używanie prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia pracownika o używaniu pojazdu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych za miesiące sierpień, wrzesień i październik 2017 r.,
- listy płac ryczałtów samochodowych nr D: 346 za wrzesień z dnia 01.09.2017 r., nr D: 391 za październik z dnia 03.10.2017 r., nr D: 430 za listopad z dnia 02.11.2017 r.,
- listy obecności za miesiące sierpień, wrzesień i październik 2017 r.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- umowa zawiera informacje o samochodzie, który będzie używany do celów służbowych wraz z podaniem pojemności skokowej silnika oraz limit kilometrów przyznany pracownikowi na jazdy lokalne,
- umowa została zawarta na czas określony, do dnia 31.12.2017 r.,
- stawka za 1 km przebiegu, nie przekracza stawki maksymalnej określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
- miesięczny limit kilometrów wynikający z umowy o używaniu do celów służbowych prywatnych pojazdów był zgodny z ww. rozporządzeniem,
- oświadczenia zawierają informacje o pojemności skokowej silnika, marce, numerze rejestracyjnym samochodu używanego przez pracownika oraz określają ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- informacje o ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy były zgodne z listami obecności za ww. miesiące,

- ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych wypłacany był gotówką na podstawie list płac sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- ryczałt wypłacany był w prawidłowo wyliczonych kwotach.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Z informacji uzyskanej od Pani Marii Łuszczewskiej – Podinspektor ds. Kadr i Płac wynika, że w 2017 r. Gmina Baranów dysponowała 2 samochodami służbowymi:

- samochód służbowy UG – SKODA WGM 98GL,
- samochód służbowy WV Transporter WGM VL30.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości dokonywania rozliczania zużycia paliwa w odniesieniu do 1 samochodu marki Skoda o nr rej. WGM98GL. Ustalono, że w celu rozliczenia zużytego paliwa prowadzone są karty drogowe. Zapoznano się z kartami drogowymi dot. Skody za miesiące lipiec i październik 2017 r. o nr: 2050531, 2050534, 2050535, 2050540, 2050545, 2050554, 2050557, 2050560, 2050563, 2050570, 2050577, 471218, 471220, 471222, 471226, 471229, 471237, 471243.

Ustalono:

- w uregulowaniach wewnętrznych Urzędu Gminy brak jest zapisów dotyczących normy zużycia paliwa oraz sposobu rozliczania,
- paliwo rozliczano według rzeczywistego zużycia,
- karty drogowe zawierały informacje o osobie korzystającej z samochodu służbowego, stan licznika przed wyjazdem i po powrocie, ilość przejechanych kilometrów. Na kartach drogowych brak jest podpisu osoby zlecającej wyjazd i stwierdzającej przyjazd, nie wskazano nr inwentarzowego pojazdu, brak stanu paliwa przy otrzymaniu i przy zwrocie karty, rzeczywistego zużycia paliwa oraz podpisu kierowcy,
- na kartach drogowych wpisywano ilość zakupionego paliwa,
- na kartach drogowych nie określano miejsca i daty tankowania pojazdu,
- w okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa nr INW.19.2016.MM z dnia 18.08.2016 r. zawarta z firmą OLMAR S.C. Dariusz i Jarosław Nowakowie na zakup paliwa etyliny Pb-95 i oleju napędowego na potrzeby Gminy Baranów.

Dokumenty w powyższym zakresie przedstawił Pan Kazimierz Szymański – Skarbnik Gminy oraz Pani Maria Łuszczewska – Inspektor ds. Kadr i Płac.

2.1.2.6. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Na podstawie: sprawozdania rocznego Rb-28S j. s. t. sporządzonego dnia 30.03.2018 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) ustalono, że w 2017 r. Gmina Baranów nie wypłacała dodatków mieszkaniowych.

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

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017 dla Gminy Baranów został przyjęty na mocy uchwały nr XXVII/126/2017 Rady Gminy Baranów z dnia 15.02.2017 r.

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2017-2020 dla Gminy Baranów został przyjęty na mocy uchwały nr XXVII/127/2017 Rady Gminy Baranów z dnia 15.02.2017 r.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2017 r. (korekta nr 1) ustalono:

	Plan 2017 r.	Wykonanie 2017 r.	% wykonania planu
Przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85154)	67.974,00 zł	55.588,78 zł	81,78 %
Zwalczanie narkomanii (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153)	6.000,00 zł	450,00 zł	7,50 %

Realizację programu w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii sprawdzono na przykładzie 11 losowo wybranych dowodów księgowych:

Lp.	Nr i data dokumentu	Kwota /zł/	Przedmiot zakupu	Termin płatności	Data zapłaty (Dowód zapłaty)	Klasyfikacja budżetowa
1.	Rachunek nr 01/10/2017 z dnia 04.10.2017 r.	450,00	Przeprowadzenie zajęć zakresu profilaktyki uzależnień narkotyki, dopalacze, „SZANUJ ZDROWIE” w Szkole Podstawowej Gole 1	11.10.2017 r.	12.10.2017 r.	85153 § 4300
2.	Faktura nr F/000348/17 z dnia 31.01.2017 r.	550,00	Zestaw książek profilaktycznych	14.02.2017 r.	10.02.2017 r.	85154 § 4210
3.	Faktura nr 2512/FA/2017 z dnia 28.06.2017 r.	456,49	Materiały na wypoczynek letni dla dzieci z Bożej Woli	12.07.2017 r.	12.07.2017 r.	85154 § 4210
4.	Faktura nr 384/2017 z dnia 13.03.2017 r.	615,00	Kampania „Zachowaj Trzeźwy Umysł”	27.03.2017 r.	29.03.2017 r.	85154 § 4300
5.	Faktura nr FS 79/S/2017 z dnia 24.03.2017 r.	1.240,00	Organizacja szkolenia pt.: „Leczenie zaburzeń wynikających z używania alkoholu w rzeczywistości 2017- nowe wyzwania, nowe potrzeby”	31.03.2017 r.	11.04.2017 r.	85154 § 4300
6.	Faktura nr 39/2017 z dnia 05.05.2017 r.	2.700,00	Przeprowadzenie warsztatów dla uczniów z zakresu profilaktyki uzależnień oraz agresji i przemocy	19.05.2017 r.	18.05.2017 r.	85154 § 4300
7.	Faktura nr 3/05/2017 z dnia 31.05.2017 r.	480,00	Świadczenie pomocy psychologicznej w szkole w Baranowie	19.06.2017 r.	19.06.2017 r.	85154 § 4300
8.	Faktura nr 33/2017 z dnia 07.07.2017 r.	650,00	Usługa przewozowa dla dzieci na wypoczynek letni	21.07.2017 r.	12.07.2017 r.	85154 § 4300
9.	Faktura nr 2/07/2017 z dnia 13.07.2017 r.	5.000,00	Dofinansowanie do obozu muzycznego, podczas którego realizowany był program profilaktyczny „Jestem bezpieczny w niebezpiecznym świecie”	20.07.2017 r.	24.07.2017 r.	85154 § 4300
10.	Faktura nr 2/09/2017 z dnia 30.09.2017 r.	720,00	Spotkania z psychologiem w szkole w Bożej Woli	17.10.2017 r.	12.10.2017 r.	85154 § 4300

11.	Faktura nr FA/001265/2017 z dnia 20.12.2017 r.	3.200,00	Usługa szkoleniowa „Diagnoza lokalnych zagrożeń społecznych”	03.01.2018 r.	27.12.2017 r.	85154 § 4300
Ogółem		16.061,49				

Kwota 15.611,49 zł wydatkowana była na przeciwdziałanie alkoholizmowi (rozdz. 85154), co stanowi 28,08 % wydatków oraz kwota 450,00 zł wydatkowana na przeciwdziałanie narkomanii (rozdz. 85153), co stanowi 100 % wydatków.

Ustalono, że:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017 oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2017-2020 są zgodne z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487) oraz ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2017 r., poz. 783),
- wszystkie wydatki zgodne były z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnym Programem Przeciwdziałania Narkomanii,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury nr 384/2017 z dnia 13.03.2017 r., FS 79/S/2017 z dnia 24.03.2017 r., 2/07/2017 z dnia 13.07.2017 r. oraz rachunek nr 01/10/2017 z dnia 04.10.2017 r. zapłacono po terminie,
- kontrahenci wskazani w ww. fakturach nie żądali od Urzędu Gminy ustawowych odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązania,
- faktury zawierały prawidłową klasyfikację budżetową oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych.

W zakresie wynagrodzeń Przewodniczącego i członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołani zostali zarządzeniem nr 04/2009 Wójta Gminy Baranów z dnia 12.02.2009 r., zarządzeniem nr 71/2010 Wójta Gminy Baranów z dnia 29.11.2010 r. w sprawie zmiany składu osobowego GKRPA, zarządzeniem nr 21/2012 Wójta Gminy Baranów z dnia 02.04.2012 r. w sprawie zmiany składu osobowego GKRPA.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określone zostały w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie, z którym przewodnicząca komisji otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 351,00 zł miesięcznie (brutto), członkowie komisji otrzymują 175,00 zł (brutto) za udział w posiedzeniu komisji.

Kontrola objęto wypłaty dokonane za 5 posiedzeń komisji w 2017 r. Badana próba stanowi 100 % posiedzeń GKRPA w 2017 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów:

- list obecności na posiedzeniach GKRPA z dni: 02.02.2017 r., 16.03.2017 r., 11.05.2017 r., 29.06.2017 r., 07.12.2017 r.,
- list wypłat wynagrodzeń członków GKRPA o nr: D: 47 z dnia 06.02.2017 r., D: 106 z dnia 27.03.2017 r., D: 174 z dnia 17.05.2017 r., D: 255 z dnia 05.07.2017 r., D: 490 z dnia 13.12.2017 r.,
- list wypłat przewodniczącego GKRPA o nr: D: 79 z dnia 24.02.2017 r., D: 107 z dnia 27.03.2017 r., D: 190 z dnia 25.05.2017 r., D: 281 z dnia 26.07.2017 r., D: 508 z dnia 21.12.2017 r.

ustalono:

Or p. Du

[Signature]

- wynagrodzenia w 2017 r. członkom komisji naliczono zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy Baranów, tj. 351,00 zł miesięcznie dla Przewodniczącej Komisji, 175,00 zł dla członków za udział w posiedzeniach GKRPA,
- członkowie komisji nieobecni na posiedzeniu Komisji nie otrzymali wynagrodzenia,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wydatki z tytułu udziału w komisji członków GKRPA zaklasyfikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 4170.

Dokumenty w powyższym zakresie przedstawiła Pani Monika Szymańczak – Inspektor ds. księgowości budżetowej i Pani Maria Łuszczewska – Podinspektor ds. Kadr i Płac.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (korekta nr 1) ustalono, że na inwestycje wydatkowano ogółem 573.346,51 zł w tym:

- dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 na kwotę 64.477,99 zł (plan 95.200,00 zł),
- dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 na kwotę 411.311,43 zł (plan 523.551,78 zł),
- dz. 700 rozdz. 70005 § 6050 na kwotę 45.969,81 zł (plan 146.012,10 zł),
- dz. 801 rozdz. 80101 § 6050 na kwotę 11.600,00 zł (plan 25.000,00 zł),
- dz. 900 rozdz. 90015 § 6050 na kwotę 39.987,28 zł (plan 40.000,00 zł).

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy, zabezpieczenia środków w budżecie w 2017 r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, fakturami i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie nw. zadań inwestycyjnych pn.:

1. Budowa przyłącza wodociągowego w miejscowości Baranów,
2. Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Strumiany,
3. Budowa linii napowietrznej oświetlenia ulicznego w miejscowości Boża Wola ul. Cicha.

Ad. 1. Budowa przyłącza wodociągowego w miejscowości Baranów.

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją:

- zleceniem nr INW.271.2.43.2017.WM z dnia 08.09.2017 r. zawartym z firmą GAZ-WATER Zakład Sieci i Instalacji Gazowych, Wod.-Kan. Karol Guzowski na budowę przyłącza wodociągowego w miejscowości Baranów,
- fakturą nr 8/2017 z dnia 02.10.2017 r. na kwotę 18.500,00 zł z tytułu budowy przyłącza wodociągowego w Baranowie,
- protokołem odbioru końcowego robót z dnia 29.09.2017 r.,
- dokumentem OT nr 12/2017 z dnia 30.11.2017 r.

Ustalono:

- Urząd Gminy Baranów za wykonanie ww. zadania poniósł wydatki w wysokości zgodnej z zawartym zleceniem,
- zlecenie zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty,

- powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo,
- wydatki zaklasyfikowano w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- powyższą inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 12/2017 – przyjęcie środka trwałego w terminie 30.11.2017 r. tj. nie terminowo.

Ad. 2. Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Strumiany.

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją:

- umową nr INW.271.1.2.2017.MM z dnia 29.05.2017 r. zawartą z firmą DROG-BET Marcin Głuchowski na realizację zadania pn. „Modernizacji drogi gminnej w miejscowości Strumiany”, zawartą w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia w formie przetargu nieograniczonego, z terminem realizacji do dnia 31.07.2017 r.,
- umową nr INW.271.2.27.2017.MM z dnia 26.06.2017 r. zawartą z firmą NYKS Aleksandra Andruk na pełnienie nadzoru inwestorskiego tj. sprawowania funkcji Inspektora Nadzoru nad robotami branży drogowej,
- umową nr INW.1.2017.MM z dnia 03.01.2017 r. zawartą z Przedsiębiorstwem Budownictwa Komunikacyjnego CHRISTIANI na wykonanie prac projektowych polegających na opracowaniu projektu uproszczonego na wykonanie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Strumiany, z terminem realizacji do dnia 31.01.2017 r.,
- fakturą nr 43/2017 z dnia 16.08.2017 r. na kwotę 165.950,37 zł za realizację robót budowlanych,
- fakturą nr F/000130/17 z dnia 16.08.2017 r. na kwotę 3.470,01 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego,
- fakturą nr 1/02/2017 z dnia 01.02.2017 r. na kwotę 2.245,50 zł za opracowanie dokumentacji projektowej na wykonanie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Strumiany,
- dokumentem obliczenia opłaty nr 114/2017 z dnia 03.01.2017 r. na kwotę 61,60 zł za udostępniane materiały państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- dokumentem obliczenia opłaty nr 1019/2017 z dnia 24.01.2017 r. na kwotę 27,00 zł za udostępniane materiały państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- dokumentem obliczenia opłaty nr 3219/2017 z dnia 06.03.2017 r. na kwotę 63,00 zł za udostępniane materiały państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- protokołem odbioru końcowego robót z dnia 16.08.2017 r.,
- dokumentem OT nr 09/2017 z dnia 30.11.2017 r.

Ustalono:

- Urząd Gminy Baranów za wykonanie ww. zadania poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami,
- umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- do kosztów inwestycji zaliczono koszty nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych,
- do kosztów inwestycji zaliczono koszty dokumentacji projektowej na wykonanie przebudowy drogi gminnej,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo,
- wydatki zaklasyfikowano w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- powyższą inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 09/2017 – przyjęcie środka trwałego w terminie 30.11.2017 r. tj. nieterminowo.

Dr P. Dwo

[Signature]

[Signature]

Ad. 3. Budowa linii napowietrznej oświetlenia ulicznego w miejscowości Boża Wola ul. Cicha.

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją:

- umową nr INW.271.4.53.2016.MM z dnia 06.12.2016 r. zawartą z Firma Elektryczna Usługi Elektryczne Adam Adamski na wykonanie zadania pn. „Budowa linii napowietrznej oświetlenia ulicznego w miejscowości Boża Wola ul. Cicha”,
- fakturą nr 39/2017 z dnia 17.03.2017 r. na kwotę 27.987,30 zł za budowę linii kablowej oświetlenia ulicznego w miejscowości Boża Wola ul. Cicha,
- protokołem odbioru końcowego robót z dnia 17.03.2017 r.,
- dokumentem OT nr 14/2017 z dnia 31.12.2017 r.

Ustalono:

- Urząd Gminy Baranów za wykonanie ww. zadania poniósł wydatki w wysokości zgodnej z zawartą umową,
- umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty,
- wydatek został uregulowany 4 dni po terminie wynikającym z umowy,
- wydatek zaklasyfikowano w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- powyższą inwestycję przyjęto na stan środków stałych dokumentem OT nr 14/2017 – przyjęcie środka trwałego w terminie 31.12.2017 r. tj. nieterminowo,
- dowód OT nr 14/2017 został wystawiony na 2 inwestycje: budowa oświetlenia przy ul. Cichej oraz budowa oświetlenia przy ul. Stokrotek.

2.2.2. Zakupy inwestycyjne

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (korekta nr 1) ustalono, że na zakupy inwestycyjne wydatkowano:

- dz. 700 rozdz. 70005 § 6060 na kwotę 6.776,00 zł (plan 20.000,00 zł),

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych Urzędu sprawdzono na przykładzie n.w. zrealizowanych zakupów inwestycyjnych:

1. Zakup działki pod drogę oznaczonej w ewidencji gruntów pod numerem 74/1 w miejscowości Boża Wola o pow. 648 m²,
2. Zakup działki pod drogę oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 180 w miejscowości Boża Wola o powierzchni 280 m².

Próba stanowi 100 % wydatków poniesionych przez Gminę w 2017 r. na zakupy inwestycyjne.

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją:

- decyzją nr 63/2016 z dnia 12.09.2016 r. w sprawie podziału działki nr ew. 74/1 o pow. 0,2740 ha na działki: nr 74/14 o pow. 0,0648 ha, nr 74/15 o pow. 0,1000 ha, nr 74/16 o pow. 0,1081 ha, nr 74/17 o pow. 0,0011 ha, oraz w sprawie przejścia z mocy prawa działki nr 74/14 na własność Gminy Baranów,
- wnioskiem do Wójta Gminy z dnia 28.04.2017 r. o wypłacenie odszkodowania za grunt wydzielony pod drogę lub pod poszerzenie drogi, dot. działki nr 74/14,
- porozumieniem z dnia 08.05.2017 r. w sprawie uzgodnienia wysokości odszkodowania za grunty, przewidziane w Miejscowym Planie Zagospodarowania wsi Boża Wola, które przeszły z mocy prawa na własność Gminy Baranów,
- listą plac D Nr 36/2017 ODSZKODOWANIE za grunty we wsi Boża Wola,

[Signature]

[Signature]

[Signature]

- decyzją nr 9/2017 z dnia 30.05.2017 r. w sprawie wydzielenia z działki nr 180 o pow. 2,7329 ha działki nr 180/3 o pow. 0,0280 ha oraz w sprawie przejścia działki nr 180/3 na własność Gminy Baranów,
- wnioskiem do Wójta Gminy z dnia 29.08.2017 r. o wypłacenie odszkodowania za grunt wydzielony pod drogę lub pod poszerzenie drogi, dot. działki nr 180/3,
- porozumieniem z dnia 19.09.2017 r. w sprawie uzgodnienia wysokości odszkodowania za grunty, przewidziane w Miejscowym Planie Zagospodarowania wsi Boża Wola, które przeszły z mocy prawa na własność Gminy Baranów,
- dokumentem OT nr 08/2017 z dnia 30.11.2017 r.

Ustalono:

- na podstawie porozumienia z dnia 08.05.2017 r. uzgodniono odszkodowanie za działkę nr 74/14 o pow. 648 m² w wysokości 4.536,00 zł,
- odszkodowanie za działkę nr 74/14 zostało wypłacone gotówką w kasie Urzędu Gminy w dniu 18.05.2017 r. na podstawie listy płac D Nr 36/2017,
- lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty,
- na podstawie porozumienia z dnia 19.09.2017 r. uzgodniono odszkodowanie za działkę nr 180/3 o pow. 280 m² w wysokości 2.240,00 zł,
- odszkodowanie za działkę nr 180/3 zostało wypłacone przelewem na konto bankowe dotychczasowego właściciela w dniu 22.09.2017 r.
- działka nr 74/14 przeszła na własność Gminy Baranów z dniem, w którym decyzja stała się ostateczna tj. 17.10.2016 r.,
- działka nr 180/3 przeszła na własność Gminy Baranów z dniem, w którym decyzja stała się ostateczna tj. 19.06.2017 r.,
- powyższe zakupy inwestycyjne zostały przyjęte na stan środków trwałych Gminy na podstawie jednego dowodu OT nr 08/2017 – przyjęcie środka trwałego w terminie 30.11.2017 r. tj. nieterminowo.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedstawił Pan Kazimierz Szymański – Skarbnik Gminy.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Zamawiający sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2017 (ZP-SR/23412-2017) w dniu 01.03.2018 r., tj. w terminie określonym w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie rejestru zamówień ustalono, że w 2017 r. w Gminie Baranów zostało udzielonych 7 zamówień, w tym:

- 3 zamówienia na roboty budowlane – 579.450,10 zł,
- 2 zamówienia na dostawy – 347.523,42 zł,
- 2 zamówienia na usługi – 998.041,76 zł.

Zgodnie ww. rejestrem za 2017 r. przy udzielaniu zamówień publicznych w Gminie Baranów stosowano tylko tryb przetargu nieograniczonego.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych

Temat sprawdzono na przykładzie 2 poniżej wymienionych zamówień publicznych o łącznej wartości umów 1.109.502,49 zł brutto, co stanowi 57,64 % wartości udzielonych zamówień w 2017 r.:

1. przetarg nieograniczony „Budowa dróg w Bożej Woli ul. Krótka i Ogrodowa – przetarg nr 4” (INW.271.1.7.2017.MM) – roboty budowlane o wartości 291.729,73 zł,

[Signature]

[Signature]

[Signature]

2. przetarg nieograniczony „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Baranów” (INW.271.1.9.2017.MM) – usługi o wartości 817.772,76 zł.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Gminy Baranów ustalono:

Ad. 1. Przetarg nieograniczony „Budowa dróg w Bożej Woli ul. Krótka i Ogrodowa – przetarg nr 4” INW.271.1.7.2017.MM

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Zastosowany tryb nie wymaga uzasadnienia, jako tryb podstawowy.
- b. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) oraz w załączniku do tejże.
- c. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na kwotę 245.528,46 zł netto (302.000,00 zł brutto) dokonano na podstawie analizy cen w oparciu o ogłoszenia udzielane w Biuletynie Zamówień Publicznych, zamówieniach o tych samych kodach CPV oraz na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Równowartość zamówienia w euro (58.810,62 EUR) została określona prawidłowo, na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro określonego w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania.
- d. Komisję przetargową powołano Zarządzeniem Wójta Gminy Baranów nr 43/2017 z dnia 09.05.2017 r.
- e. Kierownik zamawiającego i wszyscy członkowie komisji przetargowej po otwarciu ofert i ujawnieniu wykonawców złożyli oświadczenia o bezstronności.
- f. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.09.2017 r. pod numerem 586433-N-2017, w serwisie internetowym bip.gmina-baranow.pl zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie.
- g. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane elementy i została opublikowana prawidłowo.
- h. Termin realizacji zamówienia publicznego określono na dzień 15.12.2017 r. Termin związania ofertą wyznaczono na 30 dni.
- i. Zamawiający przewidział obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny brutto.
- j. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25.09.2017 r. o godz. 10:00. Zamawiający uzależnił udział w przetargu od wpłaty wadium w kwocie 5.000,00 zł. Wysokość wadium została określona prawidłowo.
- k. Wadium wnoszone było przez wykonawców zgodnie z żądaniem Zamawiającego i przed upływem terminu składania ofert, w postaci pieniężnej, bądź w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
- l. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia w wysokości 302.000,00 zł.
- m. Przed upływem terminu złożono 3 oferty, co potwierdza Protokół z sesji otwarcia ofert podpisany przez członków komisji przetargowej.
- n. Oferty złożyły firmy: JKM MIREX sp. z o.o. Skierniewice z ceną brutto 367.023,86 zł, SEMIK sp. z o.o. Warszawa z ceną brutto 357.684,49 zł, DAROM Dariusz Migda Kościelna Góra z ceną brutto 291.729,73 zł. Na kopertach znajdują się adnotacje o dacie i godzinie wpływu.
- o. Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu w trybie przewidzianym w art. 26 ust. 2 ustawy Pzp. Dokumenty złożono z zachowaniem wyznaczonego terminu.

dr P. Du

1

Wldw

- p. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w dniu 09.10.2017 r. Wybór oferty nastąpił zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny – cena 60 %, termin wykonania 15 %, gwarancja i rękojmia 25 %.
- q. Wartość najkorzystniejszej oferty wyniosła 291.729,73 zł brutto (237.178,64 zł netto) z deklarowanym terminem wykonania zamówienia na 30.11.2017 r. oraz okresem rękojmi i gwarancji na 4 lata.
- r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom w dniu 09.10.2017 r. pocztą elektroniczną, zaś w dniu 10.10.2017 r. listem poleconym. Zawiadomienie zamieszczono w serwisie bip.gmina-baranow.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy.
- s. Zwrotu wadium wniesionych na rachunek bankowy dokonano w dniu 17.10.2017 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 12 z dnia 17.10.2017 r. W związku z powyższym osobie odpowiedzialnej za zwroty wadium udzielono instruktażu, aby zwrotu wadium dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej.
- t. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w dniu 17.10.2017 r. w postaci pieniężnej w wysokości pomniejszonej o kwotę wadium zaliczonego na poczet zabezpieczenia 9.586,49 zł, co razem stanowi 5 % ceny brutto – 14.586,49. Potwierdzenie wniesienia zabezpieczenia przedłożono przed zawarciem umowy.
- u. Umowę realizacji zamówienia publicznego nr INW.271.1.7.2017.MM zawarto w dniu 18.10.2017 r., na łączną kwotę wynagrodzenia brutto 291.729,73 zł. Termin realizacji umowy i wysokość wynagrodzenia były zgodne z przedstawionymi w ofercie.
- v. Umowa została podpisana przez Wójta i osoby reprezentujące wykonawców oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.
- w. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.10.2017 r. pod nr 500050544-N-2017.
- x. Nie przechowywano dowodów zamieszczenia ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- y. Protokół postępowania został sporządzony prawidłowo (druk ZP-PN), zawiera podpisy wszystkich członków komisji przetargowej i został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy.
- z. W protokole postępowania nie wymieniono wszystkich załączników występujących w sprawie, a mianowicie: ofert wykonawców, umowy w sprawie zamówienia publicznego, wezwania do przedłożenia dokumentów, przedłożonych dokumentów, zawiadomienia o wyborze oferty, pozostałej korespondencji.

Ad. 2. Przetarg nieograniczony „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie gminy Baranów” INW.271.1.9.2017.MM

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia złożono w dniu 15.11.2017 r. Wniosek określał przedmiot, uzasadnienie, szacunkową wartość oraz termin realizacji zamówienia. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – kierownika zamawiającego.
- b. Zastosowany tryb nie wymaga uzasadnienia, jako tryb podstawowy.
- c. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) oraz w załączniku do tejże.
- d. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na kwotę 637.154,46 zł netto dokonano na podstawie wartości usług z lat poprzednich. Równowartość zamówienia w euro (152.615,50 EUR) została określona prawidłowo, na podstawie średniego kursu

[Podpis]

[Podpis]

- złotego w stosunku do euro określonego w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania.
- e. Termin realizacji zamówienia określono od dnia 01.01.2018 r. do dnia 30.06.2019 r.
 - f. Komisja przetargowa nie została powołana. Kierownik zamawiającego i wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu po otwarciu ofert i ujawnieniu wykonawców złożyli oświadczenia o bezstronności.
 - g. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.11.2017 r. pod numerem 616790-N-2017, w serwisie internetowym bip.gmina-baranow.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy.
 - h. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane elementy i została opublikowana prawidłowo.
 - i. Termin realizacji zamówienia publicznego określono od dnia 01.01.2018 r. do 30.06.2019 r. Termin związania ofertą wyznaczono na 30 dni.
 - j. Zamawiający przewidział obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej.
 - k. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 23.11.2017 r. o godz. 13:45. Zamawiający uzależnił udział w przetargu od wpłaty wadium w kwocie 10.000,00 zł. Wysokość wadium została określona prawidłowo.
 - l. Wadium wniesione zostało przez wykonawcę zgodnie z żądaniem Zamawiającego i przed upływem terminu składania ofert w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 02GG02/0168/17/0153 InterRisk, z okresem ważności od 23.11.2017 r. do 22.12.2017 r. na kwotę 10.000,00 zł.
 - m. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia w budżecie na rok 2017 w wysokości 682.000,00 zł.
 - n. Przed upływem terminu złożono 1 ofertę, co potwierdza informacja z sesji otwarcia ofert zatwierdzona przez kierownika zamawiającego. Ofertę złożyło KONSORCJUM REMONDIS – ZEBRA składające się z firm REMONDIS sp. z o.o. – LIDER KONSORCJUM i ZEBRA Recykling sp. z o.o. – PARTNER KONSORCJUM. Na kopercie znajduje się adnotacja o dacie i godzinie wpływu. Oferta nie podlegała odrzuceniu.
 - o. Zamawiający wezwał wykonawcę do uzupełnienia ofert w trybie przewidzianym w art. 26 ust. 2, 3 i 3a ustawy Pzp. Uzupełnień dokonano z zachowaniem wyznaczonego terminu.
 - p. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w dniu 14.12.2017 r. Wybór oferty nastąpił zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny – cena 60 %, termin płatności 20 %, zobowiązanie do dodatkowego odbioru odpadów wielkogabarytowych 20 %.
 - q. Wartość najkorzystniejszej oferty wyniosła 817.772,76 zł brutto (757.197,00 zł netto) z terminem płatności faktur częściowych określonym na 30 dni.
 - r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom w dniu 15.12.2017 r. pocztą elektroniczną, zaś w dniu 22.12.2017 r. listem poleconym. Zawiadomienie zamieszczono w serwisie bip.gmina-baranow.pl.
 - s. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr PO/00796048/2017 Generali, z okresem obowiązywania od 01.01.2018 r. do 31.07.2019 r. na kwotę 40.888,64 zł stanowiącą 5% wartości umowy przedłożono w dniu jej podpisania.
 - t. Umowę realizacji zamówienia publicznego nr INW.271.1.9.2017.MM zawarto w dniu 28.12.2017 r., na łączną kwotę wynagrodzenia brutto 817.772,76 zł. Termin realizacji umowy i wysokość wynagrodzenia były zgodne z przedstawionymi w ofercie.
 - u. Umowa została podpisana przez Wójta i osoby reprezentujące wykonawców oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- v. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.01.2018 r. pod nr 500013742-N-2018.
- w. Nie przechowywano dowodów zamieszczenia ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- x. Protokół postępowania został sporządzony prawidłowo (druk ZP-PN), zawiera podpisy wszystkich osób wykonujących czynności w postępowaniu i został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożył Pan Michał Miastowski – Inspektor ds. inwestycji gminnych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S (korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (data sporządzenia: 20.04.2018 r.), ewidencji księgowej, informacji pisemnej sporządzonej przez Pana Kazimierza Szymańskiego - Skarbnika ustalono, że w 2017 r. Gmina otrzymała dotacje na zadania zlecone (§ 2010 i § 2060) w kwocie 6.130.047,05 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 6.124.006,25 zł oraz dokonała zwrotu środków w kwocie 6.040,80 zł.

Kwoty otrzymanych, wykonanych, zwróconych dotacji, ujętych w § 2010 i § 2060 oraz nazwy jednostek realizujących zadania przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dz. rozdz. §	Kwota otrzymana /zł/	Kwota wykonana /zł/	Data, kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji /zł/, nr Wb
010 01095 2010	295.665,05	295.665,05	-
750 75011 2010	58.304,00	58.304,00	-
751 75101 2010	1.020,00	1.020,00	-
801 80101 2010	54.253,00	52.641,07	30.01.18r. – 1.611,93zł (WB26)
801 80110 2010	24.925,00	21.808,75	30.01.18r. – 3.116,25zł (WB26)
852 85213 2010	12.710,00	12.456,36	16.01.18r. – 253,64zł (WB14)
855 85502 2010	1.729.950,00	1.729.950,00	16.01.18r. – 14,59zł (WB14)
855 85502 2010	4.124,00	4.123,71	16.01.18r. – 0,29zł (WB14)
852 85503 2010	216,00	188,94	16.01.18r. – 27,06zł (WB14)
855 85501 2060	3.948.880,00	3.947.862,96	16.01.18r. – 1.017,04zł (WB14)

Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego terminowo.

Analiza wykorzystania przez gminę 3 wybranych dotacji na realizację zadań zleconych o łącznej kwocie 16.625,56 zł przedstawia się następująco:

1) Dotacja na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 295.665,05 zł wpłynęła na rachunek budżetu Gminy Baranów w 2 transzach: 25.04.2017 r. – 181.580,53 zł i 24.10.2017 r. – 114.084,52 zł,

Ze sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2017 r. wynika, że dotację w kwocie 295.665,05 zł wydatkowano w:

- § 4110 „składki na ubezpieczenia społeczne” – 828,51 zł,
- § 4120 „składki na Fundusz Pracy” – 118,09 zł,
- § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” – 4.819,73 zł,
- § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” – 31,02
- § 4430 „różne opłaty i składki” – 289.867,70 zł

[Podpis]

[Podpis]

W okresie 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. Wójt Gminy Baranów wydał 417 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Kontroli poddano 9 nw. decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego: FKP.3153.1.329.2017.AM z 21.09.2017 r., FKP.3137.1.41.2017.MM z 17.02.2017 r., FKP.3153.1.241.2017.AM z 04.09.2017 r., FKP.3137.1.26.2017.MM z 17.02.2017 r., FKP.3153.1.262.2017.AM z 17.09.2017 r., FKP.3137.1.16.2017.MM z 17.02.2017 r., FKP.3137.1.14.2017.MM z 17.02.2017 r., FKP.3153.1.411.2017.AM z 26.09.2017 r., FKP.3137.1.11.2017.MM z 17.02.2017 r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 2,15% wydanych decyzji (417) na kwotę 4.112,33 zł. Zapoznano się z nw. dokumentami:

- wnioskami dot. dopłat do paliwa rolniczego na 2017 r.,
- wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie przelewu,
- listą wypłat podatku akcyzowego dla I tury,
- rocznym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2017 r. nadanym do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 22.12.2017 r.,

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- producenci rolni złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego w terminie, do wniosków załączone zostały faktury za zakup paliwa wykorzystywanego do produkcji rolnej z odpowiednich okresów,
- decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały wydane w ciągu 30 dni od dnia złożenia przez producenta rolnego wniosku,
- wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonywano w określonych w decyzji wysokościach z uwzględnieniem rocznych limitów zwrotu podatku akcyzowego, za wyjątkiem producenta rolnego, któremu wydano decyzje o nr FKP.3137.1.11.2017.MM z dnia 17.02.2017 r. oraz FKP.3153.1.411.2017.AM z dnia 26.09.2017 r. i ustalono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 1.347,84 zł. Limit został wyliczony na podstawie danych wykazanych we wniosku, gdzie użytki rolne wykazano o powierzchni 15,6726 ha (w tym dzierżawa 3,84ha), a z ewidencji gruntów i budynków powierzchnia użytków rolnych to 15,8426 (w tym dzierżawa 3,84ha). W związku z powyższym wysokość limitu zwrotu podatku akcyzowego powinna wynosić $(15,8426 \times 1,0 \times 86) = 1.362,46$ zł. Limit roczny oraz wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zaniżono o 14,62 zł,
- rozliczenia dotacji dokonano na odpowiednich drukach z zachowaniem terminu wynikającego z przepisów.

2) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 75101 „Prowadzenie rejestru wyborców”

Z ewidencji księgowej wynika, że gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 1.020,00 zł, którą wykorzystano w pełnej wysokości w: § 4110 – 148,09 zł, § 4120 – 10,45 zł, § 4170 – 861,46 zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi nw. wydatków:

Lp.		Termin płatności	Data zapłaty
1.	lista plac nr D:248 na kwotę 435,00 zł brutto sporządzona na podstawie umowy zlecenia z 02.01.2017 r.	30.06.17 r.	30.06.2017 r.
2.	lista plac nr D:521 na kwotę 426,46 zł brutto sporządzona na podstawie umowy zlecenia z 03.07.2017 r.	31.12.17 r.	27.12.2017 r.
3.	Składki ZUS na kwotę 148,09 zł	-	-
4.	Składki na fundusz pracy 10,45 zł	-	-

3) Dotacja w wysokości 58.304,00 zł przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie pismem FIN.I.3111.23.3.2017 z 3 lutego 2017 r. z późn. zm. wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy w miesięcznych transzach (wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach dochodów od 01.01.2017 do 31.12.2017” rozdz. 75011 §2010).

Na podstawie ewidencji księgowej wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków - roboczy” Data od 01.01.2017 do 31.12.2017 ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- § 4010 - wynagrodzenie osobowe pracowników39.734,34 zł,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne.....2.786,00 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne.....7.612,00 zł,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe.....3.466,00 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych.....5.800,00 zł,
- § 4440 – odpisy na ZFŚS.....1.185,66 zł

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi wypłaty wynagrodzenia z dotacji na kwotę 23.007,20 zł (próba stanowi 39,46% przyznanej dotacji):

- lista płac nr D: 18 z dnia 23.01.2017 r. na kwotę 3.480,62 zł
- lista płac nr D: 65 z dnia 23.02.2017 r. na kwotę 2.640,56 zł,
- lista płac nr D: 58 z dnia 22.02.2017 r. na kwotę 5.220,99 zł,
- lista płac nr D: 99 z dnia 22.03.2017 r. na kwotę 2.892,62 zł,
- lista płac nr D: 98 z dnia 22.03.2017 r. na kwotę 5.580,00 zł,
- lista płac nr D: 138 z dnia 20.04.2017 r. na kwotę 3.192,41 zł
- wyciągi bankowe nr 10 z 23.01.2017 r., 26 z 23.02.2017 r., 40 z 22.03.2017 r., 52 z 20.04.2017 r.

Ustalono:

- listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości

2.3.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S (Korekta nr 2) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (data sporządzenia: 20.04.2018 r.), ewidencji księgowej, informacji pisemnej sporządzonej przez Pana Kazimierza Szymańskiego - Skarbnika ustalono, że gmina otrzymała dotacje na zadania własne (§ 2030) w kwocie 542.744,85 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 514.790,14 zł oraz dokonała zwrotu środków w kwocie 27.954,71 zł (WB z 27.12.2017 r. i 16.01.2017 r.)

Kwoty otrzymanych, wykonanych, zwróconych dotacji, ujętych w § 2030 oraz nazwy jednostek realizujących zadania przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dz. rozdz. §	Kwota otrzymana /zł/	Kwota wykonana /zł/	Data i kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji, nr Wb
758 75814 2030	45.899,00	45.899,00	-
801 80101 2030	25.691,00	25.691,00	-
801 80104 2030	167.250,00	167.250,00	-
852 85213 2030	17.313,00	17.235,74	16.01.2017 r. - 77,26 zł
852 85214 2030	5.000,00	4.169,30	16.01.2017 r. - 830,70 zł
852 85216 2030	205.023,00	203.932,00	16.01.2017 r. - 1.090,48 zł
852 85219 2030	57.526,00	57.525,73	16.01.2017 r. - 0,27 zł
852 85230 2030	27.000,00	27.000,00	-
854 85415 2030	8.600,00	8.600,00	-
854 85504 2030	4.161,00	3.896,00	16.01.2017 r. - 265,00 zł

Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Analizę prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przyznanych na realizację przez Gminę Baranów własnych zadań bieżących dokonano na przykładzie dotacji przyznanej w dz. 855, rozdz. 85504 § 2030 z przeznaczeniem na zatrudnienie przez gminy asystentów rodziny w ramach programu Asystent rodzinny i koordynator pieczy zastępczej. Badana próba stanowi 0,76 % dotacji otrzymanych przez Gminę Baranów na realizację zadań własnych.

Dotacja w wysokości 4.161,00 zł przyznana została przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki pismem: FIN-I.3111.19.22.2017 z dnia 04.10.2017 r. Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy dnia 24.10.2017 r. Zadanie realizowane było przez GOPS w Baranowie.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi wypłaty wynagrodzenia z dotacji w rozdz. 85504 na kwotę 3.896,00 zł (próba stanowi 100% przyznanej dotacji):

- lista płac nr 1/2017 z dnia 25.01.2017 r. na kwotę 1.512,00 zł,
- lista płac nr 4/2017 z dnia 27.02.2017 r. na kwotę 1.512,00 zł,
- lista płac nr 3/2017 z dnia 17.02.2017 r. na kwotę 1.517,00 zł,
- lista płac nr 6/2017 z dnia 27.03.2017 r. na kwotę 1.512,00 zł
- lista płac nr 9/2017 z dnia 25.04.2017 r. na kwotę 1.512,00 zł,
- lista płac nr 12/2017 z dnia 25.05.2017 r. na kwotę 1.512,00 zł,
- lista płac nr 15/2017 z dnia 26.06.2017 r. na kwotę 1.411,20 zł,
- lista płac nr 19/2017 z dnia 25.07.2017 r. na kwotę 1.512,00 zł,
- lista płac nr 22/2017 z dnia 25.08.2017 r. na kwotę 1.512,00 zł,
- lista płac nr 25/2017 z dnia 25.09.2017 r. na kwotę 1.512,00 zł,
- lista płac nr 29/2017 z dnia 25.10.2017 r. na kwotę 1.386,00 zł,
- rachunek nr 0037/2017 z dnia 27.11.2017 r. na kwotę 1.300,00 zł,
- rachunek nr 0044/2017 z dnia 28.12.2017 r. na kwotę 1.300,00 zł

Ustalono:

- listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez pracowników GOPS-u,
- dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

2.3.3. Środki na realizację porozumień i umów

Na podstawie sprawozdania Rb-27S (Korekta nr 2) z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., ustalono, że w 2017 r. Gmina otrzymała dotacje z Województwa Mazowieckiego na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Strumiany Górne dz. nr ew. 181 i Strumiany Dolne dz. nr ew. 303”. Na realizację ww. zadania Gmina otrzymała kwotę 82.000,00 zł (dz. 010, rozdz. 01042, § 6630),

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą wykorzystania ww. dotacji”. Kontrolą objęto 100 % zadań realizowanych na podstawie porozumień.

Zgodnie z umową nr 55/UMWM/06/2017/RW-RM-II/1-21 z dnia 21.07.2017 r. zawartą z Województwem Mazowieckim oraz Anekssem Nr 1 z dnia 28.08.2017 r. na ww. zadanie przyznano dotację w wysokości 82.000,00 zł, która miała być przekazana w terminie 21 dni od momentu poprawnie wystawionej noty księgowej przez Beneficjenta. Termin realizacji zadania ustalono na dzień 31.10.2017 r. Rozliczenie dotacji w formie sprawozdania, zgodnie z § 3 umowy powinno zostać przedłożone dotującemu w terminie do 10.12.2017 r.

Na podstawie faktury VAT nr 43/2017 z dnia 16.08.2017 r. na kwotę 165.950,37 zł wystawionej zgodnie z umową nr INW.271.1.2.2017.MM z dnia 29.05.2017 r., protokołu odbioru robót z dnia 16.08.2017 r. oraz protokołu rozliczenia dotacji ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych z dnia 15.09.2017 r. ustalono, że dotację wykorzystano zgodnie z porozumieniem oraz w pełnej wysokości. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu 26.09.2017 r. (WB 225).

Dr p. Du

[Signature]

Włdek

2.3.4. Pozostałe dotacje otrzymane

Gmina Baranów w 2017 r. otrzymała również dotacje:

- w dz. 758 rozdz. 75814 § 6330 w wysokości 20.718,15 zł – zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego,
- w dz. 926 rozdz. 92695 § 2440 w wysokości 35.000,00 zł – na zajęcia sportowe dla uczniów z elementami gimnastyki korekcyjno – kompensacyjnej,
- na programy finansowe z udziałem środków unijnych: § 2057 – 334.177,10 zł, § 2057 – 74.552,40 zł.

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

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. wykazano dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w kwocie 20.483,33 zł, z czego kwotę 17.411,18 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 3.072,15 zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” stanowi dochody budżetu Gminy.

Terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za udostępnienie danych osobowych

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. z tytułu udostępnienia danych (dz. 750, rozdz. 75011, § 0690) wykazano kwotę 93,00 zł z czego kwotę 88,35 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 4,65 zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” stanowi dochody budżetu Gminy.

Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za udostępnienie danych osobowych w okresie od dnia 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Na podstawie wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., konto 224-1 do 224-1”. Ustalono, że w badanym okresie gmina przekazywała dochody z tytułu udostępniania danych osobowych na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych, tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Dochody z tytułu Funduszu Alimentacyjnego

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. z tytułu wpływów związanych z funduszem alimentacyjnym (rozdz. 85212) wykazano kwotę 20.381,12 zł, z czego kwotę 17.314,08 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. W kolumnie „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 3.067,04 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., konto 224-7 do 224-7” sprawdzono terminowość przekazywania dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., które wpłynęły na rachunek podstawowy budżetu (z GOPS) do MUW. Próba przyjęta do kontroli stanowi 100% badanego okresu.

Ustalono, że dochody związane z funduszem alimentacyjnym, które wpłynęły na rachunek budżetu Gminy z GOPS przekazano do MUW terminowo, za wyjątkiem kwoty 1.122,11 zł, która wpłynęła do Urzędu 27.11.2017 r. a została odprowadzona dopiero 22.12.2017 r. zamiast do 15.12.2017 r. W związku z powyższym zastępcy głównego księgowego udzielono instruktażu, aby dochody pobrane na dzień 10 i 20 dnia miesiąca przekazywać do MUW odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

2.3.6. Dotacje udzielone

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S (Korekta nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (data sporządzenia: 30.03.2017 r.) oraz informacji pisemnej sporządzonej przez Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika ustalono, że udzielono dotacji dla podmiotu nie będącego jednostką organizacyjną j.s.t.

Rada Gminy Baranów podjęła uchwałę nr XXIV/112/2016 z dnia 28.11.2016 r. w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Baranów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2017. Tryb postępowania o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych oraz prawidłowość rozliczenia dotacji sprawdzono na przykładzie 1 dotacji ujętej w dz. 926 rozdz. 92605 § 2820.

Lp.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji /zł/, data przekazania	Data złożenia sprawozdania końcowego
1.	Klub sportowy ORION PULS w Cegłowie	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Baranów w roku 2017	31.01.2017 r.	Umowa nr 1/2017 z 13.02.2017 r. (13.02.2017 r. do 31.12.2017 r.)	60.000,00zł, 03.03, 01.06 i 31.08.2017 r.	30.01.2017 r.

Stwierdzono:

- wydatki na dotacje celowe dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych zaklasyfikowano do paragrafu 2820;
- Wójt Gminy Baranów dnia 13.01.2017 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe w 2017 r.,
- w ogłoszeniu określono m.in.:
 - termin i miejsce składania ofert od 13.01 - 03.02.2017 r.,
 - termin rozpatrzenia ofert: 03.02.2017 r.,
 - przewidywana kwota na realizację zadania: 60.000,00 zł,
- zarządzeniem nr 19/2017 Wójta Gminy Baranów z dnia 02.02.2017 r. powołano Komisję konkursową składającą się z 3 członków,
- ogłoszenia umieszczono na tablicy ogłoszeń oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu;
- wyniki konkursów umieszczono na tablicy ogłoszeń oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu;
- oferta klubu „Orion-Puls” o udzielenie dotacji zawierała wymagane informacje i została podpisana przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli;
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację nastąpiło na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli oraz aneksu z dnia 24.11.2017 r. do umowy nr 1/2017 z dnia 13.02.2017 r.,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach;
- rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie sprawozdania końcowego, sporządzonego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- KS „Orion – Puls” otrzymał dotację w wysokości 60.000,00 zł, a wykorzystał 59.878,52 zł, co wynika z zestawienia faktur wpisanych do sprawozdania końcowego sporządzonego przez ww. klub.

Ustalono:

- do oferty załączono bilans i rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2015 r., mimo że w ogłoszeniu wymagane były sprawozdania finansowe sporządzone za rok 2016. Powyższe wynika z tego, że termin sporządzenia sprawozdań finansowych za rok poprzedni przypada na 31.03 następnego roku,

- niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 121,48 zł zwrócono na rachunek budżetu gminy 17.09.2018 r..

Materiały do kontroli zagadnień przedstawionych w punkcie „2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji” przedłożyli: Pani Angelika Majewicz – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, oraz Pan Kazimierz Szymański – Skarbnik.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku ustalono, że stan zadłużenia Gminy Baranów w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2017 r. wykazano kwotę 950.000,00 zł.

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 2017 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 2017 roku nie wykazano żadnych kwot.

Na podstawie przedłożonej Uchwały Nr XXV/114/2016 z dnia 28.12.2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baranów na lata 2017 – 2020 stwierdzono, że planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z należnymi w 2017 roku odsetkami nie przekroczy 15 % planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego i wyniesie 4,80 % (planowane dochody w kwocie 21.901.585,00 zł, spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek w kwocie 1.004.309,34 zł, odsetki od pożyczek w kwocie 47.000,00 zł).

3.1.1. Kredyty, pożyczki, poręczenia

Na podstawie wydruków komputerowych dot. kont 134 i 260 pn.: „Księga Główna (Obroty Kont)” od 2017.01.01 do 2017.12.31 ustalono, że w 2017 r. obowiązywały 3 umowy kredytowe i 2 umowy pożyczkowe. Na podstawie ww. wydruku, ustalono, że zadłużenie z tyt. kredytów przedstawiało się następująco:

- a) saldo Ma na dzień 01.01.2017 r. wyniosło 850.000,00 zł (BO),
- b) spłata zadłużenia w kwocie 600.000,00 zł (Wn),
- c) zwiększenie zadłużenia w kwocie 545,18 zł (Ma)
- d) saldo Ma na dzień 31.12.2017 r. wyniosło 250.545,18 zł (BZ);

zadłużenie z tyt. pożyczek przedstawiało się następująco:

- a) saldo Ma na dzień 01.01.2017 r. wyniosło 1.104.309,34 zł (BO),
- b) spłata zadłużenia w kwocie 404.309,34 zł (Wn),
- c) zwiększenie zadłużenia w kwocie 0,00 zł (Ma)
- d) saldo Ma na dzień 31.12.2017 r. wyniosło 700.000,00 zł (BZ);

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 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 32.414,42 zł.

3.1.2. Podjęcie uchwał przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego oraz zawarcie umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2017 roku

Zgodnie z informacją Pana Kazimierza Szymańskiego – Skarbnika oraz z dokumentacji przedłożonej do kontroli ustalono, że w 2017 r. Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

3.1.3. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Kredyty:

W 2017 r. obowiązywały 3 umowy kredytowe, które objęto kontrolą, tj.: nr 15/52001 z dnia 16.11.2015 r. zawarta z Bankiem PEKAO S.A, 14/52003 z dnia 15.12.2014 r. zawarta z Bankiem PEKAO S.A i nr 14/52002 z dnia 13.08.2014 r. zawarta z Bankiem PEKAO S.A. Umowy na łączną kwotę 1.750.000,00 zł były zawarte na sfinansowanie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Terminowość spłat kapitału wszystkich ww. pożyczek sprawdzono na przykładzie całego roku 2017, co stanowi 100% populacji.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartej umowy, wydruku pn. „Księga główna (Obroty Kont)” dla konta 134 oraz wydruku pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej dz. 757 rozdz. 75702 §8110, ustalono, że dokonano terminowych spłat rat kapitałowych i odsetek za cały 2017 r.

Pożyczki:

W 2017 r. obowiązywały 2 umowy pożyczkowe, które objęto kontrolą, tj.:

- Nr 0126/15/GW/P z dnia 10.11.2015 r. z WFOŚ i GW na sfinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Kaski działki nr ew. 292/1, gm. Baranów, powiat grodziski, województwo mazowieckie” w kwocie 1.200.000,00 zł,
- Nr 0124/12/OW/P z dnia 19.11.2012 r. wraz z aneksem nr 01 z 28.12.2012 zawarte z WFOŚ i GW z siedzibą w Warszawie na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w systemie ciśnieniowym w Bożej Woli – III etap” w kwocie 364.309,34 zł.

Terminowość spłat kapitału ww. pożyczek sprawdzono na przykładzie całego roku 2017, co stanowi 100% populacji.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartej umowy, wydruku pn. „Księga główna (Obroty Kont)” dla konta 260 oraz wydruku pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej dz. 757 rozdz. 75702 §8110, ustalono, że dokonano terminowych spłat rat kapitałowych i odsetek za cały 2017 r.

Poręczenia i gwarancje

Z informacji uzyskanej od Pana Kazimierza Szymańskiego - Skarbnika wynika, że w 2017 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 20.02.2018 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku ustalono, że przychody ogółem wyniosły 4.187,46 zł z tytułu wolnych środków.

3.3. Rozchody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 20.02.2018 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku ustalono, że wykonanie rozchodów w roku 2017 wyniosło ogółem



1.004.309,34 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek (kwota ta wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”).
Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożył Pan Kazimierz Szymański – Skarbnik.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego

Z informacji uzyskanej od Pani Wioletty Mechockiej – Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego oraz Pani Danuty Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej wynika, iż Gmina Baranów w 2017 r. nie otrzymała decyzji w sprawie komunalizacji.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Zgodnie z pisemną informacją od Pani Wioletty Mechockiej – Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego oraz Pani Danuty Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej ustalono, że Rada Gminy Baranów w dniu 28.12.2016 r. podjęła uchwałę nr XXV/117/2016 w sprawie ustalenia zasad sprzedaży komunalnych lokali mieszkaniowych.

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

Ustalono, iż nie sporządzono planu wykorzystania zasobu nieruchomości obejmującego 2017 rok.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Panią Wiolettę Mechocką – Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego oraz Panią Danutę Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej wynika, że w 2017 r. w Gminie Baranów przeprowadzono 12 postępowań w sprawie sprzedaży nieruchomości z czego:

- w drodze przetargu – 5 zakończone wynikiem pozytywnym, 5 zakończonych wynikiem negatywnym,
- w drodze bezprzetargowej – 2.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą 3 postępowań w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu tj.:

- działki o nr ewid. 209/7 o pow. 940 m²,
- działki o nr ewid. 209/8 o pow. 1132 m²,
- działki o nr ewid. 209/12 o pow. 955 m².

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- Rada Gminy Baranów uchwałą nr XXXVIII/200/2014 z dnia 26.02.2014 r. wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowych położonych w Baranowie m. in. działki 209/7 o pow. 940 m², działki 209/8 o pow. 1132 m², działki 209/12 o pow. 955 m² w drodze ustanego przetargu nieograniczonego,
- wartość działek została określona w operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 54) tj. dla działki 209/7 w dniu 03.03.2017 r. na kwotę 34.700,00 zł, dla działki 209/8 w dniu 03.03.2017 r. na kwotę 38.400,00 zł, dla działki 209/12 w dniu 03.03.2017 r. na kwotę 35.200,00 zł,
- cena wywoławcza została ustalona w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości wskazana w operacie, tj. dla działki 209/7 na kwotę 34.700 zł + wycena+ 23 % VAT,

- dla działki 209/8 na kwotę 38.400 zł+ wycena + 23 % VAT, dla działki 209/12 na kwotę 35.200 zł + wycena + 23 % VAT,
- w dniu 16.05.2017 r. Wójt Gminy Baranów wydał zarządzenie nr 44/2017 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości gruntowych położonych w Baranowie przeznaczonych do sprzedaży,
 - wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 16.05.2017 r., zdjęto w dniu 30.06.2017 r.,
 - informacja o wywieszeniu ww. wykazu w siedzibie Urzędu Gminy w Baranowie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie („Życie Żyrardowa nr 23(3374)”) oraz zamieszczona na stronie internetowej,
 - w dniu 07.09.2017 r. Wójt Gminy Baranów wydał zarządzenie nr 85/2017 w sprawie ogłoszenia I przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Baranów położonych w obrębie wsi Baranów. Powyższym zarządzeniem Wójt Gminy Baranów powołał komisję przetargową w składzie 3 osób,
 - ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości gruntowych położnych w Baranowie przy ul. Bankowej m.in. ww. działek nie zawiera adnotacji dotyczących terminu wywieszenia i zdjęcia z tablicy ogłoszeń,
 - ww. ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej www.bip.gmina-baranow.pl oraz opublikowane w prasie „Kurier Południowy”,
 - ogłoszenie o przetargu zawierało wymagane informacje,
 - określona w ogłoszeniu wysokość wadium dla poszczególnych działek (4.000,00 zł) nie była niższa niż 5% ceny wywoławczej, ani wyższa niż 20% tej ceny,
 - termin na wniesienie wadium określono do dnia 20.10.2017 r.,
 - przetarg wyznaczono na dzień 25.10.2017 r. dla działki 209/7 na godz. 9³⁰, dla działki 209/8 na godz. 10⁰⁰, dla działki 209/12 na godz. 11³⁰,
 - do postępowania dot. działki 209/7 przystąpił 1 uczestnik, który wniósł wadium w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu, tj. do dnia 20.10.2017 r., 1 osoba wniosła wadium ale nie przystąpiła do przetargu,
 - uczestnik przetargu dot. działki 209/7 zaoferował jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej,
 - postąpienie w przetargu dot. działki 209/7 nie było mniejsze niż 1 % ceny wywoławczej,
 - najwyższa osiągnięta cena w przetargu dot. działki 209/7 wynosiła 35.100,00zł + koszty wyceny nieruchomości + 23% VAT,
 - w dniu 25.10.2017 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 209/7 stanowiącej własność Gminy Baranów,
 - informacja z dnia 02.11.2017 r. o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego dot. działki 209/7 została podpisana przez Przewodniczącego i członków komisji (na informacji brak jest adnotacji kiedy powyższa informacja została wywieszona i zdjęta w siedzibie właściwego urzędu),
 - do postępowania dot. działki 209/8 przystąpił 1 uczestnik, który wniósł wadium w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu, tj. do dnia 20.10.2017 r., 1 osoba wniosła wadium ale nie przystąpiła do przetargu,
 - uczestnik przetargu dot. działki 209/8 zaoferował jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej,
 - postąpienie w przetargu dot. działki 209/8 nie było mniejsze niż 1 % ceny wywoławczej,

Dr JP, Du

5

- najwyższa osiągnięta cena w przetargu dot. działki 209/8 wynosiła 38.900,00zł +koszty wyceny nieruchomości + 23% VAT,
- w dniu 25.10.2017 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 209/8 stanowiącej własność Gminy Baranów,
- informacja z dnia 02.11.2017 r. o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego dot. działki 209/8 została podpisana przez Przewodniczącego i członków komisji (na informacji brak jest adnotacji kiedy powyższa informacja została wywieszona i zdjęta w siedzibie właściwego urzędu),
- do postępowania dot. działki 209/12 przystąpił 1 uczestnik, który wniósł wadium w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu, tj. do dnia 20.10.2017 r., 1 osoba wniosła wadium ale nie przystąpiła do przetargu,
- uczestnik przetargu dot. działki 209/12 zaoferował jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej,
- postąpienie w przetargu dot. działki 209/12 nie było mniejsze niż 1 % ceny wywoławczej,
- najwyższa osiągnięta cena w przetargu dot. działki 209/12 wynosiła 35.600,00zł + koszty wyceny nieruchomości + 23% VAT ,
- w dniu 25.10.2017 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 209/12 stanowiącej własność Gminy Baranów,
- informacja z dnia 02.11.2017 r. o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego dot. działki 209/12 została podpisana przez Przewodniczącego i członków komisji (na informacji brak jest adnotacji kiedy powyższa informacja została wywieszona i zdjęta w siedzibie właściwego urzędu),
- protokoły zostały podpisane przez przewodniczącego, członków komisji przetargowej oraz nabywców,
- pismem z dnia 07.11.2017 r. poinformowano nabywcę ww. działek 209/7, 209/8, 209/12 położonych w Baranowie o terminie i miejscu podpisania umowy,
- w dniu 17.11.2017 r. z nabywcą działki 209/12 została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A - 3764/2017,
- w dniu 17.11.2017 r. z nabywcą działki 209/8 została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A - 3756/2017,
- w dniu 17.11.2017 r. z nabywcą działki 209/7 została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A - 3748/2017,
- nabywca działki 209/7 dokonał zapłaty przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 07.11.2017 r. w kwocie 39.542,00 zł brutto (WB 261 z dnia 07.11.2017 r.),
- nabywca działki 209/8 dokonał zapłaty przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 06.11.2017 r. w kwocie 44.216,00 zł brutto (WB 260 z dnia 06.11.2017 r.),
- nabywca działki 209/12 dokonał zapłaty przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 13.11.2017 r. w kwocie 40.157,00 zł brutto (WB 266 z dnia 13.11.2017 r.),
- ww. działki 209/7, 209/8, 209/12 nie zostały wyksięgowane ze stanu środków trwałych,
- dochody z tytułu sprzedaży ww. niezabudowanych nieruchomości gruntowych nr 207/9 w kwocie 39.542,00 zł, nr 208/9 w kwocie 44.216,00 zł, nr 209/12 w kwocie 40.157,00 zł zaksięgowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0870, zamiast w dz. 010 rozdz. 01095 § 0770.

W związku z brakiem adnotacji o wywieszeniu i zdjęciu z tablicy ogłoszeń wykazu nieruchomości oraz informacji o wyniku przetargu udzielono odpowiedzialnemu pracownikowi stosownego instruktażu.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Danuta Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej.

Nabywanie nieruchomości

Zgodnie z informacją udzieloną przez Pani Danutę Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej nie nabywała nieruchomości w 2017 r.

Zamiana

W 2017 r. zgodnie z informacją Pani Danuty Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej Gmina Baranów w formie zamiany nabyła i zbyła 1 nieruchomość. Kontrola poddano akt notarialny Repertorium A Nr 3775/2017 z dnia 17.11.2017 r. dot. nabycia przez Gminę Baranów działki o nr ew. 53/2 o pow. 781 m² o wartości 6.100,00 zł, zaś Gmina Baranów zbyła działkę o nr ew. 67/1 o pow. 833 m² o wartości 6.100,00 zł.

Ustalono, że:

- w dniu 28.10.2017 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 54) dokonał wyceny działki o nr ew. 67/1, według operatu szacunkowego wartość nieruchomości wyniosła 6.100,00 zł,
- w dniu 28.10.2017 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 54) dokonał wyceny działki o nr ew. 53/2, według operatu szacunkowego wartość nieruchomości wyniosła 6.100,00 zł,
- Rada Gminy Baranów w dniu 29.05.2017 r. podjęła uchwałę nr XXXI/146/2017 w sprawie nabycia nieruchomości poprzez zamianę na rzecz Gminy Baranów,
- w dniu 10.11.2017 r. sporządzono protokół uzgodnień w sprawie zamiany nieruchomości gruntowej, pomiędzy właścicielem działki 53/2 a Gminą Baranów,
- w dniu 17.11.2017 r. sporządzono akt notarialny A Repertorium Nr 3775/2017, zgodnie z którym niniejsza umowa zawarta jest nieodpłatnie,
- działka o nr ew. 53/2 została zaksięgowana na stan środków trwałych w dniu 31.12.2017 r. na podstawie OT 17/2017 z dnia 31.12.2017 r.,
- działka o nr ew. 67/1 nie została wyksięgowana ze stanu środków trwałych.

1.2.2. Oddanie gruntów i nieruchomości w użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, dzierżawę, najem

Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Wioletę Mechocką – Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego oraz Panią Danutę Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej wynika, że w 2017 r. nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W okresie objętym kontrolą w Gminie Baranów było 4 użytkowników wieczystych.

Terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego sprawdzono na przykładzie 2 użytkowników wieczystych o nr konta 1/2017, 2/2017. Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- terminy wnoszenia opłat rocznych zostały ustalone zgodnie z ustawą, tj. do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok,
- w przypadku ww. użytkowników wieczystych w 2014 r. dokonano wyceny wartości rynkowej nieruchomości w celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej tj. wartość rynkowa nieruchomości gruntowej w przypadku użytkownika wieczystego o nr konta 2/2017 na kwotę 40.055,00 zł,

[Signature]

[Signature]

[Signature]

wartość rynkowa nieruchomości gruntowej w przypadku użytkownika wieczystego o nr konta 1/2017 na kwotę 118.148,00 zł,

Ustalono wysokości użytkowania wieczystego w wysokości 3 % wartości gruntu zostały wypowiedziane pismami z dnia 03.12.2014 r. nr EGN.6843.3.2014, nr EGN.6843.2.2014. Ponieważ nowa wysokość opłaty przewyższała dwukrotność dotychczasowej opłaty rocznej, opłatę roczną na 2015 rok ustalono w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej, a pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty rozłożono na dwie równe części, które powiększają opłatę roczną w następnych dwóch latach. Opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji osiągnęła wysokość opłaty równej kwocie wynikającej z aktualizacji,

- użytkownik wieczysty o nr konta 2/2017 wpłaty opłaty rocznej dokonał w terminie tj. w dniu 28.03.2017 r.,
- użytkownik wieczysty o nr konta 1/2017 nie dokonał wpłaty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, w dniu 18.07.2017 r. wysłano wezwanie do zapłaty FKP.3222.4.1.2017.RK,
- dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste zaklasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0550.

Najem lokali mieszkalnych

Z informacji udzielonej przez Panią Wioletę Mechocką – Inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego wynika, że w 2017 r. w Gminie Baranów funkcjonowało 20 umów najmu lokali mieszkalnych, z czego 2 umowy zawarto w 2017 r.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych sprawdzono na przykładzie 6 wybranych najemców o następujących numerach kont:

- 29/2017 (umowa z dnia 10.04.2000 r.),
- 2/2017 (umowa z dnia 22.12.2003 r.),
- 40/2017 (umowa z dnia 12.12.2016 r.),
- 10/2017 (umowa z dnia 10.10.2011 r.),
- 44/2017 (umowa z dnia 05.07.2017 r. zawarta na czas oznaczony od dnia 05.07.2017 r. do dnia 04.10.2017 r.),
- 45/2017 (umowa z dnia 02.11.2017 r. zawarta na czas oznaczony od dnia 02.11.2017 r. do 01.11.2018 r.)

Próba przyjęta do kontroli stanowi 30,00% funkcjonujących umów najmu lokali mieszkalnych w Gminie Baranów w 2017 r.

Ustalono, że:

- w dniu 31.10.2017 r. wpłynął do Urzędu Gminy w Baranowie wniosek najemcy o nr konta 45/2017 z prośbą o wynajęcie na okres 12 miesięcy lokalu mieszkalnego,
- w przypadku umowy z najemcą o nr konta 45/2017 nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu, a tym samym nie zamieszczono na stronie internetowej urzędu oraz nie opublikowano w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 02.11.2018 r. cyt. „lokale mieszkalne znajdujące się w budynku Ośrodka Zdrowia w Baranowie są przeznaczone na realizację obsługi medycznej mieszkańców gminy Baranów. Budynek ten został wybudowany w latach 80-tych, również w czynie społecznym przez okoliczną społeczność i przeznaczony na cele związane z opieką zdrowotną mieszkańców gminy. Lokale te wynajmowane były w celu świadczenia usług medycznych dla personelu zatrudnionego w miejscowym Ośrodku Zdrowia i na terenie gminy. Nadmieniam, że lokale te w latach poprzednich wynajmowane były wyłącznie na powyższy cel, a w przypadku ich zwolnienia pozostawały niezasiedlone, do chwili kiedy zaistniałaby potrzeba zatrudnienia

na terenie gminy określonego specjalisty (lekarzy, pielęgniarek, rehabilitantów, aptekarzy itp.). Tak i w tym przypadku, wniosek o najem lokal nr 4 złożyła...prowadząca działalność Usługi Medyczne NZOZ Gole Medycyna Rodzinna ..., umowa została zawarta na czas określony, tj. do dnia 02.11.2019 r. Z uwagi na powyższe, lokali tych nie umieszczamy w publicznym wykazie nieruchomości przeznaczonych do najmu."

- w przypadku najemców o nr kont: 29/2017, 10/2017, 44/2017 wpłaty zostały wniesione w terminach określonych w umowach,
- najemca o nr konta 2/2017 na dzień 01.01.2017 r. posiadał zaległość w kwocie 0,10 zł,
- najemcy o nr konta: 2/2017, 40/2017 (I-IV rata 2017 r.), 45/2017 uiszczali czynsz z opóźnieniem,
- od nieterminowo wnoszonych opłat naliczano i pobierano odsetki (odsetki pobierane były w nieprawidłowej wysokości, poprzez zaokrąglenie odsetek do jednego miejsca po przecinku),
- dochody z tytułu najmu zaklasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.

Najem lokali użytkowych

Na podstawie informacji sporządzonej przez Panią Wioletę Mechocką – Inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego ustalono, że w 2017 r. w Gminie Baranów funkcjonowało 10 umów najmu lokali użytkowych. Nie zawierano umów najmu lokali użytkowych w 2017 r.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat sprawdzono na przykładzie 3 kont o nr:

- 1/2017 (umowa z dnia 31.12.2012 r.),
- 18/2017 (umowa z dnia 11.05.2000 r.),
- 4/2017 (umowa z dnia 03.10.2012 r.)

Próba przyjęta do kontroli stanowi 30% funkcjonujących umów najmu lokali użytkowych w Gminie Baranów w 2017 r.

Ustalono, że:

- najemcy o nr kont: 1/2017, 18/2017, 4/2017 czynsze wnosili po terminach wynikających z umów,
- od nieterminowo wniesionych wpłat czynszu naliczono i pobrano odsetki (odsetki pobierane były w nieprawidłowej wysokości, poprzez zaokrąglenie odsetek do jednego miejsca po przecinku),
- dochody z tytułu najmu zaklasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.

W związku pobieraniem odsetek ustawowych w nieprawidłowej wysokości tj. poprzez zaokrąglenie odsetek do jednego miejsca po przecinku udzielono odpowiedzialnemu pracownikowi stosownego instruktażu.

Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Z informacji udzielonej przez Panią Danutę Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej wynika, że w 2017 r. nie zawarto umów dzierżawy, obowiązywała natomiast 1 umowa zawarta w latach wcześniejszych.

Kontroli poddano terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu umowy dzierżawy zawartej w dniu 18.04.2016 r.

Ustalono, że dzierżawca dokonał wpłaty w dniu 14.11.2017 r. w kwocie 5,500,00 zł (WB 267 z dnia 14.11.2017 r.) w terminie i w kwocie wynikającej z umowy.

Dochody z tytułu ww. dzierżawy w kwocie 5.500,00 zł zaksięgowano w dz. 010 rozdz. 01095 § 0750, zamiast w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.

Dr P. D.

[Signature]

[Signature]

Użyczenie

Z informacji uzyskanej od Pani Wioletty Mechockiej – Inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego wynika, iż w okresie objętym kontrolą tj. w 2017 r. nie zawierano umów użyczenia, natomiast w 2017 r. funkcjonowała umowa użyczenia zawarta w latach poprzednich.

Rada Gminy Baranów uchwałą nr XXXIX/207/2010 z dnia 24.06.2010 r. wyraziła zgodę na użyczenie lokalu użytkowego, na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na funkcjonowanie biblioteki. W dniu 04.01.2010 r. zawarto umowę użyczenia pomiędzy Gminą Baranów zwaną Użyczającym a Gminną Biblioteką Publiczną w Baranowie zwaną Biorącym do używania na bezpłatne używanie lokalu przeznaczonego na funkcjonowanie biblioteki o pow. 268 m².

Trwały zarząd

Z informacji uzyskanej od Pani Wioletty Mechockiej – Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego oraz Pani Danuty Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej wynika, że w 2017 r. oraz w latach poprzednich nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd.

Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Panią Wiolettę Mechocką – Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego oraz Panią Danutę Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej, wynika że w 2017 r. nie wystąpiły przypadki bezumownego korzystania z nieruchomości.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Z informacji udzielonej przez Panią Wiolettę Mechocką – Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej i mienia komunalnego oraz Panią Danutę Wieczorek – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i działalności gospodarczej wynika, iż w 2017 roku nie wydawano decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku (korekta nr 1) ustalono, że wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w dz. 700 rozdz. 70005 § 0870 wyniosły 298.885,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, iż powyższe dochody osiągnięte w kwocie 298.885,00 zł pochodzą z tytułu sprzedaży gruntów i lokali i zostały nieprawidłowo zaksięgowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0870.

Dokumenty w powyższym zakresie przedstawiła Pani Jolanta Sosińska – Z-ca Głównego Księgowego.

1.2.3 Gospodarowanie lokalami /mieszkalne, użytkowe/

Rada Gminy Baranów w dniu 25.06.2014 r. wydała uchwałę nr XLII/222/2014 w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Baranów na lata 2014 – 2020. Uchwałą nr XXX/145/2017 z dnia 24.04.2017 r. zmieniono załącznik do uchwały nr XLII/222/2014 Rady Gminy Baranów z dnia 25.06.2014 r.

W dniu 20.06.2017 r. Wójt Gminy Baranów wydał zarządzenie nr 50/2017 w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu za lokale użytkowe i mieszkalne na rok 2017.

Rada Gminy Baranów nie podjęła uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 „Środki trwałe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie obrotów i sald Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31; Konto od: 0 do: 99999, ustalono, że stan środków trwałych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 011 „Środki trwałe” (ewidencja syntetyczna) w 2017 r. przedstawiał się następująco:

	Konto „011”(zł)
Stan na dzień 01.01.2017 r.	30.601.446,17
Zwiększenia w ciągu roku	893.507,06
Zmniejszenia w ciągu roku	0,00
Stan na dzień 31.12.2017 r.	31.494.953,23

Na podstawie ewidencji szczegółowej środków trwałych prowadzonej komputerowo wydruk z dnia 04.10.2018 r. pn.: „Księga Główna (Obroty Kont)” ustalono, że wartość środków trwałych na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 31.494.953,23 zł i była zgodna z ewidencją syntetyczną konta: 011.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie obrotów i sald Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31; Konto od: 0 do: 99999 wydruk z dnia 2018-03-08 ustalono, że stan umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2017 r. przedstawiał się następująco:

	Konto „071” (zł)
Stan na dzień 01.01.2017 r.	11.043.680,72
Zwiększenia w ciągu roku	1.181.361,85
Zmniejszenia w ciągu roku	0,00
Stan na dzień 31.12.2017 r.	12.225.042,57

Prawidłowość zastosowania klasyfikacji środków trwałych i stawek umorzeniowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 8 pozycji, wykazanych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Stawki umorzeniowe (%)	
		Zastosowane w Urzędzie Gminy Baranów	wg ustawy
1.	Dom Nauczyciela w Drybusie	1,5%	1,5%
2.	Linia Oświetlenia ulicznego Basin	2,5%	4,5%
3.	Linia Oświetlenia ulicznego Ceglów	2,5%	4,5%
4.	Linia Oświetlenia ulicznego Żaby	2,5%	4,5%
5.	Linia Oświetlenia ulicznego Karolina	2,5%	4,5%
6.	Sieć Wodociągowa – Basin, Kopiska	2,5%	4,5%
7.	Sieć Wodociągowa Ceglów, Gole Muranowiec	2,5%	4,5%

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dla środków trwałych wskazanych w powyższej tabeli pn. Linia Oświetlenia ulicznego Basin; Linia Oświetlenia ulicznego Ceglów; Linia Oświetlenia ulicznego Gongolina, Linia Oświetlenia ulicznego Karolina, Sieć wodociągowa – Basin, Kopiska; Sieć Wodociągowa Ceglów, Gole Muranowiec zastosowano nieprawidłową stawkę umorzeniową wynikającą z załącznika Nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych,

- do pozostałych składników środków trwałych poddanych próbie zastosowano prawidłową stawkę umorzeniową.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych

Temat szerzej opisano w pkt 2.2.1 Wydatki majątkowe i 2.2.2 Zakupy inwestycyjne niniejszego protokołu na przykładzie 3 inwestycji i 2 zakupów inwestycyjnych dokonanych w 2017 r. przez Gminę Baranów.

Materiały

Ewidencja materiałów prowadzona jest syntetycznie na koncie 310 „Materiały”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie obrotów i sald Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31; Konto od: 0 do: 99999, wydruk z dnia 2018-08-31 ustalono, że stan materiałów według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 310 „Materiały” (ewidencja syntetyczna) w 2017 r. przedstawiał się następująco:

	Konto „310”(zł)
Stan na dzień 01.01.2017 r.	2.430,72
Zwiększenia w ciągu roku	19.634,14
Zmniejszenia w ciągu roku	21.226,10
Stan na dzień 31.12.2017 r.	838,76

Na podstawie ewidencji szczegółowej materiałów prowadzonej komputerowo wydruki z dnia 04.10.2018 r. pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy” ustalono, że wartość materiałów na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 837,76 zł i była zgodna z ewidencją syntetyczną konta: 310.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest syntetycznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie obrotów i sald Data od: 2017-01-01 do: 2017-12-31; Konto od: 0 do: 99999, wydruk z dnia 2018-08-31 ustalono, że stan „Wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

	Konto „020” (zł)
Stan na dzień 01.01.2017 r.	178.649,69
Zwiększenia w ciągu roku	2.000,00
Zmniejszenia w ciągu roku	-
Stan na dzień 31.12.2017 r.	180.649,69

Na podstawie ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej komputerowo, wydruk z dnia 04.10.2018 r. pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy” ustalono, że stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 180.649,69 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną konta: 020.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożył Pan Kazimierz Szymański – Skarbnik.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Temat nie występuje.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów, określających w szczególności nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności, sprawdzono na przykładzie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – Uchwała nr XVII/78/2016 Rady Gminy Baranów z dnia 23.03.2016 r., Zespołu Szkół im. Orła Białego w Kaskach przekształconego uchwałą nr 12/2017/2018 Rady Pedagogicznej z dnia 29.11.2017 r. w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Orła Białego w Kaskach, Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Baranowie przekształconego uchwałą nr 17-2017/2018 z dnia 29.11.2017 r. Rady Pedagogicznej w Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Baranowie, co stanowi 50% jednostek budżetowych. Na tej podstawie stwierdzono, iż ww. jednostkom organizacyjnym Gminy Baranów nadano statuty, które zawierają zapisy dotyczące formy organizacyjno-prawnej.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W dniu 28 grudnia 2016 r. Rada Gminy Baranów podjęła uchwałę budżetową nr XXV/115/2016.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- w trybie art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych przekazano informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu:
 - a) Zespołowi Szkół im. Jana Pawła II w Baranowie,
 - b) Zespołowi Szkół im. Ks. Jana Twardowskiego w Bożej Woli,
 - c) Zespołowi Szkół im. Ks. Orła Białego w Kaskach,
 - d) Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu im. Marii Konopnickiej w Golach,
 - e) Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Baranowie,
 - f) Zakładowi Usług Komunalnych w Baranowie,
 - g) Gminnej Bibliotece Publicznej w Baranowie.

1.1. Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Gminy z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2017 r. Kontrolą objęto rozliczenie przez dwie jednostki budżetowe, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Zakład Usług Komunalnych (przyjęta próba do kontroli stanowi 33,33 % wszystkich jednostek budżetowych).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego przez GOPS w Baranowie z datą 29.01.2018 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. ustalono, że jednostka ta zrealizowała dochody w łącznej kwocie 16.402,94 zł, w tym:

- rozdz. 85219 - w kwocie 1.570,89 zł,
- rozdz. 85228 - w kwocie 1.274,01 zł,
- rozdz. 85501 - w kwocie 6.049,61 zł,
- rozdz. 85502 - w kwocie 7.508,43 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 222-6 „Dochody – GOPS” (wydruk komputerowy z dnia 26.09.2018 r.) wynika, że GOPS w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 uzyskał dochody w kwocie 16.403,78 zł (saldo początkowe wyniosło 134,50 zł

z tyt. odsetek od depozytu za 2016 r.). Do końca roku 2017 kwota dochodów została przekazana na rachunek budżetu Gminy w wysokości 16.310,53 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 222-7 wykazało saldo Wn w kwocie 227,75 zł, którą przekazano na rachunek budżetu gminy w dniu 03.01.2018 r. Różnica w wysokości 0,46 zł wynika z nieujęcia tej kwoty w sprawozdaniu Rb-27S GOPS-u, a wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu.

Z „Księgi głównej – Obroty Kont (konto 223-5)” za okres od stycznia do grudnia 2017 r. wynika, że w 2017 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 6.619.917,00 zł. Saldo Wn konta 223-5 na dzień 31.12.2017 r. wyniosło 23.618,96 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. – 31.12.2017 r. GOPS wykorzystał środki na wydatki w wysokości 6.596.298,04 zł, co stanowi 99,64 % przekazanych środków. Zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 23.618,96 zł dokonano w 2018 r. (WB nr 3/2018 z 03.01.2018 r.)

Zakład Usług Komunalnych

Ze sporządzonego przez ww. jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. wynika, że jednostka ta wykonała dochody w kwocie 99,14 zł, w tym:

– rozdz. 90017 99,14 zł,

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 222-12 „Dochody – ZUK” (wydruk komputerowy z dnia 26.09.2018 r.) wynika, że ZUK w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 uzyskał dochody w kwocie 99,14 zł. Do końca roku 2017 kwota dochodów została przekazana na rachunek budżetu Gminy w wysokości 98,04 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 222-12 wykazało saldo Wn w kwocie 1,10 zł, którą przekazano na rachunek budżetu gminy w dniu 02.01.2018 r.

Z „Księgi głównej – Obroty Kont (konto 223-9)” za okres od stycznia do grudnia 2017 r. wynika, że w 2017 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 421.726,00 zł. Saldo Wn konta 223-9 na dzień 31.12.2017 r. wyniosło 267,70 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. – 31.12.2017 r. ZUK wykorzystał środki na wydatki w wysokości 421.132,30 zł, co stanowi 99,85 % przekazanych środków. Zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 267,70 zł dokonano w 2018 r. (WB nr 2/2018 z 02.01.2018 r.)

1.2. Rachunek dochodów własnych

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Baranów w 2017 r. w Gminie nie funkcjonował rachunek dochodów własnych. Rada Gminy Baranów nie podejmowała uchwały w powyższej sprawie.

2. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

Statut Gminnej Biblioteki Publicznej w Baranowie został nadany Uchwałą Nr XVIII/83/2016 Rady Gminy Baranów z dnia 27.04.2016 r.

Zgodnie z zapisami zawartymi w statucie Gminna Biblioteka Publiczna jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną. Zgodnie z § 14 statutu podstawą gospodarki finansowej Biblioteki jest plan finansowy ustalony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Uchwałą Nr XXV/115/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. Rada Gminy Baranów uchwaliła budżet Gminy na rok 2017, w którym określiła plan dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w kwocie 340.000,00 zł (dz. 921 rozdz. 92116 §2480);

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S (Korekta nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 2017 do dnia 31.12.2017 r., sporządzonego w dniu 30.03.2017 r. ustalono, że plan dotacji dla biblioteki

wyniósł 340.000,00 zł. Z wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków - roboczy” za okres od początku roku 2017 do 31.12.2017 r., sporządzonego wg klasyfikacji wynika, że Gmina z § 2480 przekazała dotację w wysokości 340.000,00 zł w dz. 921 rozdz. 92116 (Biblioteka). Ze sprawozdania dot. realizacji planu finansowego w 2017 r. złożonego przez Dyrektora Biblioteki wynika, że z dotacji podmiotowej wydatkowano 100 % środków. Kwota wykorzystanej dotacji przez Bibliotekę znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S w kolumnie „wydatki wykonane”.

Na podstawie nw. sprawozdań ww. instytucji kultury tj.:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2016 r.

ustalono, że:

- kwota należności wyniosła 69,72 zł (depozyty na żądanie),
- kwota zadłużenia wyniosła 0,00 zł.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożył Pan Kazimierz Szymański – Skarbnik.

Końcowa część protokołu

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom Jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy Baranów,
- Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli kasy, druków ścisłego zarachowania oraz depozytów, sporządzony dnia 10.09.2018 r.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Baranów, że zgodnie z trybem przeprowadzenia 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 co do przyczyny jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 05.11.2018 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Dr P. D.

[Signature]

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 16.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


INSPEKTOR

Justyna Wróblewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR


Karol Duda

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


MŁODSZY INSPEKTOR
Paweł Dumala

Podpisy Kontrolowanych:

WOJTA GMINY


mgr inż. Andrzej Kulek

Skarbnik Gminy


mgr Kazimierz Szynalski

GMINA BARANÓW
96-314 Baranów, ul. Armii Krajowej 87
pow. grodziski, woj. mazowieckie
tel. 46 858 13 50, fax 46 856 03 24
NIP 438-14-26-489

URZĄD GMINY
W BARANOWIE

96-314 Baranów, ul. Armii Krajowej 87
tel. 46 858 13 50, fax 46 856 03 24

CONTENTS

ORIGINAL ARTICLES 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1

REPORTS OF THE AMERICAN MEDICAL ASSOCIATION 1