

Protokół
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Staroźreby
za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
(symbol j. s. t. 14 19 14 2)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Staroźreby, ul. Płocka 18, 09-440 Staroźreby, powiat płocki, województwo mazowieckie, w okresie od 04.03.2019 r. do 26.06.2019 r.

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

1. Aneta Dygus – Główny Inspektor, nr leg. służbowej 0094/18,
2. Iwona Jabłońska – Inspektor, nr leg. służbowej 0091/18,
3. Justyna Adamska – Inspektor, nr leg. służbowej 0070/17 – od dnia 25.03.2019 r., zgodnie z upoważnieniem Prezesa RIO w Warszawie nr 19/2019 z dnia 01.03.2019 r. oraz nr 29/2019 z dnia 19.03.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z tematyką określoną w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- **Wójta Gminy Staroźreby:**

- pełnił Pan Józef Stradomski, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r., co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2014 r.,
- pełni Pan Kamil Groszewski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2018 r.,

- **Sekretarza:**

- pełniła Pani Honorata Nagórka zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01 czerwca 2012 r. zatrudniona do dnia 01.04.2019 r.,
- od dnia 01.06.2019 r. pełni Pani Grażyna Pietrzak zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31.05.2019 r., powyższa umowa została zawarta do dnia 30.11.2019 r.,

- **Skarbnika:**

- pełniła Pani Urszula Ziarko powołana z dniem 17.06.2014 r. uchwałą Rady Gminy w Staroźrebach nr 218/XXXIII/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., odwołana na podstawie uchwały nr 48/X/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 kwietnia 2019 roku w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Staroźreby,

- pełni Pani Monika Grabowska powołana z dniem 26.04.2019 r. uchwałą Rady Gminy w Starożrebach nr 49/X/2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r.,

• **Przewodniczącego Rady Gminy Starożreby**

- pełnił Pan Andrzej Skierski wybrany uchwałą nr 1/I/2014 Rady Gminy Starożreby z dnia 28 listopada 2014 r.,

- pełni Pan Łukasz Kinałski wybrany uchwałą nr 1/I/2018 Rady Gminy Starożreby z dnia 22 listopada 2018 r.

W skład Rady Gminy wchodzi 15 radnych.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Anna Pawlik – Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut – obowiązujący w 2018 r. Statut Gminy Starożreby został przyjęty Uchwałą Nr 87/XIII/2012 Rady Gminy w Starożrebach z dnia 27 kwietnia 2012 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Starożreby, zmieniony uchwałą nr 166/XXVI/2013 z dnia 14.11.2013 r. (uchylony z dniem 09.03.2019 r.). Uchwałą nr 22/IV/2019 z dnia 07 lutego 2019 r. Rada Gminy w Starożrebach uchwaliła Statut Gminy Starożreby w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, który wszedł w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego (ogłoszono w dniu 22.02.2019 r. poz. 2442).

2.2. Regulamin Organizacyjny – w 2018 r. obowiązywał Regulamin organizacyjny przyjęty został zarządzeniem nr 9/2003 r. Wójta Gminy Starożreby z dnia 25 kwietnia 2003 r., zmieniony zarządzeniem nr 14/2008 z dnia 19 maja 2008 r. oraz zarządzeniem nr 32/2010 z dnia 28 lipca 2010 r. Od dnia 01.07.2018 r. obowiązuje Regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 31/2018 Wójta Gminy Starożreby w sprawie: nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Starożrebach, zmieniony zarządzeniem nr 3/2019 z dnia 14.01.2019 r. oraz 14/2019 z dnia 28.02.2018 r.

Regulamin określa m.in.:

- strukturę organizacyjną Urzędu,
- zasady wykonywania funkcji kierowniczych w Urzędzie,
- zadania i kompetencje referatów i samodzielnych stanowisk pracy,
- zasady i tryb funkcjonowania Urzędu,
- organizację działalności kontrolnej,
- schemat organizacyjny Urzędu Gminy w Starożrebach,
- Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Starożreby.

Statut i Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy przedłożyła Pani Anna Pawlik – Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości. Opracowywanie, uchwalenie i zmiany budżetu.

Projekt uchwały budżetowej i uchwała Składu Orzekającego Kolegium RIO

W dniu 10.11.2017 r. Wójt Gminy Starożreby zarządzeniem nr 41/2017 ustalił projekt uchwały budżetowej Gminy Starożreby na 2018 rok, który do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął w dniu 15.11.2017 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr Pł.462.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. wydał opinię pozytywną z uwagą o przedłożonym przez Wójta Gminy Starożreby projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok. Skład orzekający, zwrócił uwagę, że prognozowane w latach 2018-2030 obciążenie budżetu wydatkami na obsługę zadłużenia i rozchodami na jego spłatę nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika dla poszczególnych lat, ale w latach 2018, 2019, 2020 kształtuje się nieznacznie poniżej tego limitu.

Uchwała budżetowa 2019 rok

W dniu 28.12.2018 r. Rada Gminy Staroźreby podjęła Uchwałę Budżetową na rok 2019 nr 13/III/2018. Zgodnie z powyższą uchwałą budżet Gminy Staroźreby na 2019 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 31.584.519,00 zł, z tego:
 - bieżące w wysokości 31.044.719,00 zł,
 - majątkowe w wysokości 539.800,00 zł,
- wydatki w łącznej kwocie 31.359.494,00 zł, z tego:
 - bieżące w wysokości 30.819.694,00 zł,
 - majątkowe w wysokości 539.800,00 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 225.025,00 zł z przeznaczeniem na planowaną spłatę rat kredytów i pożyczki w kwocie 225.025,00 zł,
- rozchody budżetu ogółem w kwocie 225.025,00 zł.

Ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytu zaciąganego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.500.000,00 zł oraz utworzono rezerwę ogólną w wysokości 100.000,00 zł i celową w wysokości 90.000,00 zł na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego. W ramach budżetu nie wyodrębniono funduszu sołeckiego.

Uchwała budżetowa 2018 rok

W dniu 19.12.2017 r. Rada Gminy Staroźreby podjęła Uchwałę Budżetową na rok 2018 nr 177/XXX/2017. Zgodnie z powyższą uchwałą budżet Gminy Staroźreby na 2018 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 32.052.064,00 zł, z tego:
 - bieżące w wysokości 31.499.943,00 zł,
 - majątkowe w wysokości 552.121,00 zł,
- wydatki w łącznej kwocie 31.542.385,00 zł, z tego:
 - bieżące w wysokości 29.825.428,00 zł,
 - majątkowe w wysokości 1.716.957,00 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 509.679,00 zł z przeznaczeniem na planowaną spłatę rat kredytów i pożyczki w kwocie 509.679,00 zł,
- rozchody budżetu ogółem w kwocie 509.679,00 zł.

Ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytu zaciąganego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.500.000,00 zł oraz utworzono rezerwę ogólną w wysokości 100.000,00 zł i celową w wysokości 90.000,00 zł na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego. W ramach budżetu nie wyodrębniono funduszu sołeckiego.

W uchwale budżetowej Rada upoważniła Wójta do:

- 1) zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.500.000,00 zł,
- 2) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach,
- 3) dokonywania zmian w ramach działu w planie wydatków w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 4) dokonywania zmian w ramach planu rocznych zadań inwestycyjnych bez możliwości wprowadzenia nowych zadań i rezygnacji z zadań przyjętych w ramach danego działu.

Po zmianach budżet Gminy Staroźreby przedstawiał się następująco:

- dochody – 39.620.151,875 zł,
- wydatki – 44.262.949,75 zł.

Uchwała budżetowa 2017 rok

W dniu 20.12.2016 r. Rada Gminy Staroźreby podjęła Uchwałę Budżetową na rok 2017 nr 127/XXI/2016. Zgodnie z powyższą uchwałą budżet Gminy Staroźreby na 2017 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 30.687.502,00 zł, z tego:

- bieżące w wysokości 30.357.502,00 zł,
- majątkowe w wysokości 330.000,00 zł,
- wydatki w łącznej kwocie 29.852.823,00 zł, z tego:
 - bieżące w wysokości 28.367.256,00 zł,
 - majątkowe w wysokości 1.485.567,00 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 834.679,00 zł z przeznaczeniem na planowaną spłatę rat kredytów i pożyczki w kwocie 834.679,00 zł,
- rozchody budżetu ogółem w kwocie 834.679,00 zł.

Ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytu zaciąganego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.500.000,00 zł oraz utworzono rezerwę ogólną w wysokości 90.125,00 zł i celową w wysokości 79.200,00 zł na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.

Po zmianach budżet Gminy Staroźreby przedstawiał się następująco:

- dochody – 32.458.688,93 zł,
- wydatki – 31.864.009,93 zł.

Uchwała budżetowa 2016 rok

W dniu 22.12.2015 r. Rada Gminy Staroźreby podjęła Uchwałę Budżetową na rok 2017 nr 62/XII/2015. Zgodnie z powyższą uchwałą budżet Gminy Staroźreby na 2016 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 25.788.221,00 zł, z tego:
 - bieżące w wysokości 23.093.547,00 zł,
 - majątkowe w wysokości 2.694.674,00 zł,
- wydatki w łącznej kwocie 27.787.055,00 zł, z tego:
 - bieżące w wysokości 21.469.371,00 zł,
 - majątkowe w wysokości 6.317.684,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 1.998.834,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu,
- przychody budżetu ogółem w kwocie 2.674.674,00 zł,
- rozchody budżetu ogółem w kwocie 675.840,00 zł.

Ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł,
- 2) planowany deficyt w kwocie 1.998.834,00 zł,
- 3) spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 675.840,00 zł oraz utworzono rezerwę ogólną w wysokości 90.610,00 zł i celową w wysokości 44.989,00 zł na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.

Po zmianach budżet Gminy Staroźreby przedstawiał się następująco:

- dochody – 29.549.799,41 zł,
- wydatki – 29.549.799,41 zł.

Wielkości zrealizowanych dochodów i przychodów oraz wykonanych wydatków i rozchodów w latach 2016-2019 przedstawiały się następująco:

2016 rok

Zrealizowane dochody – 29.360.013,58 zł były wyższe od wykonanych wydatków – 29.347.768,64 zł, o kwotę 12.244,91 zł. Zrealizowane przychody i wykonane rozchody wyniosły 685.840,00 zł.

2017 rok

Zrealizowane dochody – 32.101.960,99 zł były wyższe od wykonanych wydatków – 31.700.216,20 zł o kwotę 401.74,798 zł. Wykonane rozchody wyniosły 594.679,00 zł.

2018 rok

Zrealizowane dochody – 39.242.714,00 zł były niższe od wykonanych wydatków – 40.367.163,52 zł o kwotę 1.124.449,52 zł. Zrealizowane przychody wyniosły 2.112.447,00 zł i wykonane rozchody wyniosły 509.679,00 zł.

2019 rok - I kwartał

Zrealizowane dochody – 9.081.035,87 zł były wyższe od wykonanych wydatków – 7.808.134,05 zł o kwotę 1.272.901,82 zł. Wykonane rozchody wyniosły 245.000,00 zł.

Zadłużenie w latach 2016-2019 dotyczyło zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych i w poszczególnych latach wynosiło:

Rok 2016: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 18.687.301,00 zł, z tytułu zobowiązań wymagalnych – 791.178,40 zł,

Rok 2017: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 18.092.622,00 zł, z tytułu zobowiązań wymagalnych – 1.075.898,84 zł,

Rok 2018: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 19.695.420,00 zł, z tytułu zobowiązań wymagalnych – 2.999.744,70 zł,

Rok 2019 I kwartał: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 19.450.420,00 zł, z tytułu zobowiązań wymagalnych – 669.376,62 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Staroźreby został ustalony przez Wójta Gminy Staroźreby zarządzeniem nr 40/2017 z dnia 10 listopada 2017 r.

Uchwałą nr Pł.461.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Wójta Gminy Staroźreby projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Staroźreby na lata 2018-2030.

Uchwałą nr 176/XXX/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. Rada Gminy w Staroźrebach przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową.

Prawidłowość wykazania danych w WPF sprawdzono w zakresie rozchodów wykazanych w uchwale nr 10/III/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2018 r. Na podstawie przedłożonych do kontroli umów dotyczących kredytów i pożyczek (z aneksami) ustalono, że dane wykazane w ww. WPF w zakresie rozchodów nie wynikają z nw. umów, tj.:

Umowa kredytu/pożyczki z dnia	2018	2019	2020	2021
91/OK/2013/KG/13003225 z dnia 07.11.2013 r.	200 000,00	450 000,00	800 000,00	800 000,00
Nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z dnia 03.10.2011 r.	70 000,00	100 000,00	185 000,00	310 000,00
Nr 18193/2/0/W/2018 z dnia 02.10.2018 r.		3 477,00	5 000,00	10 000,00
Nr S/19/04/2012/1157/F/NIB/EKO/10 z dnia 25.04.2012 r.	65 000,00	79 000,00		
Nr S/19/04/2012/1157/F/EBI4/EKO/2 z dnia 25.04.2012 r.	5 000,00	11 000,00	100 000,00	130 000,00
Nr 45/0/2014 z dnia 03.10.2014 r.	100 000,00	120 000,00	150 000,00	150 000,00
Nr 2/K/JST-I/2015 z dnia 25.06.2015 r.	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
Nr 2/JST-I/2016 z dnia 25.11.2016 r.	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Pożyczka - 0009/12/OW/P z dnia 11.05.2012 r.	54 679,00	154 679,00	254 679,00	254 679,00
Suma	509 679,00	933 156,00	1 509 679,00	1 669 679,00
Kwota rozchodów wykazana w uchwale nr 10/III/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF	509 679,00	225 025,00	434 679,00	454 679,00
Różnica		- 708 131,00	- 1 075 000,00	- 1 215 000,00

Umowa kredytu/pożyczki z dnia	2022	2023	2024	2025
91/OK/2013/KG/13003225 z dnia 07.11.2013 r.	800 000,00	1 450 000,00	1 579 000,00	1 730 000,00
Nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z dnia	338 000,00			

03.10.2011 r.				
Nr 18193/2/0/W/2018 z dnia 02.10.2018 r.	25 000,00	30 000,00	100 000,00	100 000,00
Nr S/19/04/2012/1157/F/NIB/EKO/10 z dnia 25.04.2012 r.				
Nr S/19/04/2012/1157/F/EBI4/EKO/2 z dnia 25.04.2012 r.	130 000,00			
Nr 45/0/2014 z dnia 03.10.2014 r.	150 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Nr 2/K/JST-I/2015 z dnia 25.06.2015 r.	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
Nr 2/JST-I/2016 z dnia 25.11.2016 r.	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Pożyczka - 0009/12/OW/P z dnia 11.05.2012 r.	354 679,00	454 679,00	454 679,00	
Suma	1 812 679,00	2 149 679,00	2 348 679,00	2 045 000,00
Kwota rozchodów wykazana w uchwale nr 10/III/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF	754 679,00	894 679,00	1 154 679,00	1 000 000,00
Różnica	-1 058 000,00	-1 255 000,00	- 1 194 000,00	- 1 045 000,00

Umowa kredytu/pożyczki z dnia	2026	2027	2028	2029
91/OK/2013/KG/13003225 z dnia 07.11.2013 r.	1 774 500,00			
Nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z dnia 03.10.2011 r.				
Nr 18193/2/0/W/2018 z dnia 02.10.2018 r.	189 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Nr S/19/04/2012/1157/F/NIB/EKO/10 z dnia 25.04.2012 r.				
Nr S/19/04/2012/1157/F/EBI4/EKO/2 z dnia 25.04.2012 r.				
Nr 45/0/2014 z dnia 03.10.2014 r.	250 000,00			
Nr 2/K/JST-I/2015 z dnia 25.06.2015 r.	10 000,00	1 360 000,00	1 352 529,00	
Nr 2/JST-I/2016 z dnia 25.11.2016 r.	5 000,00	5 000,00	5 000,00	300 000,00
Pożyczka - 0009/12/OW/P z dnia 11.05.2012 r.				
Suma	2 228 500,00	1 565 000,00	1 557 529,00	500 000,00
Kwota rozchodów wykazana w uchwale nr 10/III/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF	1 200 000,00	1 200 000,00	1 425 000,00	1 475 000,00
Różnica	-1 028 500,00	- 365 000,00	- 132 529,00	975 000,00

Umowa kredytu/pożyczki z dnia	2030	2031	2032	2033
91/OK/2013/KG/13003225 z dnia 07.11.2013 r.				
Nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z dnia 03.10.2011 r.				
Nr 18193/2/0/W/2018 z dnia 02.10.2018 r.	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Nr S/19/04/2012/1157/F/NIB/EKO/10 z dnia 25.04.2012 r.				
Nr S/19/04/2012/1157/F/EBI4/EKO/2 z dnia 25.04.2012 r.				
Nr 45/0/2014 z dnia 03.10.2014 r.				
Nr 2/K/JST-I/2015 z dnia 25.06.2015 r.				
Nr 2/JST-I/2016 z dnia 25.11.2016 r.	325 840,00			
Pożyczka - 0009/12/OW/P z dnia 11.05.2012 r.				
Suma	525 840,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00

Kwota rozchodów wykazana w uchwale nr 10/III/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF	1 500 000,00	1 650 000,00	1 680 000,00	1 750 000,00
Różnica	974 160,00	1 450 000,00	1 480 000,00	1 550 000,00

Umowa kredytu/pożyczki z dnia	2034	2035	2036	2037
91/OK/2013/KG/13003225 z dnia 07.11.2013 r.				
Nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z dnia 03.10.2011 r.				
Nr 18193/2/0/W/2018 z dnia 02.10.2018 r.	250 000,00			
Nr S/19/04/2012/1157/F/NIB/EKO/10 z dnia 25.04.2012 r.				
Nr S/19/04/2012/1157/F/EBI4/EKO/2 z dnia 25.04.2012 r.				
Nr 45/0/2014 z dnia 03.10.2014 r.				
Nr 2/K/JST-I/2015 z dnia 25.06.2015 r.				
Nr 2/JST-I/2016 z dnia 25.11.2016 r.				
Pożyczka - 0009/12/OW/P z dnia 11.05.2012 r.				
Suma	250 000,00			
Kwota rozchodów wykazana w uchwale nr 10/III/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF	1 810 000,00	2 030 000,00	2 097 000,00	
Różnica	1 560 000,00	2 030 000,00	2 097 000,00	-

Podjęte uchwały przez Radę Gminy Staroźreby w zakresie kredytów i pożyczek, które były planowane do zaciągnięcia w 2018 r. zostały opisane w rozdziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt. 3.1. Dług publiczny.

Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

W 2018 r. Wójt Gminy Staroźreby wydał 14 zarządzeń w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie. Na podstawie nw. zarządzeń o numerach: 21/2018 z dnia 30.03.2018 r., 27/2018 z dnia 30.05.2018 r., 44/2018 z dnia 11.07.2018 r., 52/2018 z dnia 31.08.2018 r., 59/2018 z dnia 19.10.2018 r., 66/2018 z dnia 21.11.2018 r., 74/2018 z dnia 31.12.2018 r. ustalono, że Wójt Gminy Staroźreby dokonywał zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami. Badaniem objęto 50,00 % ogólnej liczby wydanych zarządzeń w sprawie zmian w budżecie w 2018 r.

Przekazywanie uchwał i zarządzeń do RIO

Terminowość przekazywania uchwał i zarządzeń do RIO sprawdzono w odniesieniu do ww. w pkt. „Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania” zarządzeń oraz 3 uchwał: Nr 191/XXXII/2018 z dnia 01.02.2018 r., Nr 197/XXXIII/2018 z dnia 23.03.2018 r., Nr 230/XXXVII/2018 z dnia 26.10.2018 r. Próba stanowi 50,00 % ogólnej liczby podjętych uchwał i wydanych zarządzeń w 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie, podlegających nadzorowi RIO (20 w tym: 6 uchwał i 14 zarządzeń).

Na podstawie ww. uchwał i zarządzeń oraz dokumentacji dotyczącej ich wysyłki ustalono, że zostały one przekazane do RIO w ciągu 7 dni od daty ich podjęcia, z wyjątkiem zarządzenia nr 21/2018 z dnia 30.03.2018 r., które zostało dostarczone przez Skarbnika w dniu 09.04.2018 r., 59/2018 z dnia 19.10.2018 r., które zostało nadane w dniu 30.10.2018 r. oraz nr 74/2018 z dnia 31.12.2018 r., które zostało nadane w dniu 08.01.2019 r.

Materiały do kontroli przedłożyły:

- Pani Urszula Ziarko – Skarbnik Gminy,
- Pani Anna Aleks – Inspektor ds. obsługi Rady Gminy.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

W 2018 r. w Urzędzie Gminy obowiązywało zarządzenie nr 53/2017 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Załącznikami do ww. zarządzenia są:

- 1) plan kont dla budżetu w Gminy Staroźreby (załącznik nr I),
- 2) plan kont dla Urzędu Gminy w Staroźrebach (załącznik nr II),
- 3) plan kont dla organów podatkowych (załącznik nr III),
- 4) system ochrony danych w jednostce (załącznik nr IV).

Ponadto w 2018 r. obowiązywało m.in.:

- zarządzenie nr 23/09 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 05 czerwca 2009 r. w sprawie instrukcji sporządzenia, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Staroźrebach,
- zarządzenie nr 42/2013 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wykazu programów komputerowych oraz systemu ich ochrony,
- zarządzenie nr 41/2013 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zarządzenie nr 8/2001 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego,
- zarządzenie nr 5/2011 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Staroźrebach,
- zarządzenie nr 11/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 08 maja 2008 r. w sprawie regulaminu wypłaty zaliczek,
- zarządzenie nr 36/2015 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 08 września 2015 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Staroźrebach.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego:

- Gmina Staroźreby położona jest w województwie mazowieckim, powiecie płońskim i obejmuje obszar o powierzchni 137,55 km². Gminę wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zamieszkiwało 7.257 osób.
- Zgodnie z zapisem § 8 pkt. 3 na terenie Gminy Staroźreby funkcjonuje 37 jednostek pomocniczych (sołectw).
- Numer NIP Gminy Staroźreby – 774-318-63-42, nr REGON – 611016040.
- Numer NIP Urzędu Gminy Staroźreby – 774-213-73-99, nr REGON – 000551266.
- W § 7 Statutu Gminy Staroźreby określono, że Rada tworzy gminne jednostki organizacyjne, których rejestr prowadzi Wójt. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Staroźreby stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Staroźrebach wprowadzonego zarządzeniem nr 31/2018 z dnia 15 czerwca 2018 r. (ze zm.). Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego na terenie gminy funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Staroźrebach,
- Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Staroźrebach,
- Szkoła Podstawowa w Staroźrebach,
- Szkoła Podstawowa w Smardzewie,
- Szkoła Podstawowa w Przeciszewie,
- Szkoła Podstawowa w Nowej Górze,
- Zespół Obsługi Szkół Samorządowych.

2. Instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Staroźrebach,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Staroźrebach.

Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów sprawdzono na przykładzie trzech nw. jednostek budżetowych:

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Starożrebach - statut nadany uchwałą nr 97/XXVIII/2016 Rady Gminy w Starożrebach z dnia 12 sierpnia 2016 r.,
- Zespół Obsługi Szkół Samorządowych - statut nadany uchwałą nr 103/XIX/2016 Rady Gminy w Starożrebach z dnia 20 października 2016 r.,
- Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Starożrebach - w 2018 r. obowiązywał statut nadany uchwałą nr 101/XV/2012 Rady Gminy w Starożrebach z dnia 18.06.2012 r.

Ponadto temat opisano w rozdziale V. „Rozliczenie finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi”,

Uczestnictwo w związkach komunalnych - temat nie występuje.

Członkostwo w związkach międzygminnych, stowarzyszeniach i porozumieniach.

Gmina Starożreby uczestniczy w następujących związkach międzygminnych:

1. Związek Gmin Regionu Płockiego, Uchwała Nr 129/XIX/2013 Rady Gminy Starożreby z dnia 29 stycznia 2013 r.,
2. Lokalna Grupa Działania – Stowarzyszenie Rozwoju Ziemi Płockiej, Uchwała Nr 38/VIII/2015 Rady Gminy Starożreby z dnia 29 lipca 2015 r.

W zakresie kontroli zarządczej

W 2018 r. obowiązywało zarządzenie Nr 22/2011 z dnia 22 lipca 2011 r. w sprawie zatwierdzenia organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Starożreby, którym nadano Regulamin organizacji i kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Starożrebach i w jednostkach organizacyjnych gminy oraz zarządzenie Nr 31/2011 Wójta Gminy Starożreby z dnia 29 sierpnia 2011 r. o tym samym tytule.

W zakresie audytu wewnętrznego

Gmina Starożreby, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych była zobowiązana do przeprowadzania audytu wewnętrznego od dnia 26.10.2018 r., w którym Rada Gminy Starożreby podjęła uchwałę nr 230/XXXVII/2018 zmieniającą Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017. W ww. uchwale zaplanowane zostały dochody w kwocie 39.575.379,00 zł, przychody w kwocie 5.152.477,00 zł, wydatki w kwocie 44.218.177,00 zł, rozchody w kwocie 509.679,00 zł.

W dniu 11.12.2018 r. zawarta została umowa zlecenie nr 51/2018 z Panią Anną Królak, Dyplomowanym Audytorem Wewnętrznym Sektora Publicznego CGAP (MF/1889/2005, CGAP) na przeprowadzenie audytu wewnętrznego o charakterze zapewniającym oraz doradczym w Urzędzie Gminy Starożreby”. Do ww. umowy został sporządzony w dniu 20.02.2019 r. aneks nr 1/2019, dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy, tj. do dnia 22.03.2019 r.

W dniu 11.12.2018 r. zawarta została umowa zlecenie nr 52/2018 z Panią Anetą Klimczak Audytorem wewnętrznym na wykonanie „Kompleksowej kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych podległych Urzędowi Gminy Starożreby”, do ww. umowy został sporządzony w dniu 20.02.2019 r. aneks nr 1/2019, dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy, tj. do dnia 22.03.2019 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Kontrola kasy; depozyty i inne walory przechowywane w kasie; deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

W Urzędzie Gminy w Starożrebach funkcjonuje jedna kasa.

Inspektorzy kontroli RIO dokonali kontroli kasy w dniu 04.03.2019 r. Szczegóły zostały ujęte w protokole kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych

W 2018 r. dla Urzędu Gminy sporządzono ogółem 97 raportów kasowych, z tego:

- Raport budżet – 90 szt.,

- Raport FFSS/1/2019 – 7 szt.

Powyższe ustalono na podstawie kopii raportów kasowych.

W przyjętej w jednostce instrukcji gospodarki kasowej określono, że raporty kasowe sporządza się w układzie 5 kolejnych dni kalendarzowych lub okresy krótsze i na koniec każdego miesiąca.

Analizą objęto 7 niżej wymienionych raportów kasowych z marca 2018 r. wraz z dowodami źródłowymi, tj.:

- RK nr 15/2018 za okres od 01 do 05.03.2018 r.;

- RK nr 16/2018 za okres od: 06 do 10.03.2018 r.;

- RK nr 17/2018 za okres od: 11 do 15.03.2018 r.;

- RK nr 18/2018 za okres od: 16 do 20.03.2018 r.;

- RK nr 19/2018 za okres od: 21 do 25.03.2018 r.;

- RK nr 20/2018 za okres od: 26 do 26.03.2018 r.;

- RK nr 21/2018 za okres od: 27 do 31.03.2018 r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 7,22 % raportów kasowych sporządzonych w 2018 r.

Udokumentowanie obrotów kasowych:

- przychody kasowe ewidencjonowane były w raportach kasowych na podstawie przychodowych not księgowych, kontokwitariuszy K-103 w zakresie opłaty skarbowej, natomiast wydatki na podstawie m.in. rozliczeń kosztów podróży służbowych, faktur,

- kwoty ujęte w raportach kasowych wynikają z dowodów źródłowych.

Bieżące sporządzanie raportów kasowych - dokumenty znajdujące się pod raportami kasowymi zostały ujęte w raporcie kasowym pod datą, w której pokwitowano odbiór gotówki.

Dokonywanie wypłaty z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty - dokumenty znajdujące się pod raportami kasowymi, na podstawie których dokonywano wypłaty zostały: sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty oraz podpisane przez Skarbnika.

Pokwitowanie odbioru gotówki - na przykładzie dowodów załączonych do ww. raportów kasowych ustalono, że na dokumentach znajduje się pokwitowanie odbioru gotówki z kasy.

Sporządzanie raportów kasowych na koniec miesiąca, zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101 - Sprawdzenia w zakresie sporządzenia raportów kasowych na koniec miesiąca dokonano na podstawie raportów kasowych za marzec, kwiecień, sierpień i wrzesień 2018 r. (badana próba stanowi 33,33% okresu objętego kontrolą) i ustalono, że raporty kasowe zostały zamknięte na ostatni dzień ww. miesięcy.

Sprawdzenia w zakresie zgodności sald raportów kasowych z saldem konta 101 „Kasa” dokonano na podstawie raportów kasowych za okres od 01.03.2018 r. do 31.03.2018 r. oraz ewidencji prowadzonej w dzienniku za 2018 r. w zakresie konta 101. Ustalono:

Lp.	Nr RK za okres	Saldo pocz.	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo wg RK	Na dzień	Saldo wg ewidencji	Różnica
1.	15/2018 za okres: 01-05.03.2018 r.	1.049,48	264,00	0,00	1.313,48	05.03.2018	1.313,48	-
2.	16/2018 za okres 06-10.03.2018 r.	1.313,48	477,00	417,13	1.373,35	10.03.2018	1.373,35	-
3.	17/2018 za okres 11-15.03.2018 r.	1.373,35	2.514,00	2.662,86	1.224,49	15.03.2018	1.224,49	-
4.	18/2018 za okres 16-20.03.2018	1.224,49	348,00	293,47	1.279,02	20.03.2018	1.279,02	-
5.	19/2018 za okres 21-25.03.2018 r.	1.279,02	210,00	946,59	542,43	25.03.2018	542,43	-

6.	20/2018 z dnia 26.03.2018 r.	542,43	73,00	0,00	615,43	26.03.2018	615,43	-
7.	21/2018 za okres 27-31.03.2018 r.	615,43	2.403,00	2.602,57	415,86	31.03.2018	415,86	-

Ponadto ustalono:

- w jednostce sporządza się ręczne raporty kasowe, obejmujące okresy dłuższe niż jeden dzień, na dzień kończący miesiąc raport kasowy był zamykany,
- zapisy na koncie 101 – Kasa dokonywane były tylko na dzień zamknięcia raportu, pomimo, że w raportach kasowych operacje dokonywane były w różnych dniach, liczba pozycji ujęta w ewidencji księgowej jest niezgodna z liczbą pozycji w raportach kasowych (np. w RK nr 15/2018 za okres: 01-05.03.2018 r. przychody ujęte zostały w dniu 01.03.2018 r. w łącznej kwocie 53,00 zł, w dniu 02.03.2018 r. w łącznej kwocie 104,00 zł, w dniu 05.03.2018 r. w kwocie 107,00 zł, natomiast na koncie 101 zostały zaewidencjonowane w dniu 05.03.2018 r. w kwocie 264,00 zł),
- pobranie środków z banku do kasy odbywało się na podstawie sporządzonych i podpisanych przez kasjera przychodowych not księgowych,
- brak powiązania pomiędzy dokumentem księgowym (np. delegacją), a ewidencją księgową,
- brak dekretacji dla poszczególnych pozycji raportu kasowego,
- w ewidencji księgowej na dzień 15.03.2018 r. wykazano saldo Wn w kwocie 514,00 zł, natomiast z raportu kasowego wynikała kwota 2.514,00 zł oraz na dzień 31.03.2018 r. w kwocie 403,00 zł, natomiast z raportu kasowego wynikała kwota 2.403,00 zł; ewidencja środków pieniężnych pobranych z banku do kasy dokonywana była na kontach 130 Ma i 101 Wn bez ujęcia na koncie 141 „środki pieniężne w drodze”,
- kwoty ujęte w raportach kasowych wynikają z dokumentów źródłowych,
- w raportach kasowych zachowano ciągłość sald,
- powyższe raporty nie zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia,
- odbiór gotówki kwitowany był poprzez złożenie podpisu na dowodzie księgowym ze wskazaniem daty.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Joanna Traczyk – Inspektor ds. podatkowo-finansowych – kasjer,
- Pani Monika Grabowska – Skarbnik.

Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja – w kasie nie przechowywano depozytów i innych walorów.

Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera - w aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i mienie znajdujące się w kasie Urzędu Gminy.

1.2. Operacje bankowe

Prawidłowość wyboru banku do obsługi budżetu

Obsługę bankową budżetu jednostki samorządu terytorialnego w 2018 roku prowadził Bank Spółdzielczy w Staroźrebach na podstawie umowy ramowej w zakresie produktów bankowych nr 3/2017 zawartej w dniu 29.12.2017 r. Umowa zawarta została na czas od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. W ww. umowie bank zobowiązał się do prowadzenia rachunku bieżącego o nr 82900800050000359320000020 oraz 6 rachunków pomocniczych o nr:

22 9008 0005 0000 3593 2000 0130,
43 9008 0005 0000 3593 2000 0140,
64 9008 0005 0000 3593 2000 0150,
85 9008 0005 0000 3593 2000 0160,
09 9008 0005 0000 3593 2000 0170,
30 9008 0005 000035932 0000 0180.

W dniu 31.12.2018 r. zawarta została z tym samym bankiem umowa nr 4/2018 na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. W przypadku obu umów wyboru banku dokonano bez stosowania procedury przetargowej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego. Z oświadczenia złożonego przez Panią Monikę Grabowską – Skarbnika, wynika że koszty obsługi bankowej nie przekroczyły kwoty 30.000,00 zł.

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 - „Rachunek budżetu” – w Urzędzie Gminy Staroźreby w 2018 r. funkcjonowały dwa rachunki bankowe o nr 08 9008 0005 0000 1645 2000 0060, który służył do obsługi Gminy oraz nr 8290080005359320000020 służący do wpłat za wodę. Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych wyciągów bankowych do rachunku bieżącego budżetu i ewidencji prowadzonej na koncie analitycznym 133, 133-1 „Rachunek budżetu”. W 2018 r. w zakresie rachunku bankowego o nr 08 9008 0005 0000 1645 2000 0060 wystawionych zostało 252 wyciągi bankowe oraz w zakresie konta 8290080005359320000020 wystawionych zostało 246 wyciągów bankowych. Próba stanowi 2,01 % wszystkich wyciągów bankowych otrzymanych w 2018 roku. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Konto	Wyciąg bankowy	Ewidencja Urzędu			Ewidencja banku			Różnica salda	Różnica obrotów Wn	Różnica obrotów Ma
			Saldo	Wn	Ma	Saldo	Ma	Wn			
1	133	022/2018 z 31.01.2018	- 1 417 528,08	64 352,01	461 252,43	-1 417 528,08	64 352,01	461 252,43	-	-	-
2	133-1	020 z 31.01.2018	10 369,08	220,08	-	10 369,08	220,08	-	-	-	-
3	133	023/2018 z 01.02.2018	- 1 655 244,83	110 235,78	347 952,53	-1 655 244,83	110 235,78	347 952,53	-	-	-
4	133-1	021 z 01.02.2018	2 562,99	229,77	8 035,86	2 562,99	229,77	8 035,86	-	-	-
5	133	170/2018 z 31.08.2018	- 1 932 007,33	108,00	16 454,77	-1 932 007,33	108,00	16 454,77	-	-	-
6	133-1	165 z 31.08.2018	19 216,21	777,63	-	19 216,21	777,63	-	-	-	-
7	133	171/2018 z 01-03.09.2018	- 2 333 906,33	4 101,00	406 000,00	-2 333 906,33	4 101,00	406 000,00	-	-	-
8	133-1	166 z 01-03.09.2018	22 270,71	3 054,50	-	22 270,71	3 054,50	-	-	-	-
9	133	252/2018 z 29-31.12.2018	463 575,34	21 857,41	46 112,02	463 575,34	24 565,11	48 819,72	-	2 707,70	2 707,70
10	133-1	246 z 31.12.2018	1 443,23	3 199,49	10 406,77	1 443,23	3 199,49	10 406,77	-	-	-

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Wewnętrzne uregulowania zostały określone w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 27/2011 z dnia 24 sierpnia 2011 r.

W dniu 04.03.2019 r. Inspektorzy RIO w Warszawie dokonali kontroli druków ścisłego zarachowania pod względem zgodności stanu ewidencyjnego z rzeczywistym oraz prawidłowości ewidencji. Ustalono, że rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

Szczegóły ujęto w protokole druków ścisłego zarachowania stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych - sprawdzono na przykładzie zapisów na kontach występujących w Urzędzie Gminy – jednostce budżetowej:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

oraz na przykładzie zapisów na kontach występujących w Urzędzie Gminy – organie finansowym j.s.t.

- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Ustalono, że:

- na koncie 201 ujmowano rozrachunki z kontrahentami, do konta prowadzono ewidencję analityczną komputerowo, w sposób umożliwiający ustalenie należności

i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów. W przypadku zapisów na kontach nw. kontrahentów brak zgodności z treścią ekonomiczną przedłożonych do kontroli dokumentów:

- 201/545 zobowiązania występujące na dzień 31.12.2018 r. (kwota 35.151,72 zł) są niezgodne z danymi wynikającymi z nw. faktur (kwota 37.615,32 zł):

Lp.	Numer faktury	Z dnia	Konta w księgach	Kwota	Termin płatności	Odroczenie terminu płatności
1.	750000245/0579/D/2018	30.11.2018	201/545	7100,72	24.12.2018	-
2.	758113006/00002/0113/D/2018	30.11.2018	201/545	639,33	24.12.2018	-
3.	758137064/00001/0175/D/2018	30.11.2018	201/545	935,56	24.12.2018	-
4.	758143064/00001/0179/D/2018	30.11.2018	201/545	229,29	24.12.2018	-
5.	758068072/00001/0188/D/2018	30.11.2018	201/545	274,62	24.12.2018	-
6.	758143007/00001/0184/D/2018	30.11.2018	201/545	194,45	24.12.2018	-
7.	758072082/00001/0180/D/2018	26.11.2018	201/545	672,42	17.12.2018	-
8.	758121069/00001/0174/D/2018	14.12.2018	201/545	182,46	02.01.2019	-
9.	2414642271/FES/00001	25.11.2018	201/545	108,93	10.12.2018	-
10.	750000245/0578/D/2018	20.11.2018	201/545	492,52	10.12.2018	-
11.	750000156/0303/D/2018	30.11.2018	201/545	3444,85	24.12.2018	-
12.	750000245/0576/D/2018	30.09.2018	201/545	7720,98	22.10.2018	-
13.	759800908/00001/0064/D/2018	31.12.2018	201/545	92,84	21.01.2019	-
14.	9181420000/FES/00021	26.12.2018	201/545	174,12	14.01.2019	-
15.	759900529/268/W/2018	05.12.2018	201/545	13490,19	19.12.2018	-
16.	759800908/00001/006/D/2018	30.11.2018	201/545	172,97	24.12.2018	-
17.	758119043/00001/0180/D/2018	31.12.2018	201/545	102,77	21.01.2019	-
18.	759800908/00001/0064/D/2018	31.12.2018	201/545	265,81	21.09.2019	-
19.	750000326/0110/D/2018	30.11.2018	201/545	1320,49	24.12.2018	-

- ✓ na koncie 201/176 zobowiązania występujące na dzień 31.12.2018 r. (kwota 500,20 zł) są niezgodne z danymi wynikającymi z nw. faktur (kwota 300,12 zł):

Numer faktury	Z dnia	Konta w księgach	Kwota	Termin płatności	Odroczenie terminu płatności
F/081/2018	31.10.2018	201/176	100,04	14.11.2018	01.04.2019
F/114/2018	31.12.2018	201/176	100,04	14.01.2019	01.04.2019
F/094/2018	30.11.2018	201/176	100,04	14.12.2018	01.04.2019

- ✓ na koncie 201/912 w zakresie zobowiązań występujących na dzień 31.12.2018 r. w kwocie 210,00 zł brak dokumentu źródłowego,

- na koncie 201/184 zaewidencjonowano rozrachunki z Mazowiecką Izbą Rolniczą w zakresie odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego,

- na koncie 221 ujmowano rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych, na koncie 221-1. - Nal. z tyt. dochodów budżetowy wykazano saldo Wn w kwocie 1.958.521,70 zł, na koncie 221-2. - Nal. z tyt. dochodów budżetowych - Nadpłaty wykazano saldo Ma w kwocie 28.663,62 zł, na koncie 221-3. - Należności z tytułu dochodów budżetowych - VAT wykazano saldo Wn w kwocie 1.649,03 zł, natomiast syntetyczne podsumowanie konta 221 zostało wykazane jako saldo Wn w kwocie 1.931.507,11 zł, czyli tzw. per saldem; ponadto temat opisano w rozdz. IV Gospodarka nieruchomościami, pkt. 1.4. Ewidencja księgowa dochodów z majątku gminy,

- na koncie 225 ujmowano rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT,
- na koncie 229 ujmowano rozliczenia publiczno-prawne,

- na koncie 234 ujmowano zaliczki udzielone pracownikom, a w przypadku jednej zaliczki ujęto zaliczkę udzieloną Kierownikowi Gminnego Ośrodka Kultury,
- na koncie 222 prowadzono rozliczenia z otrzymanych dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, które wpływały na rachunek budżetu oraz okresowe jednostkowe sprawozdania Rb-27S składane przez jednostki budżetowe,
- na koncie 223 prowadzono rozliczenia związane z przekazaniem środków na wydatki i ewidencjonowano jednostkowe sprawozdania Rb-28S składane przez jednostki budżetowe – w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”. W zakresie konta 222 i 223 temat szerzej opisano w rozdz. V Rozliczenia z jednostkami.

Terminowość regulowania zobowiązań

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań dokonano w rozdz. III Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 2.1.4.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty), pkt 2.1.4.5. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, rozdz. 2.2.1. Wydatki na inwestycje, rozdz. 2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe).

Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej płaceniem odsetek

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego w dniu 20.02.2019 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 28.02.2019 r.), wynika, że w § 4580 nie ponoszono wydatków. Na podstawie analizy zapisów w dzienniku za 2018 r. ustalono, że w 2018 r. zapłacono m.in. odsetki wykazane w poniżej tabeli:

Dok. Księgowy	Data zapłaty	Konto Wn	Konto Ma	Klasyfikacja budżetowa	Kwota /w zł/	Opis
WB 15/25	10.01.2018	402	130	400/40002/4260	30,29	Nota odsetkowa nr 759900529/WO/50-R
WB 84/164	26.02.2018	402	130	400/40002/4300	7,77	Nota odsetkowa Urząd Dozoru Technicznego
WB 87/171	27.02.2018	201/545	130	754/75412/4300	0,70	Za energię OSP Przedbórz- FA nr 758143064/00001/0174/D/2018-odsetki
WB 87/171	27.02.2018	402	201/545	754/75412/4300	0,70	Za energię OSP Przedbórz- FA nr 758143064/00001/0174/D/2018-odsetki
WB 95/183	01.03.2018	402	130	400/40002/4300	9,11	Nota odsetkowa dot. dozoru technicznego
WB 121/230	20.03.2018	402	130	900/90001/4300	32,67	Odsetki za energię
WB 147/315	10.04.2018	402	130	750/75023/4300	83,00	Odsetki od zapł. skł. ZUS za 03/2018
WB 153/321	12.04.2018	402	130	400/40002/4300	32,58	Za energię - Fa nr 759900529/260/W/2018 - odsetki
WB 162/333	17.04.2018	402	130	750/75023/4300	40,39	Za energię - fa nr 750000245/0555/D/2018-odsetki
WB 220/453	25.05.2018	402	130	900/90015/4300	40,39	Za energię -Fa nr 750000245/0556/D/2018-odsetki
WB 432/871	25.09.2018	402	130	400/40002/4300	47,95	Za energię - FA nr 759900529/265/W/2018 - odsetki
WB 432/871	25.09.2018	402	130	900/90001/4300	47,94	Za energię - FA nr 759900529/265/W/2018 - odsetki
WB 567/1188	17.12.2018	402	130	750/75023/4300	39,00	Odsetki od DRA za m-c 11/2018

Z informacji uzyskanej od Pani Moniki Grabowskiej- Skarbnika wynika, że w 2018 r. nie obowiązywały regulacje wewnętrzne w zakresie dochodzenia odpowiedzialności od pracowników dopuszczających do zwłoki skutkującej płaceniem odsetek.

Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom

Wójt Gminy Staroźreby zarządzeniem nr 11/2008 z dnia 08 maja 2008 r. wprowadził Regulamin wypłaty zaliczek. W ww. regulaminie nie zostały określone zasady udzielania i rozliczania zaliczek stałych (np. terminów).

Na podstawie ewidencji księgowej (dziennik) dla konta 234 ustalono, że w 2018 r. wypłacono 12 zaliczek dla 9 osób. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono:

- w zakresie zaliczek pobranych przez Wójta Gminy – Pana Józefa Stradomskiego pobrano nw. zaliczki stałe:

- na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 09.01.2018 r. w wysokości 2.000,00 zł na zakup materiałów (wypłacono w dniu 09.01.2018 r. - WB nr 006/2018),
- na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 09.01.2018 r. w wysokości 3.000,00 zł na zakup materiałów (wypłacono w dniu 09.01.2018 r. - RK nr 2/2018),
- na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 14.08.2018 r. w wysokości 250,00 zł na zakup materiałów (wypłacono w dniu 14.08.2018 r. - RK nr 58/2018).

Ww. wnioski zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym, zatwierdzenia do wypłaty dokonał Wójt. Na wnioskach brak wskazania terminu, do którego zaliczka powinna zostać rozliczona, w przypadku zaliczki z dnia 09.01.2018 r. na kwotę 2.000,00 zł brak daty i podpisu kasjera.

Zwrotu ww. zaliczek dokonano w dniu 22.11.2018 r. poprzez potrącenie kwoty 5.250,00 zł na liście odpaw emerytalnych listopad 2018 r. (podpisanej przez Sekretarza i Skarbnika Gminy). Z ewidencji prowadzonej na koncie 234 wynika, że od momentu poboru ww. zaliczek do ich potrącenia nie wystąpiły żadne operacje dotyczące rozliczenia ww. zaliczek,

- w zakresie zaliczek pobranych przez Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich

pobrano nw. zaliczki:

- na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 16.07.2018 r. w wysokości 1.000,00 zł na zakup środków ochrony osobistej dla pracowników na stanowiskach robotniczych (wypłacono w dniu 16.07.2018 r. - RK nr 50/2018). Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał Sekretarz, pod względem formalno-rachunkowym Skarbnik, zatwierdzenia do wypłaty dokonał Sekretarz. Na wniosku zaliczki brak wskazania terminu, do którego zaliczka powinna zostać rozliczona. Rozliczenia zaliczki (dowód księg. nr 651/2018) dokonano w dniu 18.07.2018 r., do rozliczenia załączono fakturę VAT nr AUC/012/2018/14922 z dnia 16.07.2018 r. na kwotę 661,26 zł za zakup rękawiczek. Zwrotu w kwocie 338,74 zł dokonano w dniu 18.07.2018 r. WB nr 139/2018. Na rozliczeniu brak ilości załączników, daty i podpisu pobierającego,

- na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 16.07.2018 r. w wysokości 800,00 zł na zakup upominku dla kierownika Posterunku Policji w Staroźrebach z okazji Święta Policji (wypłacono w dniu 16.07.2018 r. - RK nr 50/2018). Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał Sekretarz, pod względem formalno-rachunkowym Skarbnik, zatwierdzenia do wypłaty dokonał Sekretarz. Na wniosku zaliczki brak wskazania terminu, do którego zaliczka powinna zostać rozliczona. Rozliczenia zaliczki (dowód księg. nr 652/2018) dokonano w dniu 18.07.2018 r., do rozliczenia załączono fakturę VAT nr 60095797 z dnia 16.07.2018 r. na kwotę 798,00 zł za zakup aparatu cyfrowego SONY DSCWX350B.CE3, zwrotu w kwocie 2,00 zł dokonano w dniu 18.07.2018 r. WB nr 139/2018. Na rozliczeniu brak ilości załączników, daty i podpisu pobierającego,

- w zakresie zaliczki pobranej przez Sekretarza

zaliczkę pobrano na podstawie wniosku z dnia 13.09.2018 r. w wysokości 1.000,00 zł na zakup materiałów na potrzeby Urzędu Gminy (wypłacono w dniu 13.09.2018 r. - RK nr 64/2018). Ww. wniosek o zaliczkę nie został sprawdzony pod względem merytorycznym, ww. zaliczka nie została zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę

upoważnioną. Na wniosku zaliczki brak wskazania terminu, do którego zaliczka powinna zostać rozliczona. Rozliczenia zaliczki (dowód księg. nr 1049/2018) dokonano w dniu 19.09.2018 r., zatwierdzenia rozliczenia dokonał Sekretarz, do rozliczenia załączono faktury VAT nr:

- F/01677/2018 z dnia 13.09.2018 r. na kwotę 61,14 zł za zakup breloczka i pojemnika,
- F/700829/2018/1823 z dnia 13.09.2018 r. za zakup piłek i kosza do koszykówki,
- F/01673/2018 z dnia 13.09.2018 r. za zakup art. plastycznych, biurowych, gier i puzzli.

W dniu 04.09.2019 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej zwrócił się do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o pomoc finansową w wysokości 1.000,00 zł na zakup artykułów do świetlicy szkolnej. Na ww. fakturach umieszczono zapis Dyrektora Szkoły Podstawowej w Przeciszewie, że zakupione artykuły będą wykorzystane na świetlicy szkolnej,

- *w zakresie zaliczki pobranej przez Inspektora ds. gospodarki odpadami i ochrony środowiska*

zaliczkę pobrano na podstawie wniosku z dnia 23.04.2018 r. w wysokości 300,00 zł na zakup sadzonek drzew (wyplacona w dniu 23.04.2018 r. - RK nr 27/2018). Na wniosku zaliczki brak wskazania terminu, do którego zaliczka powinna zostać rozliczona. Rozliczenia zaliczki (dowód księg. nr 1226/2018) dokonano w dniu 28.12.2018 r., do rozliczenia załączono fakturę VAT nr 180410236 z dnia 24.04.2018 r. na kwotę 315,98 zł za zakup sadzonek drzew. Na rozliczeniu zaliczki brak daty i podpisu pobierającego zaliczkę. Wpłaty w kwocie 15,98 zł dokonano w dniu 28.12.2018 r. (RK nr 89/2018),

- *w zakresie zaliczki pobranej przez Inspektora ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami*

zaliczkę pobrano na podstawie wniosku z dnia 05.12.2018 r. w wysokości 3.100,00 zł na zakup paczek świątecznych dla dzieci pracowników Urzędu Gminy (wyplacona w dniu 05.12.2018 r. ze środków ZFŚS - RK nr FŚS/6/2018). Na wniosku o zaliczkę brak sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz brak wskazania terminu, do którego zaliczka powinna zostać rozliczona. Rozliczenia zaliczki (dowód księg. nr 1274/2018) dokonano w dniu 11.12.2018 r., do rozliczenia załączono faktury VAT nr:

- FV/07253/18 z dnia 03.12.2018 r. na kwotę 2.344,96 zł za zakup artykułów spożywczych,
- FV/07269/18 z dnia 04.12.2018 r. za zakup artykułów spożywczych. Na rozliczeniu brak sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz zatwierdzenia kierownika jednostki.

W dniu 11.12.2018 r. dokonano zwrotu w kwocie 195,07 zł (WB nr 074/2018 nazwa rachunku: Fundusze celowe),

- *w zakresie zaliczki pobranej przez Inspektora ds. zarządzania kryzysowego, OC, spraw obronnych*

zaliczkę pobrano na podstawie wniosku z dnia 21.12.2018 r. w wysokości 800,00 zł na zakup sprzętu elektronicznego, jako prezentu dla pracownika z związku z odejściem pracownika na emeryturę (wyplacona w dniu 21.12.2018 r. ze środków ZFŚS - RK nr ZFŚS/7/2018). Na wniosku zaliczki brak wskazania terminu, do którego zaliczka powinna zostać rozliczona. Rozliczenia zaliczki (dowód księg. nr 1275/2018) dokonano w dniu 21.12.2018 r., do rozliczenia załączono fakturę VAT nr MG F/002522/18 z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 1.779,99 zł za zakup notebooka 15,6 ASUS R541NA, z czego kwota 800,00 zł została zaplacona ze środków ZFŚS. Z opisu zamieszczonego na fakturze wynika, że pozostała kwota 979,99 zł została pokryta ze środków zebranych od pracowników Urzędu Gminy. Na rozliczeniu brak: daty i podpisu pobierającego zaliczkę, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz zatwierdzenia kierownika jednostki.

- *w zakresie zaliczki pobranej przez Inspektora ds. księgowości podatkowej* – zaliczkę pobrano na podstawie wniosku z dnia 27.06.2018 r. w wysokości 1.000,00 zł na wpis do hipoteki (wyplacona w dniu 28.06.2018 r. - RK nr 45/2018). Na wniosku zaliczki brak

wskazania terminu, do którego zaliczka powinna zostać rozliczona. Rozliczenia zaliczki (dowód księg. nr 465/2018) dokonano w dniu 28.06.2018 r., do rozliczenia potwierdzenie wpłaty KP nr 2231 z dnia 29.06.2018 z Sądu Rejonowego w Płocku na kwotę 1.000,00 zł,

- *w zakresie zaliczki pobranej przez Inspektora ds. księgowości budżetowej*
zaliczkę pobrano na podstawie wniosku z dnia 19.11.2018 r. w wysokości 2.500,00 zł na zakup prezentu z okazji odejścia na emeryturę Wójta Gminy – Pana Józefa Stradomskiego (wypłacona w dniu 19.11.2018 r. ze środków ZFŚS - RK nr FŚS/5/2018). Ww. wniosek (sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym) nie został zatwierdzony do wypłaty przez osobę upoważnioną. Na wniosku zaliczki brak wskazania terminu, do którego zaliczka powinna zostać rozliczona. Rozliczenia zaliczki (dowód księg. nr 1143/2018) dokonano w dniu 30.11.2018 r., do rozliczenia załączono fakturę VAT nr FVS/000003/11/18/SPL02 z dnia 19.11.2018 r. na kwotę 2.359,00 zł za zakup zegarka SISSA379J1. Na rozliczeniu brak daty i podpisu pobierającego zaliczkę, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz zatwierdzenia kierownika jednostki. Zwrotu zaliczki w kwocie 141,00 zł dokonano w dniu 17.12.2018 r. (WB nr 76 za okres od 15.12.2018 r. do 17.12.2018 r.),

- *w zakresie zaliczki pobranej przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury*
zaliczkę pobrano na podstawie wniosku z dnia 12.12.2018 r. w wysokości 3.600,00 zł na zakup paczek świątecznych żywnościowych dla podopiecznych z terenu Gminy Staroźreby (wypłacona w dniu 12.12.2018 r. - RK nr 85/2018). Na wniosku zaliczki brak wskazania terminu, do którego zaliczka powinna zostać rozliczona. Rozliczenia zaliczki (dowód księg. nr 1202/2018) dokonano w dniu 19.12.2018 r., do rozliczenia załączono fakturę VAT nr FP00503/12/18 z dnia 17.12.2018 r. na kwotę 3.442,60 zł za zakup art. spożywczych. Na rozliczeniu brak daty i podpisu pobierającego zaliczkę, sprawdzenia pod względem merytorycznym, podpisu głównego księgowego oraz zatwierdzenia kierownika jednostki. Zwrotu zaliczki w kwocie 157,40 zł dokonano w dniu 19.12.2018 r. (WB nr 247/2018 z dnia 19.12.2018 r.).

Ponadto, w zarządzeniu nr 15/2017 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 03 kwietnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Staroźrebach Regulaminu ZFŚS, określono, że środki funduszu socjalnego przeznacza się na finansowanie wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej, paczek dla dzieci pracowników, pomocy rzeczowej i pieniężnej dla osób uprawnionych dotkniętych wypadkami losowymi lub znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Z informacji uzyskanej od Pani Moniki Grabowskiej – Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 r. w ramach podpisywanych umów z wykonawcami nie były udzielane zaliczki na poczet wykonywanych robót i usług.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie zestawienia obrotów i sald dla kont Organu i Urzędu jako jednostki budżetowej, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r., i na dzień 01 stycznia 2018 r. oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. i na dzień 01 stycznia 2019 r.

Ustalono, że:

- dla organu – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2017 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2018 roku,
- salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2019 roku,
- dla jednostki – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2017 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2018 roku,
- salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2019 roku.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych - sprawdzono w odniesieniu do ksiąg 2017 roku. Ustalono, że na dzień kontroli, tj. 04.03.2019 r. księgi rachunkowe jednostki oraz księgi rachunkowe organu za 2017 r. nie zostały ostatecznie zamknięte, a jedynie zablokowane (po dokonanych czynnościach kontrolnych dokonano zamknięcia ksiąg, z przedłożonego do kontroli zrzutu z ekranu z programu księgowego wynika, że na dzień 03.04.2019 r. księgi za 2017 r. zostały zamknięte).

Księgi rachunkowe za 2018 r. w zakresie urzędu zostały zamknięte terminowo.

Kompletność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (prowadzone ręcznie księgi inwentarzowe).

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się m.in. dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywania od nich odpisów umorzeniowych,
- rozrachunków z pracownikami,
- inwestycji według poszczególnych zadań inwestycyjnych,
- rozrachunków z dostawcami i odbiorcami według poszczególnych kontrahentów.

Jednostka posiadała wyodrębnione dzienniki częściowe:

- Budżet Gminy (organ),
- Urząd Gminy,
- Gmina Staroźreby - Zakup sam. OSP N. Góra,
- Gmina Staroźreby - Dopuszczenie OSP Sy-by N.Góra,
- Przebudowa ulic: Staroźreby i Nowa Góra,
- Termomodernizacja,
- Zakup sam. OSP Staroźreby,
- Budowa Placu Zabaw [Staroźreby].

Kontrolowana jednostka księgi rachunkowe budżetu i jednostki prowadzi komputerowo przy użyciu nw. programów:

- księgowość budżetowa, księgowość zobowiązań, rejestr VAT - Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Spółka Jawna z siedzibą w Legionowie,
- Symfonia – w zakresie płace,
- REDSOFT SYSTEM woda, ścieki - związany z poborem opłat za wodę i ścieki,
- Płatnik wykorzystywany do obsługi dokumentów ubezpieczeniowych i wymiany informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych,
- BeSTi@ JST przeznaczony do zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalone zostały zarządzeniem nr 53/2017 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodność sald pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną rozrachunków

W przypadku kont rozrachunkowych 201, 225, 229 i 240 ewidencja księgowa w Urzędzie (jednostce budżetowej) prowadzona jest w programie księgowym, do którego analitycznie wprowadza się dane księgowe, a syntetyka powstaje automatycznie z zapisów analitycznych. Temat zbadano w odniesieniu do konta 221 w zakresie podatków, czynszu najmu, czynszu dzierżawy, wieczystego użytkowania, wpłat za wodę, wpłat za ścieki. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zestawień zbiorczych wg. klasyfikacji budżetowej (księgowość zobowiązań – analityka), zestawień wpłat (analityka) oraz ręcznie prowadzonych dzienników obrotów (analityka) oraz wydruków pn. „Stany klasyfikacji dochodów” (Urząd Gminy Staroźreby – syntetyka) ustalono:

	ewidencja analityczna	ewidencja syntetyczna	różnica
Na dzień 30.04.2018 r.			
Podatek od nieruchomości os. fiz.	203 576,76	186 289,76	- 17 287,00
Podatek rolny os. prawne	47,00	47,00	-
Podatek rolny os. fizyczne	323 163,50	342 882,42	19 718,92
Podatek leśny os. prawne	4 130,00	4 130,00	-
Podatek leśny os. fizyczne	7 749,00	6 919,00	- 830,00
Podatek od środków transportowych os. prawne	7 712,36	7 712,36	-
Podatek od środków transportowych os. fiz.	67 502,33	67 951,62	449,29
Czynsz najem (700/70005/0750)	12 665,50	11 465,50	- 1 200,00
Wpływy z wody (400/40005/083)	229 915,29	260 040,39	30 125,10
Wpływy za ścieki (900/90001/0830)	93 923,57	66 463,44	- 27 460,13
Wpływy z dzierżawy (010/01095/0750)	99,80	99,80	-
Wieczyste użytkowanie (700/70005/0470)	1 629,56	1 629,76	-
Na dzień 30.06.2018 r.			
Podatek rolny os. prawne	94,00	94,00	-
Podatek rolny os. fizyczne	557 123,50	557 123,50	-
Podatek leśny os. prawne	6 188,00	6 188,00	-
Podatek leśny os. fizyczne	11 063,00	11 063,00	-
Podatek od środków transportowych os. prawne	7 712,36	7 712,36	-
Podatek od środków transportowych os. fiz.	81 115,47	81 115,47	-
Czynsz najem (700/70005/0750)	16 887,92	16 887,92	-
Wpływy z wody (400/40005/083)	362 505,03	362 505,03	-
Wpływy za ścieki (900/90001/0830)	135 013,48	135 013,48	-
Wpływy z dzierżawy PFZ (010/01095/0750)	99,80	99,80	-
Wieczyste użytkowanie (700/70005/0470)	1 629,56	1 629,56	-
Na dzień 31.10.2018 r.			
Podatek od nieruchomości os. prawne	1 555 099,50	1 555 099,50	-
Podatek od nieruchomości os. fiz.	550 462,42	523 352,42	- 27 110,00
Podatek rolny os. prawne	141,00	141,00	-
Podatek rolny os. fizyczne	772 690,50	801 497,71	28 807,21
Podatek leśny os. prawne	10 304,00	10 304,00	-
Podatek leśny os. fizyczne	14 484,00	14 042,00	- 442,00
Podatek od środków transportowych os. prawne	19 546,36	16 879,36	- 2 667,00

Podatek od środków transportowych os. fiz.	143 519,03	146 860,13	3 341,10
Czynsz najem (700/70005/0750)	27 692,62	28 892,90	1 200,28
Wpływy z wody (400/40005/0830)	638 979,55	654 054,32	15 074,77
Wpływy za ścieki (900/90001/0830)	227 004,80	200 625,47	- 26 379,33
Wpływy z dzierżawy PFZ (010/01095/0750)	202,80	202,80	-
Wieczyste użytkowanie (700/70005/0470)	2 343,56	2 343,56	-

Ponadto ustalono, że w ewidencji księgowej Urzędu, jako jednostki budżetowej (zestawienie obrotów i sald) konta 221, które wykazywało saldo Wn w kwocie 1.960.170,73 zł i saldo Ma w kwocie 28.663,62 zł syntetycznie wykazano tzw. per saldo w kwocie 1.931.507,11 zł.

Zagadnienie sprawdzono także, na przykładzie losowo wybranych kont wg planu kont dla Urzędu Gminy Staroźreby, jako jednostki budżetowej: 011 – Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, opisano w rozdziale IV pkt 1.3. „Gospodarka pozostałym mieniem komunalnym” niniejszego protokołu oraz jako organu: 224 - Rozrachunki budżetu, które na dzień 31.12.2018 r. zostało wykazane tzw. per saldem w kwocie 38.135,73 zł, pomimo jednoczesnego wystąpienia salda Wn w kwocie 84.102,00 zł oraz Ma w kwocie 45.966,27 zł, 240 – Pozostałe rozrachunki, które na dzień 31.12.2018 r. zostało wykazane tzw. per saldem w kwocie 51.706,14 zł, pomimo jednoczesnego wystąpienia salda Wn w kwocie 51.717,74 zł oraz Ma w kwocie 11,60 zł,

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Powyższy temat opisano w niniejszym protokole w rozdziale III. pkt 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat” i pkt 2.2. Wydatki majątkowe w zakresie rozliczenia inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz w rozdziale IV pkt 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku w zakresie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa i inna

Z przedstawionych do kontroli przez Panią Urszulę Ziarko – Skarbnika sprawozdań budżetowych za rok 2018 ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w zakresie sprawozdawczości budżetu, Gmina sporządziła n/w zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone w dniu 19.02.2019 r. (korekta nr 1, sporządzona w dniu 21.02.2019 r., korekta nr 2, sporządzona w dniu 26.02.2019 r., korekta nr 3, sporządzona w dniu 04.03.2019 r.),
- Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone w dniu 20.02.2019 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 28.02.2019 r.),
- Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone w dniu 10.02.2019 r. – korekta nr 1 sporządzona w dniu 21.02.2019 r.,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzone w dniu 20.02.2019 r.,
- Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, sporządzone w dniu 12.02.2019 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 20.02.2019 r.),
- Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzone w dniu 18.02.2019 r. (z korektą nr 1 sporządzoną w dniu 20.02.2019 r. oraz korektą nr 2 sporządzoną w dniu 25.02.2019 r.),
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, sporządzone w dniu 19.02.2019 r.,
- Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzone w dniu 19.02.2019 r., (z korektą nr 1 sporządzoną w dniu 27.02.2019 r.),

- Rb-ZN- kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonania przez j.s.t. zadań zleconych, sporządzone w dniu 08.02.2019 r. oraz w dniu 10.02.2019 r.
- Rb - ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych, sporządzone w dniu 18.02.2019 r. (z korektą nr 1 sporządzoną w dniu 25.02.2019 r., korektą nr 2 sporządzoną w dniu 26.02.2019 r. oraz korektą nr 3 sporządzoną w dniu 27.02.2019 r.),
- Rb – 50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone w dniu 09.02.2019 r.,
- Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone w dniu 09.02.2019 r.,
- z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do RIO

na podstawie ww. sprawozdań ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego sporządziła przekazała do RIO sprawozdania w zakresie budżetu w terminach określonych w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego zostało sporządzone oraz zatwierdzone w dniu 17.01.2019 r. i wysłane do RIO listem w dniu 01.02.2019 r. oraz pocztą elektroniczną w dniu 31.01.2019 r.

3.1.2. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wynikających z zapisów księgowych sprawdzono na przykładzie nw. wybranych sprawozdań:

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 3 sporządzona w dniu 04.03.2019 r.).

W korekcie nr 3 sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane za okres od początku roku do 31.12.2018 r. wykazano w kwocie 39.242.714,00 zł.

Powyższa kwota została ujęta na koncie 961 „Wynik finansowy” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”. Dane wykazane w kolumnie 4 „Plan (po zmianach)” w kwocie 39.620.151,75 zł wynikały z podjętych uchwał i zarządzeń w sprawie zmian budżetu Gminy Staroźreby. Kwota dochodów ujęta w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wynika z ewidencji księgowej urzędu prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej.

Kwota dochodów jest zgodna z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

Różnica między dochodami zaplanowanymi a wykonanymi w zakresie nadwyżki planu nad wykonaniem w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wynosi 664.815,68 zł, co stanowi 0,17 % wykonanych w 2018 r. dochodów (39.242.714,00 zł) i przedstawia się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Dochody wykonane	Różnica pomiędzy planem a dochodami wykonanymi
700	70005	077	481 600,00	57 400,00	424 200,00
756	75616	050	200 000,00	142 228,55	57 771,45
855	85501	206	5 587 000,00	5 554 553,91	32 446,09
756	75618	048	102 000,00	69 876,27	32 123,73
756	75618	049	109 000,00	81 089,33	27 910,67
756	75616	032	1 054 000,00	1 030 616,50	23 383,50
700	70005	625	542 121,00	529 986,00	12 135,00
756	75616	034	158 150,00	148 882,71	9 267,29
756	75616	036	10 000,00	2 006,00	7 994,00
751	75109	201	81 058,00	75 691,27	5 366,73
900	90019	069	14 000,00	8 686,75	5 313,25
400	40002	083	800 000,00	794 985,11	5 014,89
756	75616	043	35 000,00	32 259,00	2 741,00
900	90001	083	270 000,00	267 331,22	2 668,78
855	85504	203	6 275,00	3 661,86	2 613,14
400	40002	092	5 000,00	2 495,68	2 504,32
750	75011	201	74 129,00	72 028,06	2 100,94
750	75023	064	17 000,00	15 240,51	1 759,49
852	85216	203	265 202,00	263 631,37	1 570,63
855	85502	201	3 381 000,00	3 379 761,03	1 238,97
756	75616	033	18 800,00	17 688,00	1 112,00
854	85415	203	120 642,00	119 629,55	1 012,45
756	75616	091	14 000,00	13 148,82	851,18
855	85504	201	296 360,00	295 760,00	600,00
801	80104	097	15 000,00	14 509,63	490,37
700	70004	075	7 000,00	6 819,40	180,60
756	75615	091	300,00	171,70	128,30
852	85230	203	63 000,00	62 896,00	104,00
852	85219	203	119 604,00	119 516,87	87,13
852	85213	201	51 160,00	51 100,95	59,05
855	85503	201	276,00	234,59	41,41
756	75618	041	25 000,00	24 984,00	16,00
801	80153	201	69 199,00	69 191,16	7,84
400	40002	097	3 982,00	3 981,19	0,81
900	90095	097	1 230,00	1 229,46	0,54
10	1095	075	2 609,00	2 608,91	0,09
852	85228	083	559,00	558,96	0,04
SUMA					664 815,68

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W korekcie nr 1 ww. sprawozdania wydatki wykonane za okres od początku roku do 31.12.2018 r. wykazano w kwocie 40.367.163,52 zł.

Powyższa kwota ujęta na koncie 961 „Wynik finansowy” wprowadzona została ręcznie. Na koncie 902 „Wydatki budżetu” zaewidencjonowana została kwota 40.622.682,15 zł. Dane wykazane w kolumnie 4 „Plan (po zmianach)” w kwocie 44.262.949,75 zł wynikały z podjętych uchwał i zarządzeń w sprawie zmian budżetu Gminy Staroźreby.

Kwota wydatków jest zgodna z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS

o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

W ww. sprawozdaniu zobowiązania wymagalne, łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyły plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Zobowiązania, w tym wymagalne: powstałe w roku bieżącym	wydatki wykonane + zobowiązania	Plan - wydatki wykonane i zobowiązania
400	40002	421	42 157,00	42 241,37	42 146,36	15 084,97	95,01	42 241,37	84,37
400	40002	426	120 294,00	125 285,46	120 179,09	5 106,37	5 106,37	125 285,46	4 991,46
400	40002	430	65 177,00	65 705,53	65 164,33	2 168,40	541,20	65 705,53	528,53
600	60016	421	216 646,00	470 689,47	216 645,27	254 439,40	254 044,20	470 689,47	254 043,47
600	60016	427	163 059,00	227 018,36	163 058,36	68 265,00	63 960,00	227 018,36	63 959,36
600	60016	430	171 677,00	221 117,29	171 676,16	61 381,73	49 441,13	221 117,29	49 440,29
700	70005	421	9 948,00	17 519,26	9 946,48	7 800,68	7 572,78	17 519,26	7 571,26
710	71004	430	34 600,00	36 923,88	34 599,18	2 324,70	2 324,70	36 923,88	2 323,88
750	75022	421	2 260,00	2 748,95	2 259,55	1 643,71	489,40	2 748,95	488,95
750	75022	422	6 420,00	7 531,71	6 419,24	1 383,46	1 112,47	7 531,71	1 111,71
750	75023	421	127 882,00	131 053,19	127 868,43	21 724,82	3 184,76	131 053,19	3 171,19
750	75023	426	13 277,00	19 226,66	13 211,84	6 014,82	6 014,82	19 226,66	5 949,66
750	75023	428	880,00	1 110,00	880,00	230,00	230,00	1 110,00	230,00
750	75023	430	239 860,00	261 047,90	239 856,66	30 739,91	21 191,24	261 047,90	21 187,90
750	75023	436	12 291,00	13 173,56	12 204,65	968,91	968,91	13 173,56	882,56
750	75023	470	10 063,00	10 972,46	10 062,46	910,00	910,00	10 972,46	909,46
750	75075	430	17 789,00	19 264,63	17 788,63	1 476,00	1 476,00	19 264,63	1 475,63
754	75412	421	58 864,45	60 921,03	58 263,79	2 966,64	2 657,24	60 921,03	2 056,58
754	75412	426	24 953,00	27 881,39	24 952,22	3 103,43	2 929,17	27 881,39	2 928,39
754	75412	430	28 279,00	31 586,51	28 278,56	4 176,14	3 307,95	31 586,51	3 307,51
801	80101	302	249 304,00	279 913,97	229 277,07	69 351,99	50 636,90	279 913,97	30 609,97
801	80101	401	4 193 070,00	4 994 868,38	4 124 282,69	1 066 859,76	870 585,69	4 994 868,38	801 798,38
801	80101	411	541 789,90	1 017 071,52	470 807,04	603 710,44	546 264,48	1 017 071,52	475 281,62
801	80101	412	56 693,00	100 535,63	28 886,26	78 933,07	71 649,37	100 535,63	43 842,63
801	80103	302	34 629,00	39 104,33	33 176,88	8 216,37	5 927,45	39 104,33	4 475,33
801	80103	401	436 198,00	514 447,99	430 896,40	99 117,02	83 551,59	514 447,99	78 249,99
801	80103	411	87 682,39	121 936,05	48 700,21	80 395,85	73 235,84	121 936,05	34 253,66
801	80103	412	14 019,00	14 670,17	5 547,19	10 022,57	9 122,98	14 670,17	651,17
801	80110	302	67 060,00	76 912,00	66 952,83	12 256,47	9 959,17	76 912,00	9 852,00
801	80110	401	1 012 558,00	1 092 989,42	947 568,13	157 108,61	145 421,29	1 092 989,42	80 431,42
801	80110	411	306 396,71	324 886,60	183 519,28	147 619,87	141 367,32	324 886,60	18 489,89
801	80110	412	43 936,00	46 123,28	25 136,31	21 800,50	20 986,97	46 123,28	2 187,28
801	80113	401	581 804,00	590 825,23	571 185,65	47 420,87	19 639,58	590 825,23	9 021,23
801	80113	411	97 830,00	102 343,28	87 684,50	42 626,73	14 658,78	102 343,28	4 513,28
801	80113	412	10 410,00	10 797,41	9 020,04	4 811,94	1 777,37	10 797,41	387,41
851	85154	421	20 557,00	21 155,90	20 556,90	599,00	599,00	21 155,90	598,90
851	85195	430	3 893,00	3 962,23	3 892,23	70,00	70,00	3 962,23	69,23
900	90001	426	100 233,00	113 328,66	99 997,49	13 331,17	13 331,17	113 328,66	13 095,66
900	90002	430	9 859,00	21 401,13	9 858,18	11 542,95	11 542,95	21 401,13	11 542,13
900	90013	430	16 705,00	20 191,63	16 704,07	3 552,56	3 487,56	20 191,63	3 486,63
900	90015	426	460 277,00	584 351,60	460 276,79	124 074,81	124 074,81	584 351,60	124 074,60
900	90015	430	43 226,00	50 268,08	43 225,91	27 626,92	7 042,17	50 268,08	7 042,08
921	92109	426	3 127,00	3 978,85	3 126,61	852,24	852,24	3 978,85	851,85
Razem			9 757 633,45	11 939 081,95	9 285 739,92	3 123 810,80	2 653 342,03	11 939 081,95	2 181 448,50

Szczegółowej kontroli poddano wydatki zaewidencjonowane w dz. 600, rozdz. 60016 § 4210. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj.: faktur, rachunków, zleceń, wyciągów bankowych oraz dziennika za 2018 r. dokonanie wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Numer faktury	Data wpływu	z dnia	Kwota z faktury	par. 421	Termin płatności z faktury/ umowy	Data zawarcia umowy	Kwota zobowiązania	WB/RK z dnia
1	14706/2017	brak	2017-10-31	48	48,00				003/2018 2018-01-04
2	FV 2017-10/112	2017-10-31	2017-10-25	28526,78	20 368,80	2017-12-09	2017-09-25	28526,78	005/2018 2018-01-08
3	FV205/11/2017	brak	2017-11-27	4143,5	3 899,96	2017-12-11	2017-10-31	4143,50	005/2018 2018-01-08
4	10008/09/2017	brak	2017-09-21	9840	9 840,00	2017-09-21			007/2018 2018-01-10
5	Rach. 8/2017	brak	2017-10-31	7452	7 452,00			7452,00	012/2018 2018-01-17
6	743/2018	brak	2018-01-16	12,5	12,50				10/2018 15-02-2018
7	FV 2017-08/88	brak	2017-08-04	40000	60 907,63	21 dni od daty otrzymania faktury	2017-06-23	80077,92	036/2018 2018-02-20
				40077,92		30 dni od daty otrzymania faktury			036/2018 2018-02-20
8	719/STAROŻREBY/2017	brak	2017-12-29	21	21,00	2018-01-05			043/2018 2018-03-01
9	2017/48/B	brak	2017-10-26	19680	15 498,00	2017-11-25	2017-09-26	19680,00	076/2018 2018-04-18
10	1445/TB/2018	brak	2018-04-24	51,66	51,66	zapl. gotówką			32/2018 2018-05-08
11	2018/1/B	brak	2018-01-08	16309,8	12 619,80	2018-01-22	2017-12-07	16309,80	092/2018 2018-05-15
12	FV 2017-12/136	2018-01-02	2017-12-28	52767	42 361,20	2018-02-01	2017-10-31	52767,00	092/2018 2018-05-15
13	DI/01121/2018	brak	2018-04-23	6452,21	6 452,21	2018-05-07	2018-04-19	6452,21	097/2018 2018-05-22
14	07/02/2018	2018-03-23	2018-02-28	22011,22	22 011,22	2018-04-04	2018-02-05	22011,22	103/2018 2018-05-30
15	2018/15/B	brak	2018-05-07	6162,3	5 227,50	2018-06-15	2018-04-25	6162,30	114/2018 2018-06-14
16	2053/TB/2018	brak	2018-06-07	27,31	27,31	zapl. gotówką			45/2018 29-06-2018
17	292/STAROŻREBY/2018	brak	2018-06-30	44	44,00	2018-07-07			133/2018 2018-07-10
18	Nota Ks. 1/2018	brak	2018-06-25	442,8	442,80				133/2018 2018-07-10
19	5184052203	2018-07-09	2018-07-05	632,12	632,12	2018-07-12	2018-06-08	632,12	139/2018 2018-07-18
20	FV/DET/1621/2018	brak	2018-07-10	1726,92	1 726,92	2018-07-24	2018-07-09	1726,92	145/2018 2018-07-26
21	FV218/08/2018	2018-08-21	2018-08-21	381,3	375,15	2018-09-04	2018-08-16	381,30	167/2018 2018-08-28
22	FV/197/08/2018	2018-08-20	2018-08-20	1543,59	1 518,99	2018-09-03	2018-07-27	1543,59	167/2018 2018-08-28
23	3079/TB/2018	brak	2018-09-04	69,74	69,74	zapl. gotówką			62/2018 05-09-2018
24	588/2018	brak	2018-08-20	787,2	787,20	2018-09-03	2018-08-09	nie określono	173/2018 2018-09-05
25	F/000114/18	brak	2018-08-30	2259,26	2 259,26	2018-09-06			176/2018 2018-09-10
26	FV/275	brak	2018-10-25	119,1	119,10	2018-11-24			213/2018 2018-10-30
27	FV/115/10/2018	2018-12-10	2018-10-11	1908,1	1 871,20	2018-10-25	2018-09-27	1908,10	247/2018 2018-12-19
	Razem			263497,33	216 645,27				

Zarządzeniem nr 42/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. Wójt Gminy Starożreby wprowadził plan w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 w kwocie 6.000,00 zł (plan przed zmianą wynosił 0,00 zł). Uchwałą 230/XXXVII/20018 z dnia 26 października 2018 r. Rada Gminy Starożreby zwiększyła plan o kwotę 210.000,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2018 r. (sporządzonym w dniu 23.04.2018 r.) wykazano w dz. 600, rozdz. 60016 § 4210 w kolumnie plan kwotę 0,00 zł, w kolumnie wydatki wykonane kwotę 0,00 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia związanych z utrzymaniem dróg publicznych gminnych na dzień 31.03.2018 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 102.549,89 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2018 r. (sporządzonym w dniu 19.07.2018 r.) wykazano w dz. 600, rozdz. 60016 § 4210 w kolumnie plan kwotę 6.000,00 zł, w kolumnie wydatki wykonane kwotę 5.998,90 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia związanych z utrzymaniem dróg publicznych gminnych na dzień 30.06.2018 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 206.798,79 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2018 r. (sporządzonym w dniu 22.10.2018 r.) wykazano w dz. 600, rozdz. 60016 § 4210 w kolumnie plan kwotę 6.000,00 zł, w kolumnie wydatki wykonane kwotę 5.654,97 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia związanych z utrzymaniem dróg publicznych gminnych na dzień 30.09.2018 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 214.654,97 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli: wydruków komputerowych: „Obroty – Plan wydatków konto 992 -roboczy data od 01.01.2018 do 31.12.2018 klasyfikacja od: 6006001642100 do: 600600164210999”, „Realizacja wydatków budżetowych plan do 25.06.2018 wykonanie do 25.06.2018”, „Realizacja wydatków budżetowych plan do 02.07.2018 wykonanie do 02.07.2018”, „Realizacja wydatków budżetowych plan

do 02.07.2018 wykonanie do 02.07.2018" oraz zleceń i faktur, na podstawie których dokonano zaciągnięcia zobowiązań przedstawionych w poniższej tabeli, ustalono:

Lp.	Nr faktury	Z dnia	Kwota z faktury	§ 4210	Termin płatności	Nr zlecenia	Kwota zobowiązania
1	FV 2018-09/82	2018-09-29	11.0995,20	94.168,80	2018-10-13	7.1/2018 z 02.07.2018	110.995,20
2	FV 2018-10/85	2018-10-15	11.8276,80	97.293,00	2018-10-29	7.2/2018 z 18.07.2018	118.276,80
3	FV 2018-07/52	2018-07-31	80.442,00	62.582,40	30 dni od daty otrzymania faktury	6.2/2018 z 25.06.2018	80.442,00

Zarządzeniem nr 42/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. Wójt Gminy Staroźreby wprowadzono plan w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 w kwocie 6.000,00 zł (plan przed zmianą wynosił 0,00 zł). Uchwałą 230/XXXVII/20018 z dnia 26 października 2018 r. Rada Gminy Staroźreby zwiększyła plan o kwotę 210.000,00 zł.

W dniu 25.06.2018 r. zostało zawarte zlecenie nr 6.2/2018 z wykonawcą P.P.H.U. RAWI-KRUSZ na zakup wraz z dostawą mieszanki tłucznia i pospółki (w proporcji 1/3 tłucznia i 2/3 pospółki) w ilości 870 t. oraz pospółki drogowej w ilości 1260 t. na łączną kwotę 80.442,00 zł. Na dzień podpisania zlecenia plan finansowy po zmianach w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 wynosił 0,00 zł, z czego poniesione wydatki od początku roku stanowiły wartość 206.458,98 zł.

W dniu 02.07.2018 r. zostało zawarte zlecenie nr 7.1/2018 z wykonawcą P.P.H.U. RAWI-KRUSZ na zakup mieszanki tłucznia i pospółki (w proporcji 1/3 tłucznia 2/3 pospółki) w ilości 1590 t. oraz mieszanki tłucznia i pospółki (w proporcji 2/3 tłucznia i 1/3 pospółki) w ilości 120 t. na łączną kwotę 110.995,20 zł.

Na dzień podpisania zlecenia plan finansowy po zmianach w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 wynosił 6.000,00 zł, z czego poniesione wydatki od początku roku stanowiły wartość 206.786,29 zł.

W dniu 18.07.2018 r. zostało zawarte zlecenie nr 7.1/2018 z wykonawcą P.P.H.U. RAWI-KRUSZ na zakup mieszanki tłucznia i pospółki (w proporcji 1/3 tłucznia 2/3 pospółki) w ilości 1600 t., tłucznia w ilości 30 t. oraz pospółki drogowej w ilości 660 t. na łączną kwotę 118.276,80 zł.

Na dzień podpisania zlecenia plan finansowy po zmianach w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 wynosił 6.000,00 zł, z czego poniesione wydatki od początku roku stanowiły wartość 207.905,21 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.01.2018 r. (sporządzonym w dniu 16.02.2019 r.) wykazano w dz. 600, rozdz. 60016 § 4210 w kolumnie plan kwotę 0,00 zł, w kolumnie wydatki wykonane kwotę 0,00 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia związanych z utrzymaniem dróg publicznych gminnych na dzień 31.01.2018 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 41.608,76 zł;

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2018 r. (sporządzonym w dniu 23.04.2018 r.) wykazano w dz. 600, rozdz. 60016 § 4210 w kolumnie plan kwotę 0,00 zł, w kolumnie wydatki wykonane kwotę 0,00 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia związanych z utrzymaniem dróg publicznych gminnych na dzień 31.03.2018 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 102.549,89 zł. W dniu 31.03.2018 r. na podstawie polecenia księgowania nr 34 z dnia 31.03.2018 r. powyższa kwota została wyksięgowana z ww. klasyfikacji budżetowej i ponownie zaksięgowana w dniu 05.07.2018 r. w dz. 600, rozdz. 60016 § 4210 na podstawie polecenia księgowania nr 88 z dnia 05.07.2018 r.;

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2018 r. (sporządzonym w dniu 19.07.2018 r.) wykazano w dz. 600, rozdz.

60016 § 4210 w kolumnie plan kwotę 6.000,00 zł, w kolumnie wydatki wykonane kwotę 5.998,90 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia związanych z utrzymaniem dróg publicznych gminnych na dzień 30.06.2018 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 206.798,79 zł. W dniu 30.06.2018 r. na podstawie sporządzonego dokumentu księgowego pn.: „Wyciąg bankowy” nr 281 z dnia 30.06.2018 r. kwota 98.250,00 zł została wyksięgowana z ww. klasyfikacji budżetowej i ponownie zaksięgowana w dniu 05.07.2018 r. w dz. 600, rozdz. 60016 § 4210 na podstawie polecenia księgowania nr 88 z dnia 05.07.2018 r.;

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2018 r. (sporządzonym w dniu 22.10.2018 r.) wykazano w dz. 600, rozdz. 60016 § 4210 w kolumnie plan kwotę 6.000,00 zł, w kolumnie wydatki wykonane kwotę 5.654,97zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia związanych z utrzymaniem dróg publicznych gminnych na dzień 30.09.2018 r. dokonano zapłaty w łącznej kwocie 214.654,97 zł. W dniu 30.09.2018 r. na podstawie polecenia księgowania nr 137 z dnia 30.09.2018 r. wyksięgowano kwotę 209.000,00 zł z ww. klasyfikacji i ponownie zaksięgowano w dniu 02.10.2018 r. w dz. 600, rozdz. 60016 § 4210 na podstawie polecenia księgowania nr 138 z dnia 02.10.2018 r.

W zakresie zobowiązań wymagalnych na podstawie korekty nr 1 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że kwota zobowiązań wymagalnych ujęta w sprawozdaniu Rb-Z jest zgodna z kwotą ujętą w ww. korekcie. Zobowiązania wymagalne zostały wykazane w nw. klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. ogółem w tym wymagalne: powstałe w roku bieżącym
400	40002	421	42 157,00	42 146,36	15 084,97	95,01
400	40002	426	120 294,00	120 179,09	5 106,37	5 106,37
400	40002	430	65 177,00	65 164,33	2 168,40	541,20
600	60016	421	216 646,00	216 645,27	254 439,40	254 044,20
600	60016	427	163 059,00	163 058,36	68 265,00	63 960,00
600	60016	430	171 677,00	171 676,16	61 381,73	49 441,13
700	70005	421	9 948,00	9 946,48	7 800,68	7 572,78
710	71004	430	34 600,00	34 599,18	2 324,70	2 324,70
750	75022	421	2 260,00	2 259,55	1 643,71	489,40
750	75022	422	6 420,00	6 419,24	1 383,46	1 112,47
750	75023	421	127 882,00	127 868,43	21 724,82	3 184,76
750	75023	426	13 277,00	13 211,84	6 014,82	6 014,82
750	75023	428	880,00	880,00	230,00	230,00
750	75023	430	239 860,00	239 856,66	30 739,91	21 191,24
750	75023	436	12 291,00	12 204,65	968,91	968,91
750	75023	470	10 063,00	10 062,46	910,00	910,00
750	75075	430	17 789,00	17 788,63	1 476,00	1 476,00
754	75412	421	58 864,45	58 263,79	2 966,64	2 657,24
754	75412	426	24 953,00	24 952,22	3 103,43	2 929,17
754	75412	430	28 279,00	28 278,56	4 176,14	3 307,95
801	80101	302	249 304,00	229 277,07	69 351,99	50 636,90

801	80101	401	4 193 070,00	4 124 282,69	1 066 859,76	870 585,69
801	80101	404	243 068,00	189 582,81	452 179,84	53 483,24
801	80101	411	541 789,90	470 807,04	603 710,44	546 264,48
801	80101	412	56 693,00	28 886,26	78 933,07	71 649,37
801	80101	417	62 826,00	56 876,66	5 948,00	4 882,00
801	80101	427	60 613,00	58 822,30	1 789,44	1 789,44
801	80101	430	49 504,00	48 341,49	6 569,71	857,17
801	80101	444	238 802,00	59 747,17	179 054,83	179 054,83
801	80103	302	34 629,00	33 176,88	8 216,37	5 927,45
801	80103	401	436 198,00	430 896,40	99 117,02	83 551,59
801	80103	404	40 142,00	31 965,54	45 441,42	8 175,05
801	80103	411	87 682,39	48 700,21	80 395,85	73 235,84
801	80103	412	14 019,00	5 547,19	10 022,57	9 122,98
801	80103	444	25 920,00	6 478,63	19 441,37	19 441,37
801	80110	302	67 060,00	66 952,83	12 256,47	9 959,17
801	80110	401	1 012 558,00	947 568,13	157 108,61	145 421,29
801	80110	404	151 996,00	120 803,91	89 681,68	31 191,68
801	80110	411	306 396,71	183 519,28	147 619,87	141 367,32
801	80110	412	43 936,00	25 136,31	21 800,50	20 986,97
801	80110	427	45 090,00	44 549,18	539,83	539,83
801	80110	444	72 730,00	32 349,33	40 380,67	40 380,67
801	80113	401	581 804,00	571 185,65	47 420,87	19 639,58
801	80113	404	37 916,00	37 198,13	44 250,88	713,55
801	80113	411	97 830,00	87 684,50	42 626,73	14 658,78
801	80113	412	10 410,00	9 020,04	4 811,94	1 777,37
801	80113	444	14 823,00	10 761,66	4 061,34	4 061,34
851	85154	421	20 557,00	20 556,90	599,00	599,00
851	85154	430	38 323,00	31 501,20	2 700,00	1 800,00
851	85195	430	3 893,00	3 892,23	70,00	70,00
900	90001	426	100 233,00	99 997,49	13 331,17	13 331,17
900	90002	430	9 859,00	9 858,18	11 542,95	11 542,95
900	90013	421	1 000,00	906,77	32,50	32,50
900	90013	430	16 705,00	16 704,07	3 552,56	3 487,56
900	90015	426	460 277,00	460 276,79	124 074,81	124 074,81
900	90015	430	43 226,00	43 225,91	27 626,92	7 042,17
921	92109	426	3 127,00	3 126,61	852,24	852,24
			44 262 949,75	40 367 163,52	7 780 783,76	2 999 744,70

Prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-28S oraz Rb-Z zobowiązań wymagalnych sprawdzono na podstawie:

1) zobowiązań zapłaconych w okresie od 01.01.2019 r. do 30.04.2019 r. Na tej podstawie ustalono, że zobowiązania wynikające z faktur oraz rachunków wymienionych w poniższym zestawieniu nie zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz w korekcie nr 1 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2018 r jako zobowiązania wymagalne, tj.:

Lp.	Nr faktury	Z dnia	Kwota	Termin płatności
1	5522/12/2018/FVO	2018-12-01	221,40	2018-12-15
2	5582/12/2018/FVO	2018-12-01	123,00	2018-12-15
3	Nota odsetkowa NWW/000140677/18	2018-11-30	29,45	2018-12-17
4	0602/18	2018-10-31	100,86	2018-12-02
5	759900529/268/W/2018	2018-12-05	13.490,19	2018-12-19
6	Rachunek	2018-10-17	3.980,00	30 dni od dnia otrzymania rachunku
7	Rachunek	2018-11-30	32.528,00	*
8	FAS/1101/2018	2018-11-30	460,02	2018-12-07
9	750000326/0110/D/2018	2018-30-11	1.354,15	2018-12-24
10	F02/10/2018	2018-10-08	492,00	2018-10-22
	Razem		52.779,07	

*w umowie nie określono terminu płatności; zawarto zapis, że w sprawach nieuregulowanych w niniejszej umowie stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, który w art.642 § 1 określa, że w braku odmiennej umowy przyjmującemu zamówienie należy się wynagrodzenie w chwili oddania dzieła.

2). zobowiązań wykazanych na dzień 31.12.2018 r. na koncie 201, na podstawie którego ustalono:

- ewidencja prowadzona w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej nie daje możliwości ustalenia daty, na którą przypadał termin w jakim należy uregulować zobowiązanie,

- na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów księgowych (faktur, not, rachunków oraz umów, zleceń, wyciągów bankowych w zakresie płatności częściowych) ustalono, że w zakresie zobowiązań z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami na dzień 31.12.2018 r. wystąpiły poniższe zobowiązania, których termin płatności minął w dniu 31.12.2018 r. i nie został przedłużony:

Lp.	Numer faktury	Z dnia	Konta w księgach 201/	Kwota	Termin płatności	Odroczenie terminu płatności
1	nota 190/A/2018	21.12.2018	32	9 390,45	27.12.2018	
2	nota 156/27M/2018	16.10.2018	32	1 882,65	06.11.2018	-
3	nota 169/27M/2018	07.12.2018	32	1 179,63	24.10.2018	-
4	1223/2018	04.12.2018	45	19,06	18.12.2018	-
5	493/STAROŻREBY/2018	13.11.2018	81	622,78	27.11.2018	-
6	493/STAROŻREBY/2020	17.10.2018	81	189,00	31.10.2018	-
7	21/2018	30.11.2018	100	900,00	14.12.2018	-
8	19/2018	31.10.2018	100	900,00	14.11.2018	-
9	FP/88/2018	31.10.2018	102	354,75	14.11.2018	-
10	FP/91/2018	30.11.2018	102	757,72	14.12.2018	-
11	00090/2018	06.12.2018	118	32,50	20.12.2018	
12	00080/2018	19.11.2018	118	32,50	03.12.2018	
13	5581/12/2018/FVO	01.12.2018	227	221,40	15.12.2018	
14	5097/11/2018/FVO	01.11.2018	227	221,40	15.11.2018	
15	3203/2018	16.11.2018	274	184,87	30.11.2018	
16	EKB-1001556/2018	04.12.2018	278	240,78	18.12.2018	
17	750000245/0579/D/2018	30.11.2018	545	7 100,72	24.12.2018	
18	758113006/00002/0113/D/2018	30.11.2018	545	639,33	24.12.2018	
19	758137064/00001/0175/D/2018	30.11.2018	545	935,56	24.12.2018	

20	758143064/00001/0179/D/2018	30.11.2018	545	229,29	24.12.2018
21	758068072/00001/0188/D/2018	30.11.2018	545	274,62	24.12.2018
22	758143007/00001/0184/D/2018	30.11.2018	545	194,45	24.12.2018
23	758072082/00001/0180/D/2018	26.11.2018	545	672,42	17.12.2018
24	2414642271/FES/00001	25.11.2018	545	108,93	10.12.2018
25	750000245/0578/D/2018	20.11.2018	545	492,52	10.12.2018
26	750000156/0303/D/2018	30.11.2018	545	3 444,85	24.12.2018
27	750000245/0576/D/2018	30.09.2018	545	7 720,98	22.10.2018
28	759900529/268/W/2018	05.12.2018	545	13 490,19	19.12.2018
29	759800908/00001/006/D/2018	30.11.2018	545	172,97	24.12.2018
30	750000326/0110/D/2018	30.11.2018	545	1 320,49	24.12.2018
31	937/DU1/2018	27.11.2018	546	105,60	11.12.2018
32	FS 0406/MT/2018	19.10.2018	562	368,15	18.11.2018
33	548/11/2018	27.11.2018	753	242,93	11.12.2018
34	398/2018	29.11.2018	768	697,41	13.12.2018
35	361/2018	30.10.2018	768	697,41	13.11.2018
36	1/102/0001/02110/2018	11.12.2018	889	1 419,94	11.12.2018
37	1017/2018	16.11.2018	1001	95,01	23.11.2018
38	FV0903/11/18	21.11.2018	1023	377,97	05.12.2018
39	5805798744/22/0	05.12.2018	1034	55,35	19.12.2018
40	1197/18	26.10.2018	1056	2 152,50	09.11.2018
41	1341/18	04.12.2018	1056	541,20	18.12.2018
42	1016/OP/2018	08.10.2018	1068	34 134,73	26.10.2018
43	0263/IP/2018	23.11.2018	1068	4 938,87	17.12.2018
44	1236/OP/2018	06.12.2018	1068	41 050,99	24.12.2018
45	1128/OP/2018	06.11.2018	1068	42 145,40	23.11.2018
46	0284/IP/2018	10.12.2018	1068	2 103,30	25.12.2018
47	213/11/2018	16.11.2018	1096	615,00	30.11.2018
48	1695/2018	10.12.2018	1110	270,00	24.12.2018
49	448/18	13.09.2018	1153	3 111,90	20.09.2018
50	6382/12/2018	13.12.2018	1249	290,00	20.12.2018
51	3134/2018	13.12.2018	1299	350,00	26.12.2018
52	18120725587835	10.12.2018	1317	614,02	24.12.2018
53	FVS/2222/2018/M3 WA	09.10.2018	1352	3 840,00	29.10.2018
54	FV/2018-07/52	31.07.2018	1367	62 582,40	30.08.2018
55	FV/2018-09/82	29.09.2018	1367	110 995,20	13.10.2018
56	FV/2018-10/85	15.10.2018	1367	118 276,80	29.10.2018
57	02/2018	12.04.2018	1373	3 690,00	26.04.2018
58	FV/32/2018	05.11.2018	1489	2 324,70	19.11.2018
59	3246/2018	10.10.2018	1532	1 489,40	24.10.2018
60	3401/2018	24.10.2018	1532	49,20	07.11.2018
61	3415/2018	24.10.2018	1532	106,00	07.11.2018
62	3399/2018	24.10.2018	1532	154,09	07.11.2018
63	FV2018/12/26	01.12.2018	1544	676,50	15.12.2018
64	03/10/PBD/2018	11.10.2018	1547	1 230,00	12.11.2018

65	02/10/PBD/2018	10.10.2018	1547	1 230,00	12.11.2018	
66	2090/11/2018	13.11.2018	1552	358,60	27.11.2018	
67	299/12/2018	12.12.2018	1552	354,89	26.12.2018	
68	F/001671/18	05.10.2018	1598	599,00	26.10.2018	
69	1217/GL/2018	12.12.2018	1627	130,00	26.12.2018	
70	1137/GL/2018	28.11.2018	1627	170,00	12.12.2018	
71	2861/2018	10.10.2018	1661	467,40	24.10.2018	
72	F30085P1018SFAKDMM	06.11.2018	1666	9 855,70	20.11.2018	
73	F32669P1118SFAKDMM	05.12.2018	1666	6 595,60	19.12.2018	
74	12/11/2018	01.11.2018	1696	255,84	15.11.2018	
75	12/12/2018	01.12.2018	1696	255,84	15.12.2018	
76	FVM 0601/18	31.10.2018	1722	100,86	02.12.2018	
77	3/12/2018	10.12.2018	1765	1 476,00	24.12.2018	
80	FA/D/353/2018	10.09.2018	1774	44 280,00	01.10.2018	
81	FA/D/354/2018	10.09.2018	1774	17 220,00	01.10.2018	
82	67/2018	13.10.2018	1791	30,00	27.10.2018	
83	0990/M/2018	01.12.2018	1792	861,20	15.12.2018	
84	15/2018	13.11.2018	1794	4 500,00	27.11.2018	
85	Z9/000485	09.10.2018	1796	689,99	23.10.2018	
86	3825/2018	03.12.2018	1797	58,80	17.12.2018	

Z wyjaśnienia przedłożonego przez Pana Kamila Groszewskiego – Wójta wynika, że w ww. sprawozdaniach ujęto:

- kwotę 345,28 zł wynikającą z noty nr 176/23M/2018, zgodnie z którą termin płatności przypadał na dzień 04.01.2019 r.,
- kwotę 80,00 zł wynikającą z faktury nr 5/2018 (gdzie nie określono terminu płatności),
- kwotę 32,50 zł wynikającą z faktury 00099/2018, której termin płatności przypadał na dzień 11.01.2019 r.,
- kwotę 300,33 zł wynikającą z faktury 00095/2018, której termin płatności przypadał na dzień 31.12.2018 r.,
- kwotę 3.198,00 zł wynikającą z faktury 2018-12/209, której termin płatności przypadał na dzień 31.12.2018 r.

oraz nie ujęto zobowiązania wynikającego z faktury nr 750000326/0110/D/2018 w kwocie 1.320,49 zł, w pozostałych przypadkach ujętych w ww. tabeli zobowiązania zostały wykazane jako wymagalne;

3) zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdania jednostkowych szkół:

- Szkoła Podstawowa w Staroźrebach w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S wykazała zobowiązania wymagalne w kwocie 963.267,22 zł,
- Szkoła Podstawowa w Nowej Górze w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S wykazała zobowiązania wymagalne w kwocie 894.808,20 zł,
- Szkoła Podstawowa w Preciszewie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S wykazała zobowiązania wymagalne w kwocie 297.041,04 zł,
- Szkoła Podstawowa w Smardzewie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S wykazała zobowiązania wymagalne w kwocie 254.238,49 zł.

Do kontroli przedłożono umowy z ZUS-em w sprawie przedłużenia terminów płatności, z których wynika:

Numer umowy	z dnia	Jednostka	Tytuł należności	okres zadłużenia (od-do)	Składki	Odstępki za zwłokę	Koszty upomnienia	Razem	Kwota należności opłaty prolongacyjnej	Harmonogram spłat	
										Termin płatności	Kwota
118/2019	19.02.2019	Szkoła Podstawowa w Staroźrebach	Ubezpieczenie społeczne	od 02-2018 do 12-2018	675 625,92	22 394,00	69,60	698 089,52	36 509,00	15.03.2019	9 319,00
			Ubezpieczenie zdrowotne	od 01-2018 do 12-2018	211 559,29	7 745,00	81,20	219 385,49	-	16.04.2019	9 350,00
			Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	od 01-2018 do 12-2018	52 639,78	1 922,00	81,20	54 642,98	-	16.05.2019	9 380,00
								-	-	17.06.2019	9 410,00
								-	-	16.07.2019	9 438,00
								-	-	16.08.2019	9 468,00
								-	-	16.09.2019	9 496,00
								-	-	16.10.2019	9 526,00
								-	-	18.11.2019	9 557,00
								-	-	16.12.2019	9 584,00
								-	-	16.01.2020	9 614,00
								-	-	16.02.2020	9 644,00
								-	-	16.03.2020	9 674,00
								-	-	16.04.2020	9 704,00
								-	-	16.05.2020	9 734,00
								-	-	16.06.2020	9 764,00
								-	-	16.07.2020	9 794,00
								-	-	16.08.2020	9 824,00
								-	-	16.09.2020	9 854,00
								-	-	16.10.2020	9 884,00
								-	-	16.11.2020	9 914,00
								-	-	16.12.2020	9 944,00
								-	-	16.01.2021	9 974,00
								-	-	16.02.2021	10 004,00
								-	-	16.03.2021	10 034,00
								-	-	16.04.2021	10 064,00
								-	-	16.05.2021	10 094,00
								-	-	16.06.2021	10 124,00
								-	-	16.07.2021	10 154,00
								-	-	16.08.2021	10 184,00
								-	-	16.09.2021	10 214,00
								-	-	16.10.2021	10 244,00
								-	-	16.11.2021	10 274,00
								-	-	16.12.2021	10 304,00
								-	-	16.01.2022	10 334,00
								-	-	16.02.2022	10 364,00
								-	-	16.03.2022	10 394,00
								-	-	16.04.2022	10 424,00
								-	-	16.05.2022	10 454,00
								-	-	16.06.2022	10 484,00
								-	-	16.07.2022	10 514,00
								-	-	16.08.2022	10 544,00
								-	-	16.09.2022	10 574,00
								-	-	16.10.2022	10 604,00
								-	-	16.11.2022	10 634,00
								-	-	16.12.2022	10 664,00
								-	-	16.01.2023	10 694,00
								-	-	16.02.2023	10 724,00
								-	-	16.03.2023	10 754,00
								-	-	16.04.2023	10 784,00
								-	-	16.05.2023	10 814,00
								-	-	16.06.2023	10 844,00
								-	-	16.07.2023	10 874,00
								-	-	16.08.2023	10 904,00
								-	-	16.09.2023	10 934,00
								-	-	16.10.2023	10 964,00
								-	-	16.11.2023	10 994,00
								-	-	16.12.2023	11 024,00
								-	-	16.01.2024	11 054,00
								-	-	16.02.2024	11 084,00
								-	-	16.03.2024	11 114,00
								-	-	16.04.2024	11 144,00
								-	-	16.05.2024	11 174,00
								-	-	16.06.2024	11 204,00
								-	-	16.07.2024	11 234,00
								-	-	16.08.2024	11 264,00
								-	-	16.09.2024	11 294,00
								-	-	16.10.2024	11 324,00
								-	-	16.11.2024	11 354,00
								-	-	16.12.2024	11 384,00
								-	-	16.01.2025	11 414,00
								-	-	16.02.2025	11 444,00
								-	-	16.03.2025	11 474,00
								-	-	16.04.2025	11 504,00
								-	-	16.05.2025	11 534,00
								-	-	16.06.2025	11 564,00
								-	-	16.07.2025	11 594,00
								-	-	16.08.2025	11 624,00
								-	-	16.09.2025	11 654,00
								-	-	16.10.2025	11 684,00
								-	-	16.11.2025	11 714,00
								-	-	16.12.2025	11 744,00
								-	-	16.01.2026	11 774,00
								-	-	16.02.2026	11 804,00
								-	-	16.03.2026	11 834,00
								-	-	16.04.2026	11 864,00
								-	-	16.05.2026	11 894,00
								-	-	16.06.2026	11 924,00
								-	-	16.07.2026	11 954,00
								-	-	16.08.2026	11 984,00
								-	-	16.09.2026	12 014,00
								-	-	16.10.2026	12 044,00
								-	-	16.11.2026	12 074,00
								-	-	16.12.2026	12 104,00
								-	-	16.01.2027	12 134,00
								-	-	16.02.2027	12 164,00
								-	-	16.03.2027	12 194,00
								-	-	16.04.2027	12 224,00
								-	-	16.05.2027	12 254,00
								-	-	16.06.2027	12 284,00
								-	-	16.07.2027	12 314,00
								-	-	16.08.2027	12 344,00
								-	-	16.09.2027	12 374,00
								-	-	16.10.2027	12 404,00
								-	-	16.11.2027	12 434,00
								-	-	16.12.2027	12 464,00
								-	-	16.01.2028	12 494,00
								-	-	16.02.2028	12 524,00
								-	-	16.03.2028	12 554,00
								-	-	16.04.2028	12 584,00
								-	-	16.05.2028	12 614,00
								-	-	16.06.2028	12 644,00
								-	-	16.07.2028	12 674,00
								-	-	16.08.2028	12 704,00
								-	-	16.09.2028	12 734,00
								-	-	16.10.2028	12 764,00
								-	-	16.11.2028	12 794,00
								-	-	16.12.2028	12 824,00
								-	-	16.01.2029	12 854,00
								-	-	16.02.2029	12 884,00
								-	-	16.03.2029	12 914,00
								-	-	16.04.2029	12 944,00
								-	-	16.05.2029	12 974,00
								-	-	16.06.2029	13 004,00
								-	-	16.07.2029	13 034,00
								-	-	16.08.2029	13 064,00
								-	-	16.09.2029	13 094,00
								-	-	16.10.2029	13 124,00
								-	-	16.11.2029	13 154,00
								-	-	16.12.2029	13 184,00
								-	-	16.01.2030	13 214,00
								-	-	16.02.2030	13 244,00
								-	-	16.03.2030	13 274,00
								-	-	16.04.2030	13 304,00
								-	-	16.05.2030	13 334,00
								-	-	16.06.2030	13 364,00
								-	-	16.07.2030	13 394,00
								-	-	16.08.2030	13 424,00
								-	-	16.09.2030	13 454,00
								-	-	16.10.2030	13 484,00
								-	-	16.11.2030	13 514,00
								-	-	16.12.2030	13 544,00
								-	-	16.01.2031	13 574,00
								-	-	16.02.2031	13 604,00
								-	-	16.03.2031	13 634,00
								-	-	16.04.2031	13 664,00
								-	-	16.05.2031	13 694,00
								-	-	16.06.2031	13 724,00
								-	-	16.07.2031	13 754,00
								-	-	16.08.2031	13 784,00
								-	-	16.09.2031	13 814,00
								-	-	16.10.2031	13 844,00
								-	-	16.11.2031	13 874,00
								-	-	16.12.2031	13 904,00
								-	-		

Numer umowy	z dnia	Jednostka	Tytuł należności	okres zadłużenia (od-do)	Składki	Odbietki za zwłokę	Koszty upomnienia	Razem	Kwota należności opłaty prolongacyjnej	Harmonogram spłat	
										Termin płatności	Kwota
116/2019	15.02.2019	Szkoła Podstawowa w Smardzewie	Ubezpieczenie społeczne	od 03-2018 do 12-2018	179 105,50	5 428,00	46,40	184 579,90	9 329,00	15.03.2019	4 550,00
			Ubezpieczenie zdrowotne	od 02-2018 do 12-2018	54 010,94	1 774,00	46,40	55 831,34	-	16.04.2019	4 565,00
			Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	od 01-2018 do 12-2018	16 242,67	622,00	46,40	16 911,07	-	16.05.2019	4 579,00
								-	-	17.06.2019	4 594,00
								-	-	16.07.2019	4 607,00
								-	-	16.08.2019	4 622,00
								-	-	16.09.2019	4 636,00
								-	-	16.10.2019	4 649,00
								-	-	18.11.2019	4 666,00
								-	-	16.12.2019	4 678,00
								-	-	16.01.2020	220 505,31
								Razem:			266 651,31
117/2019	15.02.2019	Szkoła Podstawowa w Smardzewie	Ubezpieczenie społeczne	od 01-2019 do 01-2019	19 521,51	-	-	19 521,51	950,00	15.03.2019	484,00
			Ubezpieczenie zdrowotne	od 01-2019 do 01-2019	4 894,75	-	-	4 894,75	-	16.04.2019	485,00
			Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	od 01-2019 do 01-2019	1 154,41	-	-	1 154,41	-	16.05.2019	486,00
								-	-	17.06.2019	488,00
								-	-	16.07.2019	490,00
								-	-	16.08.2019	491,00
								-	-	16.09.2019	493,00
								-	-	16.10.2019	495,00
								-	-	18.11.2019	497,00
								-	-	16.12.2019	498,00
								-	-	16.01.2020	21 613,67
								Razem:			26 520,67

										Termin płatności	Kwota
122/2019	15.02.2019	Szkoła Podstawowa w Nowej Górze	Ubezpieczenie społeczne	od 03-2018 do 12-2018	651 183,14	21 204,00	81,20	672 468,34	34 345,00	15.03.2019	9 058,00
			Ubezpieczenie zdrowotne	od 02-2018 do 12-2018	191 233,68	6 767,00	81,20	198 081,88	-	16.04.2019	9 088,00
			Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	od 02-2018 do 12-2018	43 050,79	1 560,00	81,20	44 691,99	-	16.05.2019	9 116,00
								-	-	17.06.2019	9 145,00
								-	-	16.07.2019	9 172,00
								-	-	16.08.2019	9 201,00
								-	-	16.09.2019	9 231,00
								-	-	16.10.2019	9 258,00
								-	-	18.11.2019	9 289,00
								-	-	16.12.2019	9 315,00
								-	-	16.01.2020	857 714,21
								Razem:			949 587,21

12/2019	15.02.2019	Szkoła Podstawowa w Nowej Górze	Ubezpieczenie społeczne	od 01-2019 do 01-2019	56 709,00	-	-	56 709,00	2 903,00	15.03.2019	1 007,00
			Ubezpieczenie zdrowotne	od 01-2019 do 01-2019	16 001,01	-	-	16 001,01	-	16.04.2019	1 010,00
			Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	od 01-2019 do 01-2019	3 536,12	-	-	3 536,12	-	16.05.2019	1 013,00
								-	-	17.06.2019	1 017,00
								-	-	16.07.2019	1 020,00
								-	-	16.08.2019	1 023,00
								-	-	16.09.2019	1 027,00
								-	-	16.10.2019	1 030,00
								-	-	18.11.2019	1 033,00
								-	-	16.12.2019	1 037,00
								-	-	16.01.2020	68 932,13
										Razem:	79 149,13

Na podstawie przedłożonych do kontroli deklaracji ZUS P DRA za okres 01.01.2018-31.12.2018 oraz wydruków komputerowych pn. „Polecenie przelewu” ustalono:

Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2018 r. wynikające z deklaracji ZUS P DRA				
Okres rozliczeniowy	Szkoła Podstawowa w Przeciszewie	Szkoła Podstawowa w Nowej Górze	Szkoła Podstawowa w Smardzewie	Szkoła Podstawowa w Staroźrebach
Styczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
Luty	0,00	22.479,52	0,00	27.309,10
Marzec	47.385,91	130.895,99	37.763,26	137.472,18
Kwiecień	24.041,32	75.069,22	19.205,28	74.578,18
Maj	26.179,31	84.901,62	24.210,24	83.841,20
Czerwiec	25.827,91	78.687,58	20.213,49	80.862,60
Lipiec	26.374,11	76.395,06	19.261,38	80.414,64
Sierpień	23.515,85	79.206,99	21.950,61	83.049,82
Wrzesień	25.937,43	78.271,77	25.101,93	88.370,16
Październik	29.537,39	80.906,56	26.385,28	91.021,42
Listopad	30.256,55	84.390,86	27.977,15	92.667,87
Razem	259.055,78	791.205,18	222.068,62	839.587,17

Ponadto ze sporządzonych przez Panią Elżbietę Kowalską – Główną Księgową w Zespole Obsługi Szkół zestawień pn. „Zobowiązania wymagalne do 31.11.2018 r.” wynika, że poszczególne szkoły posiadały zobowiązania wymagalne również z nw. tytułów:

	Szkoła Podstawowa w Przeciszewie	Szkoła Podstawowa w Nowej Górze	Szkoła Podstawowa w Smardzewie	Szkoła Podstawowa w Staroźrebach
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	28.731,26	85.800,03	26.792,87	101.614,05
Podatek dochodowy od osób fizycznych	9.254,00	17.803,00	5.377,00	22.066,00

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej szczegółowo opisano w dalszej części protokołu – rozdz. III - Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

Wykonanie dochodów podatkowych szczegółowo opisano w dalszej części protokołu – rozdz. III - Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 1.2.7. Prawidłowość udzielania ulg i umorzeń.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. wykazano dochody w kwocie 39.242.714,00 zł (plan 39.620.151,75 zł). Dochody zaplanowane i wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS są zgodne z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. Wydatki wykonano w kwocie 40.367.163,52 zł (plan 44.262.949,75 zł). Plan i wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-NDS są zgodne z planem i wykonaniem wydatków wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

Wynik finansowy Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. zamknął się deficytem w wysokości 1.124.449,52 zł.

Przychody zaplanowano w kwocie 5.152.477,00 zł, a wykonano w kwocie 2.112.477,00 zł i dotyczyły zaciągniętego w 2018 r. kredytu, co wynika z ewidencji na stronie Ma konta 134. Rozchody zaplanowano w kwocie 509.679,00 zł i wykonano w kwocie 509.679,00 zł, dotyczyły spłaty kredytów i pożyczki wynikają z ewidencji na stronie Wn konta 134 „Kredyty bankowe” kwota 455.000,00 zł oraz z ewidencji na stronie Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe” kwota 54.679,00 zł.

Sprawozdanie Rb-Z - z korekty nr 2 łącznego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 22.695.164,70 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek - konto 134 – kredyty w kwocie 17.767.346,00 zł, konto 260 – pożyczka w kwocie 1.928.074,00 zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 2.999.744,70 zł.

Sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

W części A sprawozdania nie wykazano żadnych kwot, w części B sprawozdania wykazano kwotę 19.695.420,00 zł jako kredyty i pożyczki oraz kwotę 2.999.744,70 zł jako zobowiązania wymagalne.

W części C3. Kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej) wskazano strukturę zapadalności zobowiązań z ww. tytułów wg pierwotnego terminu zapadalności w kwocie 19.695.420,00 zł powyżej 5 lat. W części C4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej) wskazano strukturę zapadalności zobowiązań z ww. tytułów wg pozostałego terminu zapadalności: od 0-1 lat w kwocie 933.156,00 zł, od 1 do 5 lat w kwocie 9.490.395,00 zł, powyżej 5 lat w kwocie 9.271.869,00 zł.

Sprawozdanie Rb-N - z korekty nr 1 łącznego sprawozdania o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (sporządzonej w dniu 27.02.2019 r.) wynika, że na kwotę należności w wysokości 1.977.047,61 zł, składają się:

- należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 48.627,21 zł,
- należności wymagalne pozostałe w kwocie 1.924.232,59 zł,
- pozostałe należności z innych tytułów w kwocie 4.187,81 zł.

W część B sprawozdania pn.: „Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji” wykazano wartości zerowe.

Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek samorządu terytorialnego (korekta nr 3, sporządzona dnia 28.02.2019 r. - z potwierdzenia salda bankowego na dzień 31.12.2017 r. Banku Spółdzielczego w Starożrebach w zakresie rachunku bieżącego jednostki, konto nr: - 08 9008 0005 0000 1645 2000 0060 wynika saldo Ma w kwocie 463.575,34 zł,

- 82 9008 0005 0000 3593 2000 0020 wynika saldo Ma w kwocie 1.443,23 zł,
- 59 9008 0005 0000 3593 2000 0240 wynika saldo Ma w kwocie 1.726,88 zł,
- 64 90008 0005 0000 3593 2000 0150 wynika saldo Ma w kwocie 1,37 zł,
- 85 9008 0005 0000 3593 2000 0160 wynika saldo Ma w kwocie 11,98 zł.

Kwoty wynikające z ww. rachunków zostały ujęte na koncie 133 (w organie) w łącznej kwocie 465.018,57 zł oraz na koncie 133 (w Urzędzie) w łącznej kwocie 1.738,86 zł. W ewidencji księgowej brak zapisów dotyczących konta 64 90008 0005 0000 3593 2000 0150 na którym bank wykazał saldo Ma w kwocie 1,37 zł.

W dniu 29.11.2016 r. zostało otwarte konto bankowe w Banku Spółdzielczym w Starożrebach o nr 64 9008 0005 0000 3593 2000 0150. W dniu 29.05.2018 r. (WB nr 1 z dnia 29.05.2018 r.) na ww. konto wpłynęła zaliczka w ramach projektu RPMA.04.02.00-14-4595/16-00 ze Związku Gmin Regionu Płockiego w kwocie 13.520,20 zł. W dniu 07.06.2018 r. (WB nr 2 obroty za okres od 30.05.2018 r. do 07.06.2018 r.) dokonano zwrotu ww. zaliczki w kwocie 13.520,20 zł. W dniu 31.12.2018 r. (WB nr 3 z dnia 31.12.2018 r.) bank dokonał kapitalizacji odsetek w kwocie 1,37 zł. Z przedłożonej ewidencji księgowej Dziennik za 2018 r. oraz zestawień obrotów i sald za 2018 r. dla Urzędu oraz dla organu wynika, że ww. operacje nie zostały ujęte w księgach rachunkowych.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunku budżetu j.s.t. stan środków na rachunku budżetu wykazano w kwocie 465.018,57 zł.

Ponadto w ww. korekcie wykazano środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 30.786,57 zł (w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224-4 – Zwrot dotacji wykazano saldo Ma w kwocie 40.861,36 zł) oraz środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w wysokości 434.232,00 zł (z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe wykazano saldo Ma w kwocie 518.334,00 zł, wynikające z otrzymanej w dniu 20.12.2018 r. części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 01.2019 r. – WB nr 248/2018 z dnia 20.12.2018 r.).

W uwagach wskazano, że:

- środki finansowe z niewykorzystanych dotacji to kwota 40.861,36 zł, różnica w wysokości 10.074,97 zł rozliczona została z dochodów w 2019 r.,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku, w wysokości 84.102,00 zł, zwrócone zostały w dniu 09.01.2019 r. z ostatecznego rozliczenia udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

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

Temat dotacji otrzymanych przez Gminę na zadania zlecone opisano szczegółowo w dalszej części protokołu - dział III - Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

3.1.3. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych

Na podstawie sprawozdań:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. z korektą nr 1, 2, 3,
2. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. z korektą nr 1,
3. RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z korektą nr 1,
4. Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku z korektą

nr 1, 2,

5. Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku z korektą nr 1.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych, sprawozdania zbiorczego oraz ich korekt ustalono:

- w zakresie sprawozdania Rb-27S

Jednostka	Plan	Należności	Potrącenia	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	Zaległości netto	Nadpłaty
ZGUG	55 000,00	60 484,66	-	57 561,73	57 561,73	4 187,81	-	-
Urząd korekta nr 3	5 997 357,00	7 795 755,88	-	5 475 684,77	5 480 065,37	2 348 734,73	1 974 148,73	28 663,62
organ korekta nr 3	33 567 794,75	33 708 206,27	-	33 709 467,50	33 677 750,50	763,23	-	498,00
Suma	39 620 151,75	41 564 446,81	-	39 242 714,00	39 215 377,60	2 352 159,31	1 974 148,73	29 161,62
Sprawozdanie zbiorcze	39 620 151,75	41 565 711,69	-	39 242 714,00	39 215 377,60	2 352 159,31	1 974 148,73	29 161,62
Różnica	-	1 264,88	-	-	-	-	-	-

- w zakresie sprawozdania Rb-28S

Jednostka	Plan	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Zobowiązania z lat ubiegłych	Zobowiązania powstałe w roku bieżącym
GOPS	10 815 471,00	10 639 199,44	10 639 199,44	149 033,34	-	-
ZGUG	1 457 690,00	1 437 076,68	1 437 076,68	369 037,47	-	-
ZOSzS	10 550 223,00	12 117 609,40	9 708 254,45	3 434 832,45	-	2 409 354,95
Urząd	21 439 565,75	19 145 022,70	18 554 632,95	3 827 888,70	-	590 389,75
Razem	44 262 949,75	43 338 908,22	40 339 163,52	7 780 791,96	-	2 999 744,70
sprawozdanie zbiorcze Rb-28B	44 262 949,75	43 366 908,22	40 367 163,52	7 769 240,81	-	2 999 744,70
Różnica	-	28 000,00	28 000,00	11 551,15	-	-
Urząd korekta	21 439 565,75	19 145 022,70	18 554 632,95	3 827 880,50	-	590 389,75
Razem po korekcie	44 262 949,75	43 338 908,22	40 339 163,52	7 780 783,76	-	2 999 744,70
korekta nr 1 sprawozdania zbiorczego Rb-28S	44 262 949,75	43 366 908,22	40 367 163,52	7 780 783,76	-	2 999 744,70
Różnica	-	28 000,00	28 000,00	0,00	-	-

w zakresie sprawozdania Rb-Z

- do kontroli przedłożono sprawozdanie jednostkowe Urzędu oraz korektę nr 1 i 2, w korekcie nr 2 wykazano kwotę 20.285.809,75 zł,

- nie przedłożono sprawozdań jednostkowych z pozostałych jednostek budżetowych,

- na podstawie pisma z dnia 02.05.2019 r. z Zespołu Obsługi Szkół Samorządowych podpisanego przez dyrektorów szkół ustalono, że szkoły z terenu Gminy Staroźreby nie sporządzały sprawozdań jednostkowych Rb-Z,

- w korekcie nr 2 łącznego sprawozdania Rb-Z wykazano zobowiązania w łącznej kwocie – 22.695.164,70 zł.

w zakresie sprawozdania Rb-N

- sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie jednego sprawozdania jednostkowego z Urzędu, które sporządzone zostało w dniu 19.02.2019 r. (w ww. sprawozdaniu wykazano depozyty na żądanie w kwocie 549.120,57 zł), w dniu 27.02.2019 r. została sporządzona kolejna korekta ww. sprawozdania, z której ww. depozyty na żądanie zostały usunięte,

- do kontroli nie przedłożono sprawozdań jednostkowych pozostałych jednostek budżetowych.

w zakresie sprawozdania RB-27ZZ - temat opisano w rozdz. III - Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Ponadto ustalono, że Urząd Gminy oraz jednostki budżetowe nie sporządziły sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28 za luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik 2018 r.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

3.2.1. Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Gminy Staroźreby na dzień 31.12.2018 r. sporządzony został w dniu 22.03.2019 r. i podpisany przez Wójta i Skarbnika.

Według danych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2018 r. aktywa i pasywa wynosiły 609.821,31 zł.

Ustalono:

- bilans został przekazany do RIO w wymaganym terminie,
- stany aktywów i pasywów przedstawione w bilansie wynikają z ewidencji księgowej, (zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01. do 31.12.2018 r.), przy czym:
 - środki pieniężne wykazane na koncie 133 – Rachunek bieżący budżetu wykazane zostały w poz. I.1.1 „Pozostałe środki pieniężne”,
 - na stronie Wn konta 224 - Pozostałe rozrachunki zaewidencjonowano rozrachunki budżetu z Urzędami Skarbowymi w kwocie 4.353,78 zł, zwroty dotacji w kwocie 40.861,36 zł oraz rozrachunki dotyczące funduszu alimentacyjnego w kwocie 751,13 zł, tj. łącznie 45.966,27 zł; w poz. I.2. Zobowiązania wobec budżetów bilansu z wykonania budżetu wykazano kwotę 40.861,36 zł, pozostałe zobowiązania wynikające z konta 224 zostały ujęte w poz. I.3 Pozostałe zobowiązania.
- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. Nr 9) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.

3.2.2. Bilans Urzędu – jednostki budżetowej

Bilans Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2018 r. sporządzony został w dniu 31.03.2019 r. i podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Stan aktywów i pasywów za 2018 r. na początek roku wynosił 43.866.230,98 zł, natomiast na koniec roku 54.152.105,77 zł. Analizie poddano terminowość sporządzania sprawozdania, zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową na dzień 31.12.2018 r. oraz czy dane wykazane w bilansie wynikają z innych sprawozdań finansowych.

Ustalono:

- bilans został sporządzony (31.03.2019 r.) w terminie, tj. w ciągu 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe,
- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. nr 7) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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,
- stany na koniec roku wykazane w bilansie sprawdzono w zakresie aktywów trwałych, materiałów, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zobowiązań z tytułu dostaw i usług, zobowiązań wobec budżetów, funduszy specjalnych wynikają z ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01. do 31.12.2018 r.),
- wynik finansowy wynika z Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. z datą 31.03.2019 r.,
- fundusz wynika z Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. z datą 31.03.2019 r.

3.2.3. Bilans skonsolidowany – na dzień kontroli, tj. 18.06.2019 r. ww. jednostka nie miała obowiązku sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2018 r.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (sporządzone oraz zatwierdzone w dniu 17.01.2019 r. i wysłane do RIO listem w dniu 01.02.2019 r. oraz pocztą elektroniczną w dniu 31.01.2019 r.) - ze sprawozdania wynika, że w 2018 r. kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia dla nauczycieli według poszczególnych stopni awansu zawodowego, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, w przypadku nauczyciela:

- stażysty wyniosła 155,33 zł,
- kontraktowego wyniosła 11.083,54 zł,
- mianowanego wyniosła 23.072,68 zł,
- dyplomowanego wyniosła 128.776,37 zł.

W ramach realizacji art. 30b ustawy Karta Nauczyciela zbadano dokumenty w odniesieniu do stopnia awansu zawodowego nauczyciela stażysty (próba stanowi 25 % nauczycieli wg stopnia awansu zawodowego).

Średnia liczba etatów nauczycieli stażystów, według wyliczeń jednostki ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wynosiła: od 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 marca 2018 r. – 1,11 etatu, od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. – 1,66 etatu.

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kontrolą objęto średnie wynagrodzenie nauczycieli za 2018 r. dla stopnia awansu zawodowego nauczycieli stażystów w Gminie Staroźreby.

Na podstawie:

- akt osobowych - angaży,
 - list płac,
 - ksiąg ewidencji nieobecności w pracy pracowników szkoły,
 - oświadczeni Dyrektora Szkoły Podstawowej w Smardzewie w sprawie obecności,
- ustalono:

- na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta zatrudnionych było siedmiu nauczycieli,
- do wyliczenia średniorocznej liczby etatów ustalonej dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych przyjęto za okres od 01 stycznia 2018 r. do dnia 31 marca 2018 r. – 1,11 etatu,
- w okresie od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. zatrudnionych było 4 nauczycieli stażystów, w tym jeden zatrudniony na 1/20 etatu, jeden zatrudniony na 2/20 etatu, jeden zatrudniony na 16/18 etatu w styczniu 2018 r. oraz 19/19 etatu w lutym i marcu 2018 r. oraz jeden zatrudniony od 01.03.2018 r. na 0,57 etatu, tj. średnioroczna liczba ustalona dla powyższego okresu wynosi 1,3 etatu, a nie jak wykazano przez ww. jednostkę 1,11 etatu (ponadto z przedłożonego ręcznie prowadzonego zestawienia pn. „Struktura zatrudnienia nauczycieli 2018” dla stopnia stażysty w Szkole Podstawowej w Przeciszewie nauczyciel zatrudniony na 0,57 etatu od 01.03.2018 r. został wykazany w ww. strukturze od kwietnia 2018 r.,
- w okresie od 01.04.2018 r. do 31.12.2018 r. zatrudnionych było (w różnych okresach) siedmiu nauczycieli stażystów, do wyliczenia średniorocznej liczby etatów ustalonej dla okresów od 01.04.2018 r. do 31.12.2018 r. przyjęto prawidłową wartość,
- w związku z powyższym w kolumnie 10 ww. sprawozdania wykazano kwotę 52.496,21 zł, a nie 54.065,38 zł,

- do wyliczenia wypłacanych wynagrodzeń na rzecz nauczycieli stażystów uwzględniono składniki wynagrodzeń odpowiadające art. 30 ust 1 ustawy Karta Nauczyciela w kwocie 52.611,54 zł,

- w ww. sprawozdaniu wykazano kwotę różnicy (+) 115,33 zł, zamiast (-) 1.453,84 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, w dniu 15.04.2019 r. sporządzona została korekta ww. sprawozdania, w której w kolumnie 6 wykazano wartość 1,30 oraz w kolumnie 10 wykazano kwotę różnicy w wysokości (minus) -1.453,84 zł. Ww. sprawozdanie wysłano do RIO pocztą elektroniczną w dniu 18.04.2019 r.

Terminowość wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego

Na podstawie:

- list płac:

- Szkoły Podstawowej w Smardzewie - uzupełniająca lista płac, sporządzonej w dniu 18.04.2019 na łączną kwotę 114,84 zł oraz wyciągu bankowego ww. szkoły z dnia 19.04.2019 r.,

- Szkoły Podstawowej w Nowej Górze - uzupełniająca lista płac, sporządzonej w dniu 18.04.2019 na łączną kwotę 603,88 zł oraz wyciągu bankowego ww. szkoły z dnia 19.04.2019 r.,

- Szkoły Podstawowej w Starożrebach - uzupełniająca lista płac, sporządzonej w dniu 18.04.2019 na łączną kwotę 424,27 zł oraz wyciągu bankowego ww. szkoły z dnia 19.04.2019 r.,

- Szkoły Podstawowej w Przeciszewie - uzupełniająca lista płac, sporządzonej w dniu 18.04.2019 na łączną kwotę 310,85 zł oraz wyciągu bankowego ww. szkoły z dnia 19.04.2019 r.,

ustalono, że dodatki uzupełniające za 2018 rok wypłacone zostały w dniu 18.04.2019 r. w łącznej kwocie 1.453,84 zł.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Anna Żelechowska – Inspektor w Zespole Obsługi Szkół Samorządowych.

4. Inwentaryzacja

W Zarządzeniu Nr 36/2015 Wójta Gminy Starożreby z dn. 08.09.2015r. w sprawie „Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Starożrebach” określono metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych wynikających z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Ostatnia kontrola kasy przeprowadzona została 31.12.2018 r. w obecności osób odpowiedzialnych materialnie. Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31.12.2018 r.

4.2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Ostatnia kontrola druków ścisłego zarachowania (czeki, kwitariusze K 04 -103) przeprowadzona została 31.12.2018 r. w obecności osób odpowiedzialnych materialnie. Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31.12.2018 r.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona na dzień 31.12.2018 r. Salda bankowe na koniec 2018 r. wynikające z ewidencji księgowej oraz salda wynikające z potwierdzeń nadesłanych przez Bank Spółdzielczy w Starożrebach przedstawiały się następująco:

L.p.	Nazwa rachunku	Konto w księgach	Salda na dzień 31.12.2018 r. wg ewid. ksiąg.	Saldo na dzień 31.12.2018 r. wg potwierdzeń z banku
------	----------------	------------------	--	---

Bank Spółdzielczy w Starożrebach				
1.	R-k bieżący budżetu	133	463.575,34	463.575,34
2.	R-k bieżący budżetu – wpłaty za wodę	133-1	1.443,23	1.443,23
3.	Przebudowa ulic: Starożreby i Nowa Góra	133-1	1726,88	1.726,88
4.	Termomodernizacja	133-1	11,98	11,98
5.	Fundusz świadczeń socjalnych	135-1	35683,04	35.683,04
6.	Blokada środków - lokaty	139-1	77.456,50	77.456,50
7.	Sumy depozytowe	139-3	712.939,82	712.939,82
8.	Kształcenie młodoc. pracowników	139-12	17,15	17,15
9.	Asystent rodziny	139-19	1.039,19	1.039,19
	64 9008 0005 0000 3593 2000 0150			1,37

Ustalono, że salda wynikające z potwierdzeń sald bankowych zgodne są z prowadzoną ewidencją księgową, z wyjątkiem salda Ma na koncie o nr 64900800050000359320000150, na którym zgodnie z potwierdzeniem sald na koniec dnia 31.12.2018 r. (z dnia 02.01.2019 r.) Bank Spółdzielczy w Starożrebach wykazał saldo Ma w kwocie 1,37 zł. Z przedłożonego do kontroli protokołu inwentaryzacji kredytów, środków na rachunkach bankowych przez potwierdzenie salda, sporządzony na dzień 31.12.2018 r. wynika, że:

- inwentaryzacji dokonano w dniu 20.03.2019 r.,
- na dzień 31.12.2018 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji poprzez porównanie sald w zakresie rachunku bankowego nr 64900800050000359320000150, na którym bank wykazał saldo Ma w kwocie 1,37 zł. W księgach rachunkowych nie wykazano ww. konta oraz saldo z niego wynikającego.

4.4. Inwentaryzacja należności

Dokonano sprawdzenia inwentaryzacji należności wg stanu na dzień 31.12.2018 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności cywilno-prawnych:

Na podstawie zapisów:

- ustalono, że na koncie 201 na dzień 31.12.2018 r. nie występuje saldo należności.
- ustalono, że na koncie 221 wykazano tzw. per saldem kwotę 1.931.507,11 zł, pomimo występowania należności w kwocie 1.902.843,49 zł i zobowiązań w kwocie 28.663,62 zł.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za 2018 r. ustalono, że saldo Wn konta 221-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych wykazano w kwocie 1.958.521,70 zł oraz na koncie 221-2. Nal. z tyt. doch. budżetowych nadpłaty w kwocie 1.649,03 zł. Z przedłożonego do kontroli zestawienia dotyczącego strony Wn konta 221 wynika, że na ww. saldo Wn w łącznej kwocie 1.960.170,73 zł, przedstawiały się następująco:

Dział	Rozdz.	Paragraf	Saldo Wn konta 221 na dzień 31.12.2018 r.
400	40002	0830	36.508,37
400	40002	0920	793,79
700	70005	0470	259,20
700	70005	0750	860,47
700	70005	0920	45,60
756	75601	0350	12.854,38
756	75615	0310	146.666,00
756	75616	0310	245.214,00
756	75616	0320	190.770,00
756	75616	0330	4.375,00
756	75616	0340	23.331,41
756	75616	0360	7.448,00
756	75616	0500	3.387,63
855	85502	2360	1.275.088,50
900	90001	0830	12.118,84
900	90001	0920	449,54
Razem			1.960.170,73

Z przedłożonej do kontroli ewidencji analitycznej w zakresie czynszu najmu (700/70005/0750) wynika, że na dzień 31.12.2018 r. wystąpiło saldo należności na karcie nr 1 założonej w dniu 01.01.2017 r. dla kontrahenta Orange S.A. w kwocie 860,47 zł netto, 1.058,38 brutto (wynikające z faktury nr 28/12/2018 z dnia 03.12.2018 r.).

Z ewidencji analitycznej dotyczącej wpłat za wodę i ścieki (400/40002/0830, 900/90001/0830), tj. „Zestawienia faktur przeterminowanych”, stan na dzień 31.12.2018 r. wynika saldo 48.627,21 zł.

Wysyłanie potwierdzeń sald należności do podmiotów zobowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych sprawdzono w odniesieniu do sald należności wykazanych w ewidencji księgowej konta 221:

Lp.	Konto kontrahenta	Nazwa kontrahenta	kwota należności	Data wysłania/odebrania potwierdzenia
1.	000150	Szkoła Podstawowa w Staroźrebach	2.504,30	brak
2.	000155	Firma Handlowo-Usługowa „NADAR” Monika Krysiak	31,86	brak
3.	000902	Dom Seniora „NAD PŁONKĄ” Piotr Przepiórski	834,46	brak
4.	001523	„Ambra” Krzysztof Osiecki	494,10	brak
5.	002077	Firma Handlowo-Usługowa „TOTAL” Aldona Tomczak	14,90	brak
6.	002114	Wanda Karlińska Apteka „NOVA S.C.”	46,81	brak
7.	002115	Wanda Karlińska Apteka „NOVA S.C.”	22,84	brak

Ponadto ustalono

Na dzień 31.12.2018 r. na koncie:

- 201 wystąpiło saldo Ma w kwocie 3.434.230,54 zł. Z przedłożonego do kontroli protokołu z weryfikacji konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. (z dnia 20.03.2019 r.) wynika, że ww. saldo zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,

- 221 wystąpiło saldo Wn w kwocie 1.960.170,73 zł oraz saldo Ma w kwocie 28.663,62 zł. Z przedłożonego do kontroli protokołu z weryfikacji konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. (z dnia 20.03.2019 r.) wynika, że saldo zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Inwentaryzacja należności przeprowadzona została na dzień 31.12.2018 r.

4.5. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Ostatnia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątku została przeprowadzona wg stanu na dzień 30.11.2015 r. i została objęta kontrolą przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie, co zostało udokumentowane w protokole z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Staroźreby za okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., przeprowadzonej w okresie od 20.01.2016 r. do 29.03.2016 r.

Do kontroli przedłożono protokoły z weryfikacji konta: 011 środki trwałe oraz 013 Pozostałe środki trwałe sporządzone na dzień w dniu 20.03.2019 r. na dzień 31.12.2018 r.

4.6. Inwentaryzacja materiałów

Stan materiałów, ustalony został w przedłożonych do kontroli sześciu protokołach zużycia materiałów – zużycia zakupionego węgla z dnia 31.12.2018 r., w którym wykazano stan wg. ostatniego zakupu, ilość zużytego węgla oraz ilościowy zapas węgla. W dniu 31.12.2018 r. po stronie Ma konta 310 zostało ujęte zużycie wynikające z ww. protokołów. Stan Ma konta 310 na dzień 31.12.2018 r. w kwocie 2.029,20 zł zgodny jest z ilościowym zapasem węgla wykazany w przedłożonych do kontroli protokołach. Ponadto w dniu

20.03.2019 r. dokonano weryfikacji salda poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

4.7. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Inwentaryzacji dokonano w dniu 20.03.2019 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie inwentaryzacji udokumentowano w protokole weryfikacji.

4.8. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

Inwentaryzacji dokonano w dniu 20.03.2019 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie inwentaryzacji udokumentowano w protokole weryfikacji. Z oświadczenia złożonego przez Panią Monikę Grabowską – Skarbnika wynika, że Gmina Staroźreby posiada długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 20.000,00 zł, na które składają się:

- udziały w Banku Spółdzielczym w Staroźrebach na kwotę 10.000,00 zł w formie środków pieniężnych na rachunku bankowym,
- Akcje Spółki „Rolno-Spożywczy Rynek Hurtowy” w Płocku na kwotę 10.000,00 zł.

4.9. Przestrzeganie terminów przeprowadzenia inwentaryzacji

- 1.) Ostatnia inwentaryzacja gotówki w kasie przeprowadzona była wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Termin na ostatni dzień roku obrotowego został zachowany;
- 2.) ostatnia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania przeprowadzona była wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Termin na ostatni dzień roku obrotowego został zachowany;
- 3.) ostatnia inwentaryzacja środków pieniężnych w banku przeprowadzona była poprzez uzyskanie od banków potwierdzeń sald na rachunkach bankowych na koniec 2018 r. Termin na ostatni dzień roku obrotowego został zachowany;
- 4.) inwentaryzacja należności na dzień 31.12.2017 r. drogą potwierdzenia sald nie była przeprowadzona, wg. stanu na dzień 31.12.2018 r. została przeprowadzona drogą weryfikacji. Termin na ostatni dzień roku obrotowego został zachowany;
- 5.) ostatnia inwentaryzacja środków trwałych spisem z natury przeprowadzona była na dzień 30.11.2015 r., a wcześniejsza na dzień 30.11.2011 r. Termin raz w ciągu 4 lat został zachowany;
- 6.) ostatnia inwentaryzacja materiałów przeprowadzona została wg stanu na dzień 31.12.2018 r., a wcześniejsza na dzień 31.10.2017 r. Termin raz w ciągu 2 lat został zachowany;
- 7.) ostatnia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzona była wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Termin na ostatni dzień roku obrotowego został zachowany;
- 8.) ostatnia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych przeprowadzona była wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą weryfikacji sald. Termin na ostatni dzień roku obrotowego został zachowany.

4.10. Rozliczenie stwierdzonych niedoborów i nadwyżek

W toku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Dokumenty w powyższym zakresie udostępniła Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych zawartych w uchwale budżetowej oraz wykazanych w korekcie nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres 01.01.-31.12.2018 r. ustalono, że w dniu 19.12.2017 r. Rada Gminy Staroźreby uchwałą nr 177/XXX/2017 ustaliła plan dochodów Gminy na 2018 r. w wysokości 32.052.064,00 zł. Plan dochodów po zmianach ustalono na kwotę 39.620.151,75 zł. Plan wykonano w 99,05 %, tj. w kwocie 39.242.714,00 zł.

1.1. Subwencje i dotacje

Na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. ustalono, że na rachunek Gminy wpłynęła łączna kwota subwencji w wysokości 11.620.328,00 zł. Subwencje na 2018 r. zostały przyznane na podstawie pism Ministra Finansów, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Pismo nr z dnia	Łączna kwota subwencji	Subwencja		
			wyrównawcza	oświatowa	równoważąca
1.	Załącznik do pisma ST3.4750.37.2017 z 12.10.2017 r.	11.833.972,00 zł	4.765.883,00	6.952.034,00 zł	116.055,00
2.	Załącznik do pisma ST3.4750.5.2018 z 13.02.2018 r.	- 270.471,00 zł	-	- 270.471,00 zł	-
3.	Pismo ST5.4751.5.2018.11g z 21.08.2018 r.	+13.931,00 zł		+13.931,00 zł	
4.	Pismo ST5.4751.7.2018.14g z 10.10.2018 r.	+28.070,00 zł		+28.070,00 zł	
5.	Pismo ST5.4751.10.2018.19g z 27.11.2018 r.	+14.826,00 zł		+14.826,00 zł	
	Razem	11.620.328,00 zł	4.765.883,00	6.738.390,00 zł	116.055,00

Z ww. pism wynika, że roczna kwota wpłaty do budżetu państwa na 2018 r. wynosi 0,00 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej konta 901 – Dochody budżetu, prowadzonej komputerowo wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że kwota przyznanej subwencji wynikająca z pism Ministra Finansów zgodna jest z ewidencją księgową.

Na podstawie korekty nr 1 zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2018 r. ustalono, że wydatki w dziale 801 „Oświata i wychowanie” i dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” wyniosły ogółem 10.212.486,62 zł.

Dotacje

W 2018 r. Gmina Staroźreby otrzymała:

a) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010, § 2060) – otrzymano 10.392.490,75 zł, wydatkowano w kwocie 10.350.629,72 zł, jak niżej:

Lp.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w złotych)	
			Plan	Wykonanie
				Zwroty
1.	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych w tym zakresie przez gminę	010-01095	850.790,75	850.790,75
2.	Koszty utrzymania i	750-75011	74.129,00	72.028,06

	wynagrodzenia pracowników USC			2.100,93 zł dn. 18.01.2019 r. WB nr 13
3.	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	751-75101	1.518,00	1.518,00
4.	Przeprowadzenie wyborów do rady gminy, rady powiatu i sejmiku województwa oraz wyborów na wójta	751-75109	81.058,00	75.691,27
				5.366,73 zł dn. 28.12.2018 r. WB nr 251
5.	Wypożyczenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (Szkoła Podstawowa)	801-80153	69.199,00	69.191,16
				0,93 zł dn. 24.09.2018 r., WB nr 180; 6,91 zł dn. 28.12.2018 r. WB nr 251
6.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	852-85213	51.160,00	51.100,95
				59,05 zł dn. 23.01.2019 r. WB nr 16
7.	Realizacja świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – „Rodzina 500 plus”	855-85501	5.587.000,00	5.554.553,91
				32.446,09 dn. 23.01.2019 r. WB nr 16
8.	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	855-85502	3.381.000,00	3.379.761,03
				1.238,97 zł dn. 23.01.2019 r. WB nr 16
9.	Realizacja zadań związanych z przyznaniem Kart Dużej Rodziny wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny	855-85503	276,00	234,59
				41,41 zł dn. 23.01.2019 r. WB nr 16
10.	Realizacja programu „Dobry start” wraz z kosztami obsługi	855-85504	296.360,00	295.760,00
				600,00 zł dn. 23.01.2019 r. WB nr 16
Ogółem:		X	10.392.490,75	10.350.629,72
				41.861,02

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 3 z dnia 04.03.2019 r.) wykazana została kwota dochodów wykonanych w zakresie § 2010 i § 2060 w wysokości 10.350.629,72 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

Niewykorzystane środki w kwocie 41.861,03 zł zostały zwrócone:

- do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w kwocie 36.494,30 zł w dniach jw.;

- do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Ciechanowie w kwocie 5.366,73 zł w dniu j.w.

b) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) – otrzymano w kwocie 812.113,00 zł, wydatkowano w kwocie 806.725,65 zł, jak niżej:

L.p.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w zł)	
			Plan	Wykonanie
			Otrzymane	Zwroty
1.	Środki finansowe na realizację programu pn.: „Aktywna tablica”	801-80101	28.000,00	28.000,00
2.	Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w szkołach podstawowych	801-80103	124.670,00	124.670,00
3.	Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w przedszkolach	801-80104	42.470,00	42.470,00
4.	Dofinansowanie opłacenia składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	852-85213	21.000,00	21.000,00
5.	Dofinansowanie wypłaty zasiłków okresowych, celowych i pomoc w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	852-85214	21.250,00	21.250,00
6.	Dofinansowanie wypłaty zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej	852-85216	265.202,00	263.631,37 1.570,63 dn. 23.01.2019 r. WB nr 16
7.	Wypłata dodatku w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2018 oraz na funkcjonowanie GOPS	852-85219	119.604,00	119.516,87 87,13 dn. 23.01.2019 r. WB nr 16
8.	Dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie żywienia”	852-85230	63.000,00	62.896,00 104,00 dn. 23.01.2019 r., WB nr 16
9.	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym zgodnie z art. 90d i 90e ustawy o systemie oświaty	854-85415	120.642,00	119.629,55 1.012,45 dn. 31.12.2018 r. WB nr 252
10.	Asystent rodziny	855-85504	6.275,00	3.661,86 2.613,14 dn. 15.01.2019 r. WB nr 10)
Ogółem:		X	812.113,00	806.725,65
			812.113,00	806.725,65 (zwrot: 5.387,35 zł)

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 3 z dnia 04.03.2019 r.) wykazana została kwota dochodów wykorzystanych w zakresie § 2030 w wysokości 806.725,65 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

Niewykorzystane środki w kwocie 5.387,35 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniach jw.

Inne dotacje celowe i środki na dofinansowanie:

§ 2710 Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących: dz. 754 rozdz. 75412 – plan 18.000,00 zł, wykonanie (otrzymanie) 18.000,00 zł – dochody otrzymane w ramach umów zawartych ze Starostwem Powiatowym w Płocku: z dnia 04.06.2018 r. w kwocie 2.000,00 zł - dofinansowanie wydatków związanych z prowadzeniem akcji ratowniczych dla OSP w Rogowie, z dnia 08.06.2018 r. w kwocie 1.000,00 zł - dofinansowanie wydatków związanych z prowadzeniem akcji ratowniczych dla OSP w Nowej Górze, nr 612/2018 z dnia 23.08.2018 r. w kwocie 5.000,00 zł – dofinansowanie zadania pn. „Zakup umundurowania dla OSP Sędek”, nr 611/2018 z dnia 23.08.2018 r. w kwocie 5.000,00 zł - dofinansowanie zadania pn. „Zakup umundurowania dla OSP Nowa Góra”, nr 610/2018 z dnia 23.08.2018 r. w kwocie 5.000,00 zł – dofinansowanie zadania pn.: „Zakup umundurowania dla OSP Staroźreby”

§ 6260 Dotacja otrzymana z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych: dz. 754 rozdz. 75412 – plan: 78.210,00 zł, wykonanie (otrzymanie): 78.210,00 zł – dochody otrzymane z Ministerstwa Sprawiedliwości na zakup wyposażenia i urządzeń ratownictwa niezbędnych do udzielenia pomocy (umowa nr DFS-II-7211-1420/18 z dnia 29.08.2018 r.);

§ 6257 Dotacje celowe otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych.: dz.700 rozdz. 70005 – plan: 542.121,00 zł, wykonanie (otrzymanie): 529.986,00 zł – dochody otrzymane od Związku Gmin Regionu Płockiego z przeznaczeniem na termomodernizację budynków użyteczności publicznej na terenie gmin Związku Gmin Regionu Płockiego (umowa partnerska z dnia 29.02.2016 r. oraz aneks nr DPP.042.2016.DM z dnia 29.06.2016 r.);

§ 6300 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych: dz. 926 rozdz. 92601 – plan 10.000,00 zł, wykonanie (otrzymanie): 10.000,00 zł – dochody otrzymane ze środków finansowych budżetu Województwa Mazowieckiego z przeznaczeniem na budowę placu zabaw w Staroźrebach;

§ 6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych): - dz. 600 rozdz. 60016 - plan 1.174.209,00 zł, wykonanie (otrzymanie): 1.174.209,00 zł – dochody otrzymane ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego, z przeznaczeniem na budowę drogi relacji Smardzewo-Aleksandrowo (umowa nr PRGiPID/35/2018 z dnia 16.05.2018 r.);

- dz. 600 rozdz. 60078 - plan 5.676.546,00 zł, wykonanie (otrzymanie): - 5.676.546,00 zł - dochody otrzymane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków intensywnych opadów atmosferycznych i śniegu w 2016 r. z przeznaczeniem na przebudowę ulic w miejscowościach Staroźreby i Nowa Góra (umowy nr: 6355.3.44.01.2018, 6355.3.44.02.2018, 6355.3.44.03.2018, 6355.3.44.04.2018, 6355.3.44.05.2018 z dnia 25.10.2018 r.);

§ 6630 Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego: dz. 754 rozdz. 75412, plan: 130.000,00 zł, wykonanie (otrzymanie): 130.000,00 zł – dochody otrzymane ze środków finansowych budżetu Województwa Mazowieckiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu wozu bojowego dla OSP w Staroźrebach.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami złożonymi przez podatników lub nakazami płatniczymi za 2018 r.,
- wypisami z rejestru gruntów,
- informacjami w sprawie podatku złożonymi przez podatników,
- wydrukami komputerowymi księgowości oraz prowadzonymi ręcznie kartami kontowymi,
- źródłowymi dowodami wpłat.

Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa,
- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie ze stawkami określonymi w uchwałach podjętych przez Radę Gminy w zakresie poszczególnych podatków,
- terminowości złożenia deklaracji przez podatników,
- zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z rejestru gruntów,
- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przez organ podatkowy,
- prawidłowości dokonanych księgowości na indywidualnych kontach podatników,
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych, gdy wysokość odsetek przekracza trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

1.2.1. Podatek od nieruchomości – na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty	/w zł/
756 – 75615 § 0310	1.806.060,00	1.863.387,00	146.666,00		2,00
756 – 75616 § 0310	685.000,00	694.145,15	259.192,00		9.843,00
Razem	2.491.060,00	2.557.532,15	405.858,00		9.845,00

1.2.1.1. Określenie stawek podatkowych – Rada Gminy Uchwałą nr 167/XXIX/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. ustaliła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na rok 2018. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r.

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie 10 podatników o nr ew.: 10001, 10005 10007, 10009, 10012, 10013, 10018, 10031, 10035, 10054 na łączną kwotę przypisów bieżących w wysokości 1.304.087,00 zł, co stanowi 69,98 % otrzymanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- w przypadku podatników o nr ew. kont: 10005, 10007, 10012, 10031, 10035, 10054 deklaracje na podatek za 2018 r. wpłynęły do Urzędu odpowiednio w dniach: 01.02.2018 r., 01.02.2018 r., 01.02.2018 r., 02.02.2018 r., 01.02.2018 r., 05.02.2018 r.,
- zastosowano stawki podatku od nieruchomości określone w uchwale Rady Gminy Staroźreby Nr 167/XXIX/2017 z dnia 29 listopada 2017 r.,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- podatnicy o nr kont: 10013, 10035 dokonali nieterminowych wpłat, od nieterminowych płatności nie pobierano odsetek, gdy ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej,
- pozostali podatnicy dokonali terminowych wpłat,
- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na indywidualnych kartach kontowych pod datą wykonania stanowiącą termin płatności poszczególnych rat podatku, a nie pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika, między innymi w przypadku podatnika o nr ew. konta 10013 dokonane wpłaty w dniach: 08.03.2018 r. w kwocie 4.687,00 zł i 19.04.2018 r. w kwocie 8.000,00 zł zaewidencjonowano na karcie kontowej pod datą wykonania odpowiednio w dniach: 15.01.2018 r. i 15.04.2018 r.

Osoby fizyczne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o nr ew.: 80039, 100087, 100103, 100218, 380029, 380080, 380159, 380314, 380808, 380848, na łączną kwotę przypisów w wysokości 87.704,00 zł, co stanowi 12.63 % otrzymanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane były za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku;
 - podatnik o nr ew. konta 100218 na dzień 01.01.2018 r. posiadał zaległość w kwocie 28.244,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2016-2017, zaległość została wyegzekwowana przez urząd skarbowy wraz z odsetkami i kosztami w łącznej kwocie 30.091,10 zł, przekazane wpłaty zostały zaewidencjonowane na karcie kontowej podatnika z pomniejszeniem o koszty komornicze, między innymi: wpłatę przekazaną przez urząd skarbowy w dniu 09.01.2018 r. w kwocie 451,61 zł ze wskazaniem: G: 436,28 zł, O: 39,10 zł, K: 23,77 zł zaewidencjonowano na karcie kontowej podatnika na należność główną w kwocie 436,00 zł oraz na odsetki w kwocie 15,61 zł. W związku z powyższym na karcie kontowej podatnika księgowano odsetki w kwocie zaniżonej o 66,42 zł.
- Ponadto na karcie kontowej ww. podatnika dokonano przypisu podatku na 2018 r. w kwocie 17.107,00 zł oraz odpisu na kwotę 5.810,00 zł; nie dokonano żadnych wpłat z tytułu podatku za 2018 r., w związku z powyższą zaległością wystawiono upomnienia nr: 75.2018 z dnia 04.04.2018 r. na kwotę 3.245,70 zł (doręczono w dniu 10.04.2018 r.), 452.2018 z dnia 04.06.2018 r. na kwotę 2.715,40 zł (doręczono w dniu 14.06.2018 r.), 816.2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 2.714,20 zł (doręczono w dniu 10.10.2018 r.), 1263.2018 z dnia 04.12.2018 r. na kwotę 2.715,80 zł (doręczono w dniu 11.12.2018 r.) oraz tytuły wykonawcze nr: Sw16/79/2017 z dnia 28.06.2017 r. na kwotę 4.276,00 zł, Sw16/80/2017 z dnia 28.06.2017 r. na kwotę 4.276,00 zł, Sw16/81/2017 z dnia 28.06.2017 r. na kwotę 4.277,00 zł, Sw16/365/2017 z dnia 26.07.2017 r. na kwotę 4.253,00 zł, Sw16/18/2018 z dnia 16.04.2018 r. na kwotę 4.253,00 zł. Na dzień 31.12.2018 r. na karcie kontowej ww. podatnika widniało saldo (zaległość) w kwocie 11.297,00 zł,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 380314 na dzień 01.01.2018 r. figurowało saldo (zaległość) w kwocie 6.764,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok; powyższa

zaległość została rozłożona na raty decyzją Wójta Gminy Staroźreby - znak sprawy Fn 3120.5.11.2017 z dnia 30.10.2017 r. (doręczono w dniu 06.11.2017 r.); organ podatkowy dokonał w 2018 r. przypisu podatku na łączną kwotę 3.803,00 zł zgodnie z decyzją nr 3120/3120.380314.1.2018 z dnia 30.01.2018 r. (doręczono w dniu 19.02.2018 r.); podatnik dokonał wpłat bieżących w łącznej kwocie 3.803,00 zł oraz wpłat zaległych w łącznej kwocie 2.040,00 zł zgodnie z terminem płatności oraz wysokością raty określoną w ww. decyzji w sprawie udzielonej ulgi,

- w przypadku podatnika o nr ew. konta 380848 dokonanych nieterminowo wpłat w dniach: 17.04.2018 r. - w kwocie 2.596,00 zł, 20.06.2018 r. - w kwocie 2.596,00 zł, 16.10.2018 - w kwocie 2.595,80 zł oraz 04.12.2018 r. - w kwocie 2.585,00 zł nie zaliczono proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę - pobrano odsetki w łącznej kwocie 42,80 zł, zamiast 67,70 zł (różnica wynosi 24,90 zł),
- we wszystkich przekazanych do kontroli przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na indywidualnych kartach kontowych pod datą wykonania stanowiącą termin płatności poszczególnych rat podatku, a nie pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika, między innymi w przypadku podatnika o nr ew. konta 380159, dokonana wpłata w dniu 20.03.2018 r. w kwocie 3.0830,00 zł została zaewidencjonowana na karcie kontowej pod datą wykonania w dniu 15.03.2018 r.

Prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowowznoszonych obiektów oraz zajętych na nowouruchamianą działalność gospodarczą sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych podatników - temat sprawdzono na podstawie podatników o nr ew. kont: 40074, 260056, 380338, 380574. Ustalono:

- w przypadku podatników o nr ew. kont: 40074, 260056 w przedłożonej dokumentacji znajdują się zaświadczenia o zakończeniu budowy obiektu oraz informacje w sprawie podatku od nieruchomości,
- do Urzędu Gminy wpłynęły odpowiednio: zawiadomienie PINB.7710.565.2017 z dnia 07.08.2017 r. o zakończeniu budowy obiektu budowlanego złożone do PINB w Płocku w dniu 03.08.2017 r., zawiadomienie PINB.7710.321.2017 z dnia 28.04.2017 r. o zakończeniu budowy obiektu budowlanego złożone do PINB w Płocku w dniu 25.04.2017 r.,
- z przedłożonych decyzji wymiarowych na 2017 r. wynika, że budynki mieszkalne wskazane w ww. zaświadczeniach zostały opodatkowane odpowiednio od maja 2017 r. (decyzja w sprawie zmiany łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 10.05.2017 r.) oraz od sierpnia 2017 r. (decyzja w sprawie zmiany łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 25.08.2017 r.). Powyższe nie spowodowało różnicy w naliczeniu kwoty podatku, ponieważ Rada Gminy Staroźreby uchwałą nr 167/XXIX/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzania zwolnień od tego podatku zwolniła budynki mieszkalne lub ich części,
- powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych w złożonych przez podatników informacjach jest zgodna z powierzchnią użytkową wykazaną w ww. zawiadomieniach;
- podatnicy o nr ew. kont: 380338, 380574 w 2018 r. rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej (raport CEIDG), podatnik o nr ew. konta 380338, który rozpoczął działalność w dniu 01.06.2018 r. w dniu 01.08.2018 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w dniu 27.08.2018 r. organ podatkowy wystawił decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, w której dokonał opodatkowania nieruchomości zajętych pod działalność gospodarczą od lipca 2018 r; podatnik o nr ew. konta 380574, który rozpoczął działalność w dniu 12.09.2018 r., w dniu 12.09.2018 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w dniu 12.09.2018 r. organ podatkowy

wystawił decyzję w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości, w której dokonał opodatkowania nieruchomości zajętych pod działalność gospodarczą od października 2018 r.

1.2.2. Podatek rolny na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 ustalono następującą realizację podatku rolnego (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0320	188,00	188,00	0,00	0,00
756 – 75616 § 0320	1.054.000,00	1.030.616,50	190.770,00	11.179,00
Razem	1.054.188,00	1.030.804,50	190.770,00	11.179,00

Określenie stawek podatkowych – Rada Gminy Staroźreby uchwałą nr 165/XXIX/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. dokonała obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego z kwoty 52,49 zł za 1 dt do kwoty 50,00 zł za 1 dt.

Stawka podatku rolnego wynosiła:

- od 1ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych – równowartość pieniężną 2,5q żyta, tj. 125,00 zł,
- 1ha gruntów pozostałych – równowartość 5q żyta, tj. 250,00 zł.

Osoby prawne – Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób prawnych na przykładzie 2 podatników o nr ew. kont: 10030, 10037 na łączną kwotę przypisów bieżących w wysokości 188,00 zł, co stanowi 100,00 % otrzymanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- w przypadku ww. podatników deklaracje na podatek za 2018 r. wpłynęły do Urzędu odpowiednio w dniach: 01.02.2018 r. i 17.01.2018 r.,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu i II okręgu podatkowego,
- przypisu podatku na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji,
- podatnik o nr ew. konta 10030 posiadał grunty V klasy zwolnione z podatku rolnego,
- dokonano terminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o nr ew. kont: 30038, 40070, 50027, 80049, 90040, 130014, 130048, 230069, 290072, 380874 na łączną kwotę przypisów w wysokości 16.764,00 zł, co stanowi 1,63 % otrzymanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane były za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku,
- podatnik o nr ew. konta 30038 na dzień 01.01.2018 r. posiadał zaległość w kwocie 39,00 zł, która została uregulowana w dniu 13.02.2019 r.,
- w przypadku podatnika o nr. ew. konta 40070, który dokonał nieterminowych wpłat: II raty podatku w dniu 18.06.2018 r. w kwocie 751,60 zł, III raty podatku w dniu 19.10.2018 r. w kwocie 623,60 zł oraz IV raty podatku w dniu 19.11.2018 r. w kwocie 927,00 zł wysłano upomnienia nr: 394.2018 z dnia 04.06.2018 r. na łączną kwotę 598,60 zł, tj. należność główna 587,00 zł i koszty upomnienia 11,60 zł (doręczono w dniu 07.06.2018 r.), 737.2018 z dnia 03.10.2018 na łączną kwotę 632,60 zł, tj. należność główna 621,00 zł i koszty upomnienia 11,60 zł (doręczono w dniu 09.10.2018r.). Na karcie kontowej ww. podatnika zaewidencjonowano koszty upomnienia w kwocie 14,20 zł zamiast 23,20 zł,
- podatnik o nr ew. konta 80049 uregulował I i II ratę podatku w dniu 28.05.2018 r. w kwocie 1.590,00 zł, na III i IV ratę wystawiono upomnienia nr: 776.2018 z dnia 03.10.2018 na łączną kwotę 363,60 zł, tj. należność główna w kwocie 352,00 zł i koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł (doręczono w dniu 10.10.2018 r.), 1232.2018 z dnia 04.12.2018 r. na łączną kwotę 402,60 zł, tj. należność główna w kwocie 391,00 zł i koszty upomnienia 11,60 zł (doręczono

w dniu 13.12.2018 r.). Podatnik dokonał wpłat w dniu 19.11.2018 r. w kwocie 650,00 zł oraz w dniu 18.12.2018 r. w kwocie 900,00 zł.

W treści źródłowych dowodów ww. wpłat nie wskazano tytułu wpłaty w sposób niebudzący wątpliwości co do przeznaczenia zapłaty na zobowiązania podatnika.

Powyższe wpłaty zaewidencjonowano odpowiednio na kartach kontowych:

- wpłata z dnia 28.05.2018 r. - 130056 - 76,00 zł, 80027 - 184,00 zł, 80049 - 704,00 zł, 80055 - 314,00 zł, 130021 312,00 zł,

- wpłata z dnia 19.11.2018 r. - 130021 - 156,00 zł, 130056 - 38,00 zł, 80055 - 157,00 zł, 80027 - 92,00 zł, 80049 - 207,00 zł,

- wpłata z dnia 18.12.2018 r. - 130021 - 168,60 zł, 80055 - 167,60 zł, 80049 - 563,80 zł,

- podatnicy o numerach ew. kont: 30038, 40070, 80049, 290072 dokonali nieterminowych płatności, nie pobierano odsetek, gdy ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

1.2.3. Podatek leśny - na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono następującą realizację podatku leśnego (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty (w zł)
756 - 75615 § 0330	11.910,00	12.351,00	0,00	0,00
756 - 75616 § 0330	18.800,00	17.688,00	4.375,00	605,00
Razem	30.710,00	30.039,00	4.375,00	605,00

Rada Gminy Staroźreby uchwałą nr 166/XXIX/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. obniżyła kwotę stanowiącą średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku leśnego, ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Warszawie z dnia 20 października 2017 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r., z kwoty 197,06 zł za 1 m³ drewna do kwoty 182,00 zł za 1 m³ drewna.

Osoby prawne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie 2 podatników o nr ew. kont: 10020, 10038 na kwotę przypisu w wysokości 12.351,00 zł, co stanowi 100,00 % podatników podatku leśnego od osób prawnych.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- w przypadku ww. podatników deklaracje na podatek na rok 2018 wpłynęły do Urzędu odpowiedni w dniach: 16.01.2018 r. i 17.01.2018 r.,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- ww. podatnicy dokonali terminowych wpłat,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 10020 wpłaty poszczególnych rat podatku dokonane w dniach: 12.02.2018 r., 13.03.2018 r., 12.04.2018 r., 11.05.2018 r., 12.06.2018 r., 11.07.2018 r., 10.08.2018 r., 12.09.2018 r., 12.10.2018 r., 13.11.2018 r., 13.12.2018 r. w łącznej kwocie 11.308,00 zł zostały zaewidencjonowane na indywidualnym koncie podatnika pod datą wykonania stanowiącą termin płatności poszczególnych rat podatku (15.01.2018 r., 15.01.2018 r., 15.04.2018 r., 15.05.2018 r., 15.06.2018 r., 15.06.2018 r., 15.07.2018 r., 15.08.2018, 15.09.2018 r., 15.11.2018 r., 15.11.2018 r.), a nie pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 10038 wpłata dokonana w dniu 14.08.2018 r. w kwocie 5,00 zł została zaewidencjonowana na indywidualnym koncie podatnika pod datą stanowiącą termin płatności raty podatku (tj. w dniu 15.08.2018 r.).

Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o nr ew.: 100133, 150044, 170061, 180041, 230044, 270072, 280028, 350003, 370063, 380853 na łączną kwotę przypisów

w wysokości 1.052,00 zł, badana próba stanowi 5,95 % otrzymanych dochodów z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane były za pokwitowaniem odbioru odpowiednio w terminach umożliwiających terminową płatność I raty podatku, poza podatnikiem o nr ew. konta 270072, w przypadku którego brak jest pokwitowania wysłania i odbioru decyzji nr 3122/3122.270072.1.2018 z dnia 20.08.2018 r.,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 270072 przypisu dokonano z dniem wystawienia decyzji,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 100133, na którym ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości organ podatkowy wystawił dwie odrębne decyzje,
- wpłaty dokonane przez ww. podatników zaewidencjonowano na indywidualnych kartach kontowych pod datą wykonania stanowiącą termin płatności poszczególnych rat podatku, a nie z datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika, między innymi w przypadku podatnika o nr ew. konta 100133 wpłaty dokonane w dniach: 14.03.2018 r., 09.05.2018 r., 11.09.2018 r., 12.11.2018 r., w łącznej kwocie 196,00 zł – ewidencja na indywidualnym koncie podatnika pod datą odpowiednio w dniach: 15.03.2018 r., 15.05.2018 r., 15.05.2018 r.,
- podatnicy o nr kont: 150044, 170061, 230044 dokonali nieterminowych wpłat, od nieterminowych płatności nie naliczono i nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

Łączne zobowiązanie pieniężne

Na dzień 31.12.2018 r. obowiązywało 3198 kart kontowych osób fizycznych dot. łącznego zobowiązania pieniężnego.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 10 podatników o nr kont: 20016, 30016, 40030, 50028, 70043, 60082, 100064, 150105, 170015, 380157. Badana próba stanowi 0,31 % populacji.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- zgodnie z decyzjami w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na podatnikach o nr kont: 10052, 20016, 40030, 170015 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie podatku od nieruchomości i podatku leśnego,
- zgodnie z decyzjami w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na podatnikach o nr kont: 50028, 60082, 70043, 100064, 150105 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości,
- zgodnie z decyzją w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na podatniku o nr konta 380157 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości,
- wymiaru podatku dokonano na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych z ewidencji podatkowej nieruchomości,
- 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 167/XXIX/2017 z dnia 29 listopada 2017 r.,
- podatnikowi o nr ew. konta 10052 w dniu 30.01.2018 r. wydano decyzję nr 3123/3223.10052.1.2018 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, w której w podatku rolnym, przyjęto do opodatkowania grunty sklasyfikowane

- w ewidencji gruntów i budynków jako drogi o pow. 0,02 ha oraz w podatku od nieruchomości przyjęto do opodatkowania drogi o pow. 1400 m², natomiast z wypisu z ewidencji gruntów wynika, że podatnik był w 2018 r. właścicielem między innymi gruntów sklasyfikowanych jako drogi o pow. 200 m². W związku z powyższym podatek od nieruchomości naliczono w zawiżonej wysokości o kwotę 288,00 zł,
- w przypadku podatnika o nr ew. konta 20016:
 - z ewidencji gruntów i budynków wynika łączna powierzchnia gruntów rolnych 99,8376 ha, natomiast do opodatkowania podatkiem rolnym przyjęto powierzchnię 100,1876 ha, w związku z powyższym podatek rolny naliczono w zaniżonej wysokości o kwotę 6,00 zł,
 - z ewidencji gruntów i budynków wynika powierzchnia 3.500,00 m² gruntów oznaczonych jako nieużytki, natomiast do opodatkowania podatkiem od nieruchomości wykazano pow. 600,00 m²,
 - decyzją nr Fn.3113.34.2018 z dnia 03.10.2018 r. (doręczono w dniu 15.10.2018 r.) umorzono III ratę podatku w kwocie 2.248,00 zł, pozostałe raty podatku zostały zapłacone terminowo,
 - na dzień 31.12.2018 r. na karcie kontowej widnieje saldo (nadpłata) w kwocie 14,00 zł,
 - w przypadku podatnika o nr ew. konta 50028:
 - z ewidencji gruntów i budynków wynika powierzchnia gruntów rolnych 33,09 ha, natomiast do opodatkowania podatkiem rolnym przyjęto powierzchnię 32,9889 ha, w związku z tym podatek rolny naliczono w zawiżonej wysokości o kwotę 39,00 zł,
 - nie wykazano do opodatkowania gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytki o powierzchni 300,00 m²,
 - w przypadku podatnika o nr ew. konta 60082 na dzień 01.01.2018 r. na karcie kontowej widniało saldo (nadpłata) w wysokości 206,00 zł, w 2018 r. dokonano przypisu podatku na kwotę 75,00 zł, na dzień 31.12.2018 r. na karcie kontowej widnieje saldo (nadpłata) w kwocie 131,00 zł,
 - podatnik o nr ew. konta 70043 był w 2018 r. właścicielem działek: 133, 123/2, 134 - obręb Dąbrusk oraz 19/2 - obręb Mrówczewo o łącznej powierzchni 13,94 ha sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne. W złożonych w dniu 15.04.2015 r. informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, podatnik wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o łącznej powierzchni 16.615,00 m² (1,6615 ha). W sporządzonych w dniu 21.07.2015 r. protokołach kontroli przeprowadzonych w celu zbadania poprawności wypełnienia informacji na podatek od nieruchomości wskazano, że właściciel nieruchomości posiada grunty pozostałe o łącznej powierzchni 75.070,00 m² i nie zajmuje gruntów na prowadzenie działalności gospodarczej - z wypisu z ewidencji gruntów i budynków nie wynika, że właściciel nieruchomości posiada grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. W ww. protokole i decyzji nr 3123/3123.70043.1.2018 z dnia 30.01.2018 r. w sprawie łącznego zobowiązania podatkowego przyjęto do opodatkowania grunty pozostałe o pow. 75.070,00 m². W 2018 roku naliczono podatek w wysokości 18.029,00 zł. Na podstawie wypisu a z ewidencji gruntów ustalono, że podatek naliczono w zawiżonej wysokości o kwotę 18.0170,00 zł. Ponadto powierzchnia podlegająca opodatkowaniu w decyzji wynosi ogółem 14,193 ha, natomiast łączna powierzchnia wynikająca z ewidencji gruntów wynosi 13,94 ha.
 - w przypadku podatnika o nr ew. konta 70043 od nieterminowej wpłaty:
 - II raty podatku naliczono i pobrano odsetki w wysokości 19,70 zł zamiast 26,70 zł (różnica 7,00),
 - III raty podatku nie naliczono i nie pobrano odsetek w kwocie 16,80 zł,

- IV raty podatku naliczono i pobrano odsetki w kwocie 18,80 zł zamiast 26,70 zł (różnica 7,90).

Ponadto dokonanych wpłat nie zaliczono proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę,

- podatnikowi o nr konta 100064 w dniu 30.01.2018 r. wydano decyzję nr 3123/3127.100064.1.2018 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, w której w podatku rolnym, jako podstawę opodatkowania przyjęto pow. 0,65 ha, natomiast z wypisu z ewidencji gruntów wynika pow. 0,55 ha, oraz w podatku od nieruchomości jako podstawę opodatkowania przyjęto pow. 4.776,00 m², natomiast z ewidencji gruntów wynika pow. 5.776,00 m². W związku z powyższym podatek rolny wyliczono w zawyżonej kwocie o 40,00 zł; podatek od nieruchomości wyliczono w zaniżonej kwocie o 240,24 zł. Na dzień 01.01.2018 r. na karcie kontowej ww. podatnika widnieje saldo (zaległość) w kwocie 533,00 zł, w roku 2018 dokonano przypisu na łączną kwotę 20.175,00 zł, podatnik dokonał wpłat w łącznej kwocie 20.361,00 zł. Na dzień 31.12.2018 r. na karcie kontowej widniało saldo (zaległość) w kwocie 347,00 zł, która została zapłacona w dniu 07.01.2019 r.,
 - podatnik o nr konta 150105 był w 2018 r. właścicielem działek 349/2 oraz 177/1 – obręb Nowa Wieś o łącznej powierzchni 4,2654 ha sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne. W złożonej w dniu 20.04.2015 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości podatnik wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 6.000,00 m² oraz grunty pozostałe o pow. 36.654,00 m². W sporządzonym w dniu 22.07.2015 r. protokole kontroli wskazano, że właściciel nieruchomości posiada :
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 6.000,00 m²,
 - grunty pozostałe o powierzchni 13.748 m².
 Z wypisu z ewidencji gruntów i budynków nie wynika, że właściciel nieruchomości posiada grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. W ww. protokole oraz w decyzji nr 3223/3223.150105.1.2018 z dnia 30.01.2018 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego przyjęto do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 6.000,00 m² oraz grunty pozostałe o pow. 13.748,00 m². W związku z powyższym podatek został naliczony w zawyżonej wysokości o kwotę 3.299,52 zł.
 - podatnicy wpłacili należny podatek terminowo, z wyjątkiem wyżej opisanych podatników o nr. ew. kont: 70043 oraz 100064,
 - we wszystkich przekazanych do kontroli przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na indywidualnych kartach kontowych pod datą wykonania stanowiącą termin płatności poszczególnych rat podatku, a nie pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika, między innymi w przypadku podatnika o nr ew. konta 60082 wpłata dokonana w dniu 11.06.2018 r. została zaewidencjonowana na karcie podatnika pod datą 15.05.2018 r.
- Dokumenty w powyższym zakresie udostępniła Pani Bożena Woźnicka – Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Pani Katarzyna Borowska – Referent ds. podatków i działalności gospodarczej.
- 1.2.4. Podatek od środków transportowych** – na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0340	16.880,00	19.546,36	0,00	0,00
756 – 75616 § 0340	158.150,00	148.882,71	23.331,41	7,40
Razem	175.030,00	168.429,07	23.331,41	7,40

Stawki podatku od środków transportowych na 2018 r. zostały ustalone uchwałą nr 168/XXIX/2017 Rady Gminy Staroźreby z dnia 29 listopada 2017 r. Stawki określone w ww. uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku oraz nie są mniejsze od minimalnych kwot stawek podatku obowiązujących w 2018 r.

Powszechność opodatkowania środków transportowych, prawidłowość stosowania stawek podatkowych, terminowość regulowania zobowiązań przez podatników

Osoby prawne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2018 rok na przykładzie 3 podatników o nr ew. kont: 28, 23, 33 co stanowi 100 % podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych na łączną kwotę przypisów 19.000,00 zł.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- ewidencję z tytułu podatku od środków transportowych prowadzono ręcznie, na poszczególne pojazdy;
- podatnik o nr ew. 33, dla którego prowadzono ewidencję szczegółową na poszczególne pojazdy o nr kont: 87/33, 120/33, 121/33, 140/33 nie złożył deklaracji podatkowej na 2018 r. Pismem o nr FIN.3124.5.2018 z dnia 31.01.2018 r. (doręczono w dniu 02.02.2018 r.) wezwano podatnika do złożenia deklaracji. Organ podatkowy wydał nw. decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2018 r.: w dniu 20.07.2018 r. dotyczącą pojazdów: WPL29126 i WPL01V2 (doręczono w dniu 25.07.2018 r.) oraz w dniu 20.08.2018 r. dotyczącą pojazdu WPL7M07 (doręczono w dniu 23.08.2018 r.). Ww. podatnik na dzień 01.01.2018 r. posiadał zaległości w łącznej kwocie 1.212,36 zł, dokonano nieterminowych wpłat rat podatku w dniach: 05.03.2018 r. w kwocie 1.254,00 zł, 29.08.2018 r. w kwocie 1.000,00 zł, 10.09.2018 r. w kwocie 1.100,00 zł, 28.09.2018 r. w kwocie 668,00 zł, 09.10.2018 r. w kwocie 2.718,90 zł. Od nieterminowych płatności naliczono i pobrano odsetki, gdy ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

Osoby fizyczne - Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o nr ew.: 6, 7, 22, 24, 26, 35, 37, 38, 41, 45 co stanowi 33,33% podatników podatku od środków transportowych na łączną kwotę przypisu bieżącego w wysokości 72.387,00 zł.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- ewidencję z tytułu podatku od środków transportowych prowadzono ręcznie, na poszczególne pojazdy;
- podatnicy o numerach ew.: 37 i 45 deklaracje podatkowe/korekty złożyli odpowiednio w dniach: 19.02.2018 r. i 23.02.2018 r.;
- podatnik o nr ew. 6, dla którego prowadzono ewidencję szczegółową na poszczególne pojazdy o nr kont: 22/6, 66/6, 24/6, 89/6, 110/6 złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 r. w dniu 15.02.2018 r. na kwotę 10.000,00 zł; na ww. kartach kontowych, na dzień 31.12.2017 r. widnieje zaległość na łączną kwotę 2.936,81, przypisów podatku na 2018 r. dokonano na łączną kwotę 10.000,00 zł, wpłat podatku dokonano w dniach: 29.03.2018 r. – w kwocie 3.000,00 zł, 15.05.2018 r. – w kwocie 1.500,00 zł, 02.10.2018 r. – w kwocie 3.804,60 zł, powyższe wpłaty zaewidencjonowano na kartach kontowych odpowiednio na poczet zaległości, odsetek oraz kosztów egzekucyjnych. W związku z występującymi na karatach kontowych zaległościami organ podatkowy

wystawił upomnienia nr: Up.3160.1.2018 z dnia 25.04.2018 r. (doręczono w dniu 27.04.2018 r.) na łączną kwotę 5.027,00 (w tym należność główna – 4.941,73 zł, odsetki – 74,00 zł oraz koszty upomnienia – 11,60 zł), Up.3160.10.2018 z dnia 24.09.2018 r. (doręczono w dniu 28.09.2018 r.) na łączną kwotę 5.021,60 zł (w tym należność główna – 5.000,00 zł, odsetki – 10,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł) oraz tytuł wykonawczy nr SJ22/PT/9/2018 z dnia 27.11.2018 r. na kwotę 4.846,81 zł (doręczono w dniu 03.12.2018 r.).

- podatnik on ew. 7 nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 r. dotyczącej pojazdu o nr rejestracyjnym WPL43095. Pismem nr Fn.3124.56.2018 z dnia 10.09.2018 r. wezwano podatnika do złożenia deklaracji. Deklaracja została złożona w dniu 12.09.2018 r.;

- w przypadku podatnika o nr ew. 45, który dokonał nieterminowej płatności II raty podatku w dniu 03.10.2018 r. w kwocie 675,00 zł naliczono i pobrano odsetki w kwocie 2,00 zł;

- w przypadku podatników o nr ew.: 6, 7, 22, 26, 37, 41, 45 dokonano nieterminowych płatności, od nieterminowych płatności naliczono i pobrano odsetki, gdy ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

Dokumentację w powyższym zakresie udostępniła do kontroli Pani Joanna Traczyk – Inspektor ds. podatkowo-finansowych.

1.2.5. Prawdliwość rozliczeń z inkasentami – sprawdzono na przykładzie zainkasowanych kwot przez sołtysów miejscowości Szulbory, Słomkowo, Sarzyn podatków za I i IV ratę podatku. Wpływy z ww. tytułu wyniosły 26.743,00 zł, tj. 2,67 % ogółu wpływów z tytułu zainkasowanych kwot przez sołtysów 2018 r. w całej gminie (1.000.397,00 zł). Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- uchwałą nr 37/VII/2015 Rady Gminy Staroźreby z dnia 19 czerwca 2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso. W ww. uchwale ustalono, że wysokość wynagrodzenia sołtysów za inkaso wynosi 5% od zainkasowanej sumy w skali rozliczenia płatności danej raty oraz kwartalny ryczałt dla sołtysa w wysokości 17% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- źródłowymi dowodami wpłat zainkasowanych sum przez ww. inkasentów za raty objęte kontrolą,
- kwitariuszami przychodowymi z ww. sołectw za I i IV ratę podatku,
- wykazami wpłat sołtysa z dnia 16.03.2018 r.,
- zestawieniami: „Ryczałt dla sołtysów za I ratę 2018”, „Wynagrodzenie dla sołtysów z tytułu I raty 2018”, „Ryczałt dla sołtysów za IV ratę 2018 roku”, „Wynagrodzenie dla sołtysów z tytułu IV raty 2018 roku”,
- wyciągami bankowymi nr: 060/2018 z dnia 26.03.2018 r. oraz 230/2018 z dnia 26.11.2018 r. dotyczącymi wypłaty wynagrodzenia oraz ryczałtu za I i IV ratę podatku za 2018 r.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- inkasenci dokonali odprowadzenia pobranych kwot w terminie określonym w ww. uchwale,
- sołtysom wypłacono wynagrodzenie zgodnie z procentem określonym w ww. uchwale Rady Gminy,
- nie prowadzono pozabilansowego konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” zawierającego przypisy należności kwot do pobrania, wpłaty kwot pobranych dokonanych na rachunek Urzędu, odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Bożena Woźnicka - Inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.6. Egzekwowanie obowiązku podatkowego – na dzień 31.12.2018 r. łączna kwota zaległości w podatkach pobieranych we własnym zakresie wynosiła – 624.334,41 zł. W korekcie nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. wykazano, że największe zaległości występowały w podatku o nieruchomości. Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie nw. 4 dłużników na łączną kwotę zaległości w wysokości 28.030,00 zł, co stanowi 4,49 % zaległości na dzień 31.12.2018 r.

Egzekwowanie obowiązku podatkowego sprawdzono na podstawie podatników o nr ew. kont:

- **130018** - z przedłożonego do wglądu wykazu księgowania wynika, że na koncie podatnika na dzień 01.01.2018 r. figuruje saldo (zaległość) w wysokości 4.158,00 zł. W roku 2018 na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 1.190,00 zł oraz nie dokonano żadnych wpłat. Na dzień 31.12.2018 r. na koncie podatnika figuruje saldo (zaległość) w kwocie 5.348,00 zł. Na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze nr:
 - Sw16/25/2017 z dnia 17.07.2017 r. na kwotę 592,00 zł (doręczono w dniu 21.07.2017 r.),
 - Sw16/26/2017 z dnia 17.07.2017 r. na kwotę 594,00 zł (doręczono w dniu 21.07.2017 r.),
 - Sw16/27/2017 z dnia 17.07.2017 r. na kwotę 592,00 zł (doręczono w dniu 21.07.2017 r.),
 - Sw16/28/2017 z dnia 17.07.2017 r. na kwotę 596,00 zł (doręczono w dniu 21.07.2017 r.),
 - Sw16/29/2017 z dnia 17.07.2017 r. na kwotę 594,00 zł (doręczono w dniu 21.07.2017 r.),
 - Sw16/30/2017 z dnia 17.07.2017 r. na kwotę 596,00 zł (doręczono w dniu 21.07.2017 r.),
 - Sw16/1/2018 z dnia 07.04.2018 r. na kwotę 594,00 zł (doręczono w dniu 23.08.2018 r.)oraz upomnienia nr: 89.2018 z dnia 04.04.2018 r. na kwotę 298,00 zł (doręczono w dniu 11.04.2018 r.), 468.2018 z dnia 04.06.2018 r. na kwotę 298,00 zł (doręczono w dniu 11.06.2018 r.), 836.2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 298,00 zł (doręczono w dniu 11.10.2018 r.), 1273.2018 z dnia 04.12.2018 r. na kwotę 296,00 zł (doręczono w dniu 13.12.2018 r.),
- **210001** - z przedłożonego do wglądu wykazu księgowania wynika, że na koncie podatnika na dzień 01.01.2018 r. figuruje saldo (zaległość) w wysokości 2.567,00 zł. W roku 2018 na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 432,00 zł oraz nie dokonano żadnych wpłat. Na dzień 31.12.2018 r. na koncie podatnika figuruje saldo (zaległość) w kwocie 2.999,00 zł. Z przedłożonych do kontroli ewidencji tytułów wykonawczych wynika, że na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze dotyczące należności za lata 2012-2017 w łącznej kwocie 2.567,00 zł oraz upomnienia obejmujące zaległości za 2018 r. o nr: 147.2018 z dnia 04.04.2018 r. na kwotę 108,00 zł (doręczono w dniu 11.04.2018 r.), 520.2018 z dnia 04.06.2018 r. na kwotę 108,00 zł (doręczono w dniu 11.06.2018 r.), 915.2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 108,00 zł (doręczono w dniu 11.10.2018 r.), 1321.2018 z dnia 04.12.2018 r. na kwotę 108,00 zł (doręczono w dniu 12.12.2018 r.). Ponadto w dniu 07.12.2015 r. został dokonany wpis obciążający hipoteką na kwotę 869,00 zł, w dniu 13.10.2017 r. na kwotę 502,00 zł oraz w dniu 04.09.2018 r. na kwotę 432,00 zł,
- **250059** - z przedłożonego do wglądu wykazu księgowania wynika, że na koncie podatnika na dzień 01.01.2018 r. figuruje saldo (zaległość) w wysokości 8.538,00 zł. W roku 2018 na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 5.677,00 zł. oraz zaewidencjonowano wpłaty wyegzekwowane przez Komornika Sądowego: w dniu 12.02.2018 r. – kwota 1.026,03 zł, w dniu 13.03.2018 r. – kwota 2.180,53 zł, w dniu 11.04.2018 r. – kwota 2.671,31 zł, w dniu 16.07.2018 r. – kwota 643,88 zł. Na dzień 31.12.2018 r. na koncie podatnika figuruje saldo (zaległość) w kwocie 8.386,00 zł. Powyższa zaległość została objęta tytułami wykonawczymi o nr:
 - Sw16/183/2017 z dnia 03.07.2017 r. na kwotę 1.372,00 zł (doręczono w dniu 21.07.2017 r.),
 - Sw16/184/2017 z dnia 03.07.2017 r. na kwotę 1.372,00 zł (doręczono w dniu 21.07.2017 r.),

- Sw16/185/2017 z dnia 03.07.2017 r. na kwotę 1.372,00 zł (doręczono w dniu 21.07.2017 r.),
- Sw16/186/2017 z dnia 03.07.2017 r. na kwotę 1.371,00 zł (doręczono w dniu 21.07.2017 r.),
- Sw16/428/2017 z dnia 26.07.2017 na kwotę 2.838,00 zł (doręczono w dniu 21.08.2017 r.),
- Sw16/48/2018 z dnia 16.04.2018 na kwotę 2.839,00 zł (doręczono w dniu 09.07.2018 r.), oraz upomnieniami nr: 202.2018 z dnia 04.04.2018 r. na kwotę 1.419,00 zł (brak potwierdzenia doręczenia), 561.2018 z dnia 04.06.2018 r. na kwotę 1.419,00 zł (doręczono w dniu 11.06.2018 r.), 973.2018 z dnia 03.10.2018 na kwotę 1.419,00 zł (doręczono w dniu 10.10.2018 r.), 1363.2018 z dnia 04.12.2018 na kwotę 1.420,00 zł (doręczono w dniu 12.12.2018 r.). Podatnik dokonał zaległych wpłat: w dniu: 28.01.2019 r. w kwocie 8.600,00 zł (wpłatę zaewidencjonowano na koncie podatnika na należność główną w kwocie 8.023,00 zł, na odsetki w kwocie 530,60 zł, na koszty upomnienia w kwocie 46,40 zł), w dniu 07.03.2019 r. w kwocie 363,00 zł.

- **100218** – z przedłożonego do wglądu wykazu księgowania wynika, że na koncie podatnika na dzień 01.01.2018 r. figuruje saldo (zaległość) w kwocie 28.244,00 zł. W roku 2018 na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 17.107,00 zł oraz odpisu w kwocie 5.810,00 zł. Na dzień 31.12.2018 r. na koncie podatnika figuruje saldo (zaległość) w kwocie 11.297,00 zł. Na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze nr:

- Sw16/79/2017 z dnia 28.06.2017 r. na kwotę 4.276,00 zł (doręczono w dniu 05.07.2017 r.),
- Sw16/80/2017 z dnia 28.06.2017 r. na kwotę 4.276,00 zł, (doręczono w dniu 05.07.2017 r.),
- Sw16/81/2017 z dnia 28.06.2017 r. na kwotę 4.277,00 zł, (doręczono w dniu 05.07.2017 r.),
- Sw16/365/2017 z dnia 26.07.2017 r. na kwotę 8.506,00 zł (doręczono w dniu 21.08.2017 r.),
- Sw16/18/2018 z dnia 16.04.2018 r. na kwotę 8.505,00 zł (doręczono w dniu 09.07.2018 r.).

Urząd skarbowy w 2018 r. wyegzekwował zaległości w łącznej kwocie 30.091,10 zł oraz w 2019 r. w kwocie 11.538,98 zł (razem z odsetkami i kosztami upomnień).

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Bożena Woźnicka - Inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.7. Prawidłowość udzielania ulg i umorzeń

Wg stanu na dzień 31.12.2018 r.:

a) w podatkach pobieranych we własnym zakresie (podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych) wykonano:

- 46 umorzeń na kwotę ogółem 31.780,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości – 6.081,00 zł, podatek rolny – 22.216,00 zł, podatek leśny – 263,00 zł, opłata prolongacyjna – 1.152,00 zł, odsetki – 2.068,00 zł,

- 4 rozłożeń na raty/odroczeń terminu płatności na kwotę ogółem 1.702,00 zł.

Rada Gminy w Staroźrebach Uchwałą nr 167/XXIX/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. określiła zwolnienia z podatku od nieruchomości, z tytułu powyższej uchwały udzielono zwolnień, na łączną kwotę 148.838,00 zł, w tym: os. prawne – 36.019,00 zł, os. fizyczne – 132.569,00 zł,

b) w podatkach pobieranych przez Urząd Skarbowy nie dokonywano umorzeń.

W 2018 r. Wójt Gminy Staroźreby wydał 52 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożeń na raty, odroczenia terminu płatności.

Sprawdzono 10 losowo wybranych decyzji w sprawie umorzeń zaległości podatkowych o numerach spraw:

- Fn.3113.02.2018 z dnia 13.03.2018 r.,
- Fn.3113.03.2018 z dnia 20.03.2018 r.,
- Fn.3113.04.2018 z dnia 20.04.2018 r.,
- Fn.3113.11.2018 z dnia 05.06.2018 r.,
- Fn.3113.15.2018 z dnia 27.06.2018 r.,
- Fn.3113.18.2018 z dnia 03.10.2018 r.,
- Fn.3113.34.2018 z dnia 03.10.2018 r.,

Fn.3113.31.2018 z dnia 08.10.2018 r.,
Fn.3113.36.2018 z dnia 17.10.2018 r.,
Fn.3113.40.2018 z dnia 17.10.2018 r.,
co stanowi 19,23 % wydanych w 2018 r. decyzji.

Przedłożoną dokumentację sprawdzono pod kątem:

- wydania decyzji po uprzednim złożeniu podania przez podatników,
- wydania decyzji przez osoby uprawnione,
- wydania decyzji nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu wniosku podatnika do Urzędu.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- do złożonych przez podatników wniosków nie załączono wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie, jakie otrzymali w roku, w którym ubiegali się o pomoc, oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat obrotowych, albo oświadczeń o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie, albo oświadczeń o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,

- decyzje wydano terminowo,

- decyzje zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Dokumentację w badanym temacie, w tym rejestry oraz decyzje w sprawie umorzeń udostępniła do kontroli Pani Bożena Woźnicka - Inspektor ds. księgowości podatkowej.

Umorzenia zaległości, odroczenia terminu płatności podatków

Ogólne kwoty ulg, zwolnień, umorzeń i rozłożeń na raty wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 r. są zgodne z kwotami wykazanymi w korekcie nr 3 sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonym za 2018 r.

- **Rb – PDP** – roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych - dochody podatkowe wykazane w sprawozdaniu wynosiły 7.376.492,49 zł, z tego:
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (§ 0020) – 8.499,13 zł według sprawozdań składanych przez Urzędy Skarbowe,
 - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (§ 0010) – 3.306.334,00 zł według informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
 - podatek rolny (§ 0320) – 1.030.804,50 zł,
 - podatek od nieruchomości (§ 0310) – 2.557.532,15 zł,
 - podatek leśny (§ 0330) – 30.039,00 zł,
 - podatek od środków transportowych (§ 0340) – 168.429,07 zł,
 - podatek od osób fizycznych z tyt. karty podatkowej (§ 0350) – 18.441,09 zł, powyższa kwota wynika ze sprawozdań złożonych przez urzędy skarbowe,
 - podatek od czynności cywilnoprawnych (§ 0500) – 167.228,55 zł, powyższa kwota wynika ze sprawozdań złożonych przez urzędy skarbowe,
 - wpływy z opłaty skarbowej (§ 0410) – 24.984,00 zł,
 - wpływy z opłaty eksploatacyjnej (§ 0460) – 64.201,00 zł.

Ponadto w sprawozdaniu Rb – PDP wykazano:

- a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 321.154,00 zł,
- b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 168.588,00 zł,
- c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – 28.560,00 zł.

Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych.

Na podstawie przedstawionych do kontroli:

a) wydruków komputerowych pn.:

- „Analiza stawek podatkowych, stan powierzchni na dzień: 01.01.2019; podatki - os. prawne”, sporządzony w dniu 14.01.2019 r.,

- „Analiza stawek podatkowych, stan powierzchni na dzień: 01.01.2019 r.; podatki - os. fizyczne”, sporządzony w dniu 14.01.2019 r.,

- „Analiza stawek podatkowych dla wszystkich obszarów, stan powierzchni na dzień 31.12.2018 r.”, sporządzony w dniu 10.05.2019 r.

b) zestawień:

- Fn.3111.12.2018 pn. „Skutki ulg na dzień 31.12.2018 - osoby fizyczne”,

- Fn.3111.12.2018 pn. „Skutki ulg na dzień 31.12.2018 – osoby prawne” sporządzonych na podstawie ewidencji księgowej podatku od środków transportowych (ewidencja prowadzona jest ręcznie)

oraz danych wykazanych w korekcie nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonej za 2018 r. ustalenia wykazano w poniższej tabeli:

Rodzaj podatku	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych		
	Dane wynikające ze sprawozdania Rb-27S	Dane wynikające z ewidencji księgowej	Różnica
Osoby prawne			
Podatek od nieruchomości	1.727,00 zł	1.727,00 zł	-
Podatek rolny	12,00 zł	16,00 zł	4,00 zł
Podatek leśny	1.394,00 zł	676,00 zł	718,00 zł
Podatek od środków transportowych	3.864,00	3.864,00	-
Osoby fizyczne			
Podatek od nieruchomości	230.120,00 zł	230.120,00 zł	-
Podatek rolny	53.211,00 zł	53.427,00 zł	216,00 zł
Podatek leśny	0,00 zł	1.537,00 zł	1.537,00 zł
Podatek od środków transportowych	30.826,00 zł	30.826,00 zł	-

W korekcie nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonej za 2018 r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku rolnego oraz leśnego od osób prawnych oraz podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych wykazano niezgodnie z ewidencją podatkową.

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

Rada Gminy Staroźreby zwolniła uchwałą nr 167/XXIX/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzania zwolnień od tego podatku:

- budynki mieszkalne lub ich części,
- budynki lub ich części wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej i kultury wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2018 w kolumnie 13 pn. „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” oraz w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 r. w kolumnie 4 w podatku od nieruchomości:

- w dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 wykazano kwotę 36.019,00 zł,
- w dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 wykazano kwotę 132.569,00 zł.

Do kontroli przedłożono deklaracje na łączną kwotę 14.518,00 zł złożone przez:

- Gminny Ośrodek Kultury w Staroźrebach,
- Gminną Bibliotekę Publiczną w Staroźrebach,
- Ochotniczą Straż Pożarną w Staroźrebach,

- Ochotniczą Straż Pożarną w Smardzewie,
- Ochotniczą Straż Pożarną w Rogowie,
- Ochotniczą Straż Pożarną w Płonnie,
- Ochotniczą Straż Pożarną w Przedborzu,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Nowej Górze,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Dłużniewie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Bromierzu,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Zdziarzu Wielkim.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień w zakresie budynków mieszkalnych i ich części, w kwocie 132.569,00 zł wykazano na podstawie ewidencji budynków mieszkalnych na terenie gminy. W powyższym zakresie do kontroli przedłożono: „Zestawienie nieruchomości według rodzajów – Podatki – osoby prawne” oraz „Zestawienie nieruchomości według rodzajów – Podatki – osoby fizyczne”. Powyższa kwota wynika z przedłożonej do kontroli ewidencji podatkowej.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa:

na podstawie:

- zestawienia pn. „Ilościowe i wartościowe zestawienie ulg i umorzeń z tytułu podatków i opłat w 2018 r.”,
- rejestrów umorzeń za 2018 r. prowadzonych ręcznie,
- „Rejestru przypisów i odpisów podatki wszystkie konta”; Data księgowania od 2018-01-01 do 2018-12-31”,
- decyzji dotyczących umorzenia wydanych w 2018 r.,
- korekty nr 3 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2018 r. oraz sprawozdania Rb – PDP – rocznego z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,

w zakresie umorzeń zaległości podatkowych:

ustalono, że w 2018 r. wydano 52 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych. W korekcie nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. w kolumnie 14 pn. „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy; umorzenie zaległości podatkowych” oraz w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 r. wykazano łączną kwotę umorzeń we wszystkich podatkach 31.780,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości – 6.081,00 zł, podatek rolny – 22.216,00 zł, podatek leśny – 263,00 zł, odsetki – 3.220,00 zł.

Z przedłożonych do kontroli decyzji o nr.:

- Fn.3120.12.4.2017/2018 na kwotę 682,00 zł,
- Fn.3113.2.2018 na kwotę 502,00 zł,
- Fn.3113.3.2018 na kwotę 276,00 zł,
- Fn.3120.3.2.2018 na kwotę 104,00 zł,
- Fn.3113.4.2018 na kwotę 567,00 zł,
- Fn.3113.4.2018 na kwotę 981,00 zł,
- Fn.3120.4.2.2018 na kwotę 196,00 zł,
- Fn.3120.5.1.2018 na kwotę 57,00 zł,
- Fn.3113.6.2018 na kwotę 450,00 zł,
- Fn.3113.7.2018 na kwotę 833,00 zł,
- Fn.3120.7.2.2018 na kwotę 277,00 zł,
- Fn.3113.9.2018 na kwotę 145,00 zł,
- Fn.3120.9.5.2018 na kwotę 3.991,00 zł,
- Fn.3120.10.2.2018 na kwotę 50,00 zł,

- Fn.3113.11.2018 na kwotę 443,00 zł,
 - Fn.3113.12.2018 na kwotę 2.098 zł,
 - Fn.3120.12.20158 na kwotę 344,00 zł,
 - Fn.3113.13.2018 na kwotę 177,00 zł,
 - Fn.3120.13.2018 na kwotę 554,00 zł,
 - Fn.3120.14.3.2018 na kwotę 231,00 zł,
 - Fn.3113.15.2018 na kwotę 491,00 zł,
 - Fn.3113.16.2018 na kwotę 430,00 zł,
 - Fn.3113.17.2018 na kwotę 1.202,00 zł,
 - Fn.3113.18.2018 na kwotę 112,00 zł,
 - Fn.3113.19.2018 na kwotę 118,00 zł,
 - Fn.3113.20.2018 na kwotę 370,00 zł,
 - Fn.3113.21.2018 na kwotę 266,00 zł,
 - Fn.3113.22.2018 na kwotę 212,00 zł,
 - Fn.3113.23.2018 na kwotę 1.557,00 zł,
 - Fn.3113.24.2018 na kwotę 1.157,00 zł,
 - Fn.3113.25.2018 na kwotę 752,00 zł,
 - Fn.3113.26.2018 na kwotę 327,00 zł,
 - Fn.3113.27.2018 na kwotę 234,00 zł,
 - Fn.3113.28.2018 na kwotę 661,00 zł,
 - Fn.3113.29.2018 na kwotę 759,00 zł,
 - Fn.3113.30.2018 na kwotę 381,00 zł,
 - Fn.3113.31.2018 na kwotę 443,00 zł,
 - Fn.3113.32.2018 na kwotę 1.003,00 zł,
 - Fn.3113.34.2018 na kwotę 2.248,00 zł,
 - Fn.3113.36.2018 na kwotę 1.302,00 zł,
 - Fn.3113.37.2018 na kwotę 173,00 zł,
 - Fn.3113.39.2018 na kwotę 339,00 zł,
 - Fn.3113.40.2018 na kwotę 240,00 zł,
 - Fn.3113.41.2018 na kwotę 771,00 zł,
 - Fn.3124.50.1.2017/63.2018 na kwotę 1.152,00 zł
- wynika, że w 2018 r. dokonano umorzeń zaległości podatkowych na łączną kwotę 28.506,00 zł oraz odsetek od zaległości podatkowych na łączną kwotę 3.148,60 zł.
- Kwota umorzeń wynikająca z ww. decyzji jest niezgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S, różnica w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wynosi 54,00 zł, w zakresie umorzenia odsetek wynosi 72,00 zł.

W przypadku łącznego zobowiązania w decyzjach nie określono kwot odrębnie dla każdego podatku; kwoty umorzeń zostały ujęte w rejestrach przypisów i odpisów (w rozbiściu na poszczególne podatki), skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatkach pobieranych we własnym zakresie wykazano w kwotach wynikających z rejestru przypisów i odpisów za 2018 rok.

w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru

- w 2018 r. wydano jedną decyzję, na mocy której dokonano rozłożenia na raty, tj.: Nr Fn.3120.7.2.2018 z dnia 17.05.2018 r. oraz 3 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności o nr: 3251.01.2018 z dnia 09.03.2018 r., 3254.10.2018 z dnia 16.05.2018 r., 3254.14.2018 z dnia 13.06.2018 r.

Powyższe decyzje nie spowodowały skutków finansowych na kolejne okresy sprawozdawcze.

Dokumentację w badanym temacie, w tym rejestry oraz decyzje w sprawie umorzeń udostępniła do kontroli Pani Bożena Woźnicka – Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Pani Katarzyna Borowska - Referent ds. podatków i działalności gospodarczej.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych – zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

W okresie objętym kontrolą wydano 13 decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów oraz 4 decyzje w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej. Kontrolą objęto 5 decyzji, co stanowi 29,41 % wydanych decyzji w 2018 roku.

Sprawdzono:

- decyzję Nr.3121.10.2018 z dnia 12.09.2018 r. - zwolnienie w podatku rolnym w okresie od 01.10.2018 r. do 31.05.2023 r. z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego o powierzchnię 1,80 ha fiz. nabytą w dniu 30.05.2018 r. (Akt Not. Rep. A Nr 1808/2018) oraz obniżenie należnego podatku rolnego w pierwszym roku po upływie okresu zwolnienia o 75% i w drugim roku o 50%, wniosek podatnika z dnia 04.09.2018 r. (data wpływu do Urzędu), zwolnienie zostało zastosowane od dnia 01.10.2018 r., konto podatnika – 10043;
- decyzję Nr.3121.11.2018 z dnia 29.10.2018 r. - zwolnienie w podatku rolnym w okresie od 01.11.2018 r. do 30.09.2023 r. z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego o powierzchnię 4,2464 ha fiz. nabytą w dniu 06.09.2018 r. (Akt Not. Rep. A Nr 16807/2018) oraz obniżenie należnego podatku rolnego w pierwszym roku po upływie okresu zwolnienia o 75% i w drugim roku o 50%, wniosek podatnika z dnia 02.10.2018 r. (data wpływu do Urzędu), zwolnienie zostało zastosowane od dnia 01.11.2018 r., konto podatnika - 110020;
- decyzję nr Fn.3121.12.2018 z dnia 29.10.2018 r. - zwolnienie w podatku rolnym w okresie od 01.11.2018 r. do 31.10.2023 r. z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego o powierzchnię 2,2464 ha fiz. nabytą w dniu 01.10.2018 r. (Akt Not. Rep. A Nr 8675/2018) oraz obniżenie należnego podatku rolnego w pierwszym roku po upływie okresu zwolnienia o 75% i w drugim roku o 50%, wniosek podatnika z dnia 29.06.2018 r. (data wpływu do Urzędu), zwolnienie zostało zastosowane od 01.07.2018 r., konto podatnika - 20024;
- decyzję nr 3111.01.2018 z dnia 13.03.2018 r. przyznającą ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w okresie nie dłuższym niż 15 lat poczynając od roku 2018, wniosek podatnika z dnia 28.02.2018 r. (data wpływu do Urzędu), konto podatnika – 50022;
- decyzję Nr.3111.02.2018 z dnia 22.03.2018 r. przyznającą ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w okresie nie dłuższym niż 15 lat poczynając od roku 2018 wniosek podatnika z dnia 20.03.2018. (data wpływu do Urzędu), konto podatnika – 120007;

Ustalono:

- decyzje zostały wydane na pisemne wnioski/podania podatników,
- w decyzjach w sprawie zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów wskazano prawidłowy okres zwolnienia,
- ww. zwolnienia z tytułu nabycia gruntów w 2018 r. zastosowano prawidłowo,
- w ww. decyzjach w sprawie zwolnienia od podatku rolnego prawidłowo ustalony został okres stosowania ulgi polegającej na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim o 50%,
- kwoty ulg inwestycyjnych zostały naliczone prawidłowo, ulgi inwestycyjne w 2018r. zostały zastosowane prawidłowo;
- decyzje wydano terminowo, w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosków.

1.2.8. Opłata eksploatacyjna (§0460)

Na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Gmina Staroźreby uzyskała dochody z tytułu opłaty

eksploatacyjnej, które zostały zaklasyfikowane w rozdz. 75618 § 0460 w wysokości 64.201,00 zł (na plan 64.201,00 zł).

Sprawdzenia prawidłowości i terminowości opłat wniesionych w 2017 r. dokonano na podstawie źródłowych dowodów wpłat oraz informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę. Kontrolą objęto 4 przedsiębiorców, którzy złożyli informacje o ilości wydobytej kopaliny za II półrocze 2017 r. oraz I półrocze 2018 r.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Przedsiębiorca DARKOP - Roboty Ziemne, Wynajem Sprzętu – za II półrocze 2017 r. informację złożył w dniu 30.01.2018 r., wpłaty dokonano w dniu 29.01.2018 r. w wysokości 3.858,60 zł, informację za I półrocze 2018 r. złożył w dniu 17.07.2018 r., wpłaty dokonano w dniu 16.01.2018 r. w wysokości 5.508,00 zł.
2. Przedsiębiorca IRBUD – za II półrocze 2017 r. informację złożył w dniu 10.01.2018 r., w której nie wykazał wydobywania, informację za I półrocze 2018 r. złożył w dniu 27.07.2018 r., wpłaty dokonano w dniu 26.07.2018 r. w wysokości 11.880,00 zł.
3. Przedsiębiorca „F.H.U.” - informację za II półrocze 2017 r. złożył w dniu 12.01.2018 r., wpłaty dokonano w dniu 09.01.2018 r. w wysokości 5.826,00 zł, informację za I półrocze 2018 r. złożył w dniu 13.07.2018 r., wpłaty dokonano w dniu 12.07.2018 r. w wysokości 1.840,00 zł.
4. Przedsiębiorca ŻWIR MAX – informację za II półrocze 2017 r. złożył w dniu 30.01.2018 r., wpłaty dokonano w dniu 26.01.2018 r. w wysokości 3.894,00 zł, i informację za I półrocze 2018 r. złożył w dniu 30.07.2018 r., wpłaty dokonano w dniu 25 07 2018 r. w wysokości 5.400,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ww. przedsiębiorcy złożyli informacje dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę terminowo,
- ww. przedsiębiorcy dokonali terminowych wpłat.

Badana próba w wysokości 38.206,60 zł stanowi 59,51 % otrzymanych dochodów z ww. tytułu w okresie objętym badaniem.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Damian Petera – Inspektor ds. gospodarki odpadami i ochrony środowiska.

1.2.9. Opłata od posiadania psów (§ 0370)

Na podstawie korekty nr 3 sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz pisemnego oświadczenia Pani Moniki Grabowskiej – Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Gmina Staroźreby nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów oraz nie obowiązywała uchwała Rada Gminy w ww. zakresie.

1.2.10. Opłata targowa – na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono następującą realizację opłaty targowej (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75616 § 0430	35.000,00	32.259,00	0,00	0,00

W 2018 r. obowiązywała uchwała nr 114/XX/2016 Rady Gminy Staroźreby z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na terenie gminy Staroźreby. Ww. uchwałą:

- zarządzono pobór opłaty targowej w drodze inkasa,
- wyznaczono Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Staroźrebach, jako inkasenta do pobierania opłaty targowej,
- ustalono, że za pobór opłaty targowej Zakład Gospodarczy nie pobiera wynagrodzenia,

- rozliczenie pobranych opłat targowych następuje w ciągu siedmiu dni od dnia pobrania opłaty.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. wydanych bloczków opłaty targowej oraz źródłowych dowodów wpłat ustalono, że pobrane opłaty zostały odprowadzone do Urzędu w pobranych wysokościach oraz w terminowo. Bilety opłaty targowej posiadały ręczną numerację. Z przedłożonego do kontroli wydruku pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – roboczy data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018” wynika, że wpływy z tytułu opłaty targowej zostały zaewidencjonowane w dz. 756 rozdz. 75616 § 0430. Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Sławomir Wolszczyński – Kierownik Zakładu Gospodarczego przy Urzędzie Gminy w Starożrebach.

1.2.11. Inne opłaty lokalne

Opłata miejscowa §0440

Na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., oraz ustnego oświadczenia Pani Moniki Grabowskiej – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2018 r. Gmina nie uzyskała dochodów z ww. tytułu oraz nie obowiązywała uchwała Rada Gminy w ww. zakresie.

1.2.12. Pozostałe dochody – na podstawie korekty nr 3 sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że Gmina Starożreby uzyskała pozostałe dochody z tytułu:

- 1) podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej (§0350)
- 2) podatku od spadków i darowizn - osoby fizyczne (§ 0360)
- 3) podatku od czynności cywilnoprawnych (§0500)
- 4) wpływów z różnych opłat (§0690)
- 5) wpływów z usług (§0830)
- 6) odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§0910)
- 7) pozostałych odsetek (§0920)
- 8) wpływów z różnych dochodów (§0970)
- 9) dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360)
- 14) środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§6290)

18.441,09 zł,
2.006,00 zł,
167.228,55 zł,
8.686,75 zł,
1.113.617,62 zł
13.331,52 zł,
4.523,31 zł,
20.875,30 zł,
6.175,92 zł,
500,00 zł.

1.3. Dochody z majątku – na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb – 27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Gminy przedstawiają się następująco (w zł):

Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie/w zł/	% wykonania planu	Zaległości
700-70005-0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	1.170,00	2.343,56	200,30	259,20
010-01095-0750 700-70004-0750 700-70005-0750 Dochody z najmu i dzierżawy	43.454,00	43.662,05	100,48	2.143,13
700-70005-0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	481.600,00	57.400,00	11,91	0,00

Ogółem	526.224,00	103.405,61	19,65	2.402,33
--------	------------	------------	-------	----------

Realizacja poszczególnych dochodów z majątku została opisana w rozdziale IV niniejszego protokołu – „Gospodarka mieniem”.

1.4. Inne dochody

1.4.1. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych - dochody z ww. udziałów w 2018 r. zgodnie z korektą nr 3 sprawozdania Rb-27S - zbiorczym z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wyniosły (w zł):

Wyszczególnienie dochodu	Plan Po zmianach	Wykonanie /w zł/	% planu	wykonania
0010 - osoby fizyczne	3.108.777,00	3.306.334,00		106,35
0020 - osoby prawne	5.000,00	8.499,13		169,98
Razem	3.113.777,00	3.314.833,13		106,46

1.4.2. Dochody z tytułu opłat za sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480)

Na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że w 2018 r. Gmina Staroźreby z ww. źródła uzyskała dochody w wysokości 69.876,27 zł (na plan 102.000,00 zł). Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Katarzynę Borowską – Ref. ds. podatków i działalności gospodarczej ustalono, że w 2018 r. wydano 9 nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz obowiązywało 52 zezwolenia wydane przed 2018 r. Prawidłowość poboru pierwszej opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na podstawie zezwoleń (kontroli poddano 100 % zezwoleń wydanych w 2018 r.) o numerach:

- I/A/936/18, I/B/937/18, I/C/938/18 z dnia 19.01.2018r.,
- II/A/119/18 z dnia 13.04.2018 r.,
- III/1/A/18 z dnia 17.08.2018 r. – zezwolenie jednorazowe,
- II/A/120/18 z dnia 05.12.2018 r.,
- I/A/939/18, I/B/940/18, I/C/941/18 z dnia 18.12.2018 r.,

Opłatę roczną za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie 23 zezwoleń (badana próba wynosi 44,23 % kontynuowanych zezwoleń) o numerach:

- I/A/881/16, I/B/882/16, I/C/883/16 z dnia 21.12.2016 r.,
- I/A/890/16, I/B/891/16, I/C/892/16 z dnia 21.12.2016 r.,
- I/A/907/16, I/B/908/16, I/C/909/16 z dnia 30.12.2016 r.,
- I/A/899/16, I/B/900/16, I/C/901/16 z dnia 21.12.2016 r.,
- I/A/902/16, I/B/903/16, I/C/904/16 z dnia 21.12.2016 r.,
- I/A/919/17, I/B/920/17, I/C/921/17 z dnia 20.12.2017 r.,
- I/A/916/17, I/B/917/17, I/C/918/17 z dnia 18.12.2017 r.,
- I/A/928/17, I/B/929/17 z dnia 18.12.2017 r.,

Przedłożone dokumenty, tj. wnioski osób ubiegających się o zezwolenie, postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, oświadczenia o osiągniętym w poprzednim roku obrocie napojami alkoholowymi od przedsiębiorców, którzy wcześniej posiadali już zezwolenia, wydane zezwolenia oraz dowody wpłat, sprawdzono pod względem:

- wydania zezwoleń na czas określony, na podstawie wniosków złożonych przez przedsiębiorców,
- terminowości składania oświadczeń przedsiębiorców o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- prawidłowości wydania zezwoleń (po uiszczeniu stosownej opłaty),

- prawidłowości naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń, które uzyskały ważność w ciągu danego miesiąca (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia),
- terminowości wydawania zezwoleń w myśl art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,
- terminowości wnoszenia opłat,
- wydawania zezwoleń na czas oznaczony, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, po wydaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Podczas kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- opłaty zostały pobrane terminowo, w prawidłowych wysokościach.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Katarzyna Borowska – Referent ds. podatków i działalności gospodarczej.

1.4.3. Opłata skarbową

Na podstawie korekty nr 3 rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ustalono, że Gmina Staroźreby z ww. źródła (dz. 756 rozdz. 75618 § 0410) uzyskała dochody w wysokości 24.984,00 zł, powyższa kwota jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31.12.2018 r.

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie pobranych opłat od wydania:

- zupełnego odpisu aktu małżeństwa nr 1419142/00/AM/1995/873951 z dnia 06.08.2018 r.,
- skróconego odpisu aktu urodzenia nr: 1419142/00/AU/1950/709565 z dnia 03.09.2018 r.,
- skróconego odpisu aktu zgonu nr: 1419142/00/AZ/2018/055288 z dnia 03.09.2018 r.,
- skróconego odpisu aktu małżeństwa nr: 1419142/00/AM/1993/225376 z dnia 31.08.2018 r.,
- zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości o nr spraw: 3140.382.2018 z dnia 12.12.2018 r., 3140.385.2018 z dnia 14.12.2018 r.,
- zaświadczeń o wielkości gospodarstwa rolnego o nr spraw: FN.3140.369.2018 z dnia 03.12.2018 r., FN.3140.384.2018 z dnia 14.12.2018 r.,
- zaświadczeń o braku miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego o nr spraw: RK.6724.32.2018 z dnia 19.03.2018 r., RK.6724.88.2018 z dnia 05.09.2018 r., RK 6724.135.2018 z dnia 19.12.2018 r.;

na łączną kwotę wpłat 226,00 zł. Próba przyjęta do kontroli stanowi 0,90 % dochodów zrealizowanych w 2018 r.

Ustalono, że:

- zaświadczenia wydano na podstawie wniosków,
- opłaty zostały wniesione w prawidłowych wysokościach, w dniu złożenia wniosku.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty skarbowej udostępniły: Pani Agnieszka Kuligowska – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, Pani Dorota Reszczyńska - Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami, Pani Bożena Woźnicka - Inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.4.4. Opłata za zajęcie pasa drogowego

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej dz. 756, rozdz. 75618 § 0490 sporządzonej za okres od początku roku do 31.12.2018 r. ustalono, że Gmina Staroźreby z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2018 r. osiągnęła dochody w kwocie 81.089,33 zł.

W 2018 r. obowiązywała uchwała Rady Gminy Staroźreby nr 125/XX/2016 z dnia

29.11.2016 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych. Uchwała określaienne i roczne stawki za zajecie 1 m² pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową remontem dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Starożreby.

W 2018 r. Wójt Gminy Starożreby wydał 13 decyzji w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego. Prawidłowość naliczonych i pobranych opłat sprawdzono na przykładzie 7 decyzji. Badana próba stanowi 53,85 % decyzji wydanych w 2018 r.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na podstawie decyzji o nr:

- 1) 2/2018 z dnia 28.03.2018 r. na kwotę 120,00 zł,
- 2) 4/2018 z dnia 13.06.2018 r. na kwotę 67,50 zł,
- 3) 5/2018 z dnia 21.06.2018 r. na kwotę 1.600,00, zł,
- 4) 7/2018 z dnia 25.06.2018 r. na kwotę 48,00 zł,
- 5) 9/2018 z dnia 03.12.2018 r. na kwotę 40,00 zł,
- 6) RK.7230.1.2018 z dnia 28.03.2018 r. na kwotę 35,25 zł,
- 7) RK 7230.2.2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 5,90 zł.

Sprawdzenia dokonano pod kątem:

- naliczenia opłaty przy zastosowaniu obowiązujących w dniu wydania decyzji stawek, wynikających z uchwały Rady Gminy,
- wydania decyzji przez osoby uprawnione,
- zgodności wydanych decyzji ze złożonymi wnioskami,
- terminowości wnoszenia opłat.

Ponadto terminowość wnoszenia opłat rocznych sprawdzono także na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich i obowiązujących w 2018 r. o nr: RK.7230.1.2014 z dnia 08.07.2014 r., RK.7230.2.2014 z dnia 11.07.2014 r., RK.7230.8.2016 z dnia 25.07.2016 r.

Na tej podstawie ustalono:

- w przypadku ww. decyzji zastosowano stawki określone w ww. uchwale, opłaty naliczono proporcjonalnie do liczby dni zajmowania pasa drogowego,
- opłaty za wydanie decyzji nr: RK.7230.1.2014, RK.7230.2.2014, 2/2018, RK.7230.1.2018 zostały uregulowane nieterminowo, od nieterminowej wpłaty nie zostały naliczone i pobrane odsetki ustawowe w łącznej kwocie 114,51 zł, w pozostałych przypadkach opłaty uiszczano w terminie przewidzianym ustawą,
- w dniu 16.01.2018 r. została wniesiona opłata roczna w wysokości 18.599,98 zł wynikająca z 13 decyzji wydanych w latach 2012 – 2017 (w tym decyzja nr RK.7230.8.2016),
- w dniu 25.01.2018 r. została wniesiona opłata roczna w wysokości 3.827,00 zł wynikająca z 3 decyzji wydanych w 2014 roku (w tym decyzja nr RK.7230.1.2014),
- w przypadku nw. decyzji dotyczących umieszczenia w pasie drogowym urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi, gdzie powierzchnia pasa drogowego zajęta przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia nie przekraczała 1 m² do naliczenia opłaty przyjęto faktyczną powierzchnię wykazaną w złożonym wniosku:
- RK.7230.1.2018 z dnia 28.03.2018 r., zezwalająca na umieszczenie urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami 0,24 m² sieci gazowej średniego ciśnienia z przyłączem w pasie drogowym drogi gminnej działki nr 1154 w obrębie Starożreby, w związku z powyższym naliczono opłatę do końca 2018 r. w kwocie 35,52 zł oraz opłatę roczną za kolejne lata w kwocie 48,00 zł, różnica w naliczeniu opłaty wyniosła: za 2018 r. - 111,36 zł oraz za kolejne lata - 152,00 zł rocznie;
- RK.7230.2.2018 r. z dnia 31.12.2018 r., zezwalająca na umieszczenie urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami 0,03 m² sieci przyłącza gazowego w pasie drogowym drogi gminnej działki nr 667/1 w obrębie Starożreby na okres od 02.01.2019 r. do dnia 31.12.2018 r., w związku z powyższym

naliczono opłatę do końca 2019 r. w kwocie 5,90 zł oraz opłatę roczną za kolejne lata w kwocie 6,00 zł, różnica w naliczeniu opłaty wyniosła: za 2019 r. - 190,66 zł oraz za kolejne lata - 194,00 zł rocznie.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego udostępniła Pani Monika Palmowska – Inspektor ds. dróg, mostów i komunikacji.

1.4.5. Opłata adiacencka

Na podstawie korekty nr 3 sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz pisemnego oświadczenia Pani Moniki Grabowskiej – Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Gmina Staroźreby nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

1.4.6. Opłata planistyczna

Na podstawie korekty nr 3 sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz pisemnego oświadczenia Pani Moniki Grabowskiej – Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Gmina Staroźreby nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

1.4.7. Opłata z tytułu zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków

Na podstawie danych wykazanych w korekcie nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. sporządzonej w dniu 04.03.2019 r. ustalono następującą realizację opłaty z tytułu zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków:

Klasyfikacja budżetowa	/zł/			
	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
400 – 40002 - § 0830	800.000,00	794.985,11	36.508,37	3.206,71
900 – 90001 - § 0830	270.000,00	267.331,22	12.118,84	1.090,15
Razem	1.070.000,00	1.062.316,33	48.627,21	4.296,86

Uchwałą nr 169/XXIX/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. Rada Gminy w Staroźrebach zatwierdziła taryfy na 2018 rok za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków.

Ponadto w ww. uchwale ustalono, że odczyty wodomierzy dokonywane będą przez inkasentów nie mniej niż cztery razy w roku. Płatność odbywać się będzie na podstawie wystawionej faktury, do rąk inkasenta lub na rachunek dochodów gminy, w terminie wynikającym z uchwały. W dniu 01.02.2018 r. zostały zawarte umowy zlecenie z dwoma inkasentami obowiązujące od 01.02.2018 r. do 31.12.2018 r., w których ustalono, że inkasenci zobowiązani są do:

- odczytywania stanu wodomierzy u odbiorców wody i rejestrowania danych z tym związanych na zestawie inkasenckim HTC (w tym pobieranie zapłaty za odebraną wodę i odprowadzone ścieki oraz wystawianie faktur obciążających),
- dokonywania wpłat zebranych kwot na konto urzędu w dniu otrzymania zapłaty, jednak nie później niż następnego dnia do godz. 14.00,
- rozliczenia zebranych kwot na podstawie wydruków z zestawu inkasenckiego HTC i potwierdzeń bankowych dokonanych wpłat.

Ponadto w ww. umowach określono wynagrodzenie dla inkasentów w wysokości 6% brutto zebranych kwot oraz dodatkowo 1,00 zł za każdy spisany wodomierz.

Uchwałą nr 223/XXXVII/2018 z dnia 26 października 2018 r. przedłużono czas obowiązywania taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków oraz zasady odczytywania wodomierzy i wykonywania płatności zatwierdzonych uchwałą nr

169/XXIX/2017 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2017 r. na okres od 1 stycznia 2019 roku do dnia zatwierdzenia nowych taryf przez organ regulacyjny.
Kontroli poddano wpłaty z tytułu ww. opłaty za miesiąc czerwiec 2018 r. w kwocie 54.003,67 zł. Badana próba stanowi 5,08% dochodów wykonanych z tytułu ww. opłaty.

Ustalono, że:

- poboru opłaty w 2018 r. dokonywało dwóch inkasentów,
 - suma zainkasowanych kwot przez inkasentów odprowadzona na rachunek budżetu w czerwcu 2018 r. wynosiła 54.003,67 zł i była zgodna z wydrukami z zestawu inkasenckiego HTC obejmującymi n.w. raporty RI 0001 od nr 64 do nr 79:
 - raport inkasenta 0001; stan z dnia 06.06.2018 r. na kwotę 10.012,17 zł, w tym: w dniu 04.06.2018 r. pobrano kwotę 3.970,76 zł, w dniu 05.06.2018 r. pobrano kwotę 1.063,88 zł, w dniu 06.06.2018 r. pobrano kwotę 4.977,53 zł,
 - raport inkasenta 0001; stan z dnia 12.06.2018 r. na kwotę 15.867,33 zł, w tym: w dniu 08.06.2018 r. pobrano kwotę 2.305,39 zł, w dniu 09.06.2018 r. pobrano kwotę 5.169,62 zł, w dniu 11.06.2018 r. pobrano kwotę 8.287,34 zł, w dniu 12.06.2018 r. pobrano kwotę 104,98 zł,
 - raport inkasenta 0001; stan z dnia 18.06.2018 r. na kwotę 12.873,10 zł, w tym: w dniu 14.06.2018 r. pobrano kwotę 1.686,65 zł, w dniu 15.06.2018 r. pobrano kwotę 9.381,91 zł, w dniu 16.06.2018 r. pobrano kwotę 1.804,54 zł,
 - raport inkasenta 0001; stan z dnia 24.06.2018 r. na kwotę 9.460,70 zł, w tym: w dniu 20.06.2018 r. pobrano kwotę 3.102,50 zł, w dniu 21.06.2018 r. pobrano kwotę 2.731,30 zł, w dniu 22.06.2018 r. pobrano kwotę 2.544,61 zł, w dniu 23.06.2018 r. pobrano kwotę 1.082,29 zł,
 - raport inkasenta 0001 stan z dnia 28.06.2018 r. na kwotę 5.790,37 zł, w tym: w dniu 26.06.2018 r. pobrano kwotę 3.388,28 zł, w dniu 27.06.2018 r. pobrano kwotę 2.402,09 zł
 - inkasenci pobraną opłatę odprowadzili na rachunek urzędu w dniach: 07.06.2018 r. w kwocie 10.012,17 zł, 11.06.2018 r. w kwocie 6.800,00 zł, 14.06.2018 r. w kwocie 9.067,33 zł, 18.06.2018 r. w kwocie 12.873,10 zł, 25.06.2018 r. w kwocie 9.460,70 zł, 28.06.2018 r. w kwocie 5.790,37 zł,
 - na podstawie informacji sporządzonej przez Panią Barbarę Ryzińską – Inspektora ds. gospodarki rolnej i wodnej, ustalono, że w kontrolowanym okresie liczba spisanych przez inkasentów wodomierzy wyniosła 724 sztuki,
 - wynagrodzenie dla ww. pracowników za miesiąc czerwiec wypłacono na podstawie rachunków: na kwotę 2.090,40 zł (zatwierdzono do wypłaty w dniu 05.07.2018 r.; zapłaty dokonano w dniu 05.07.2018 r.) oraz z dnia 11.07.2018 r. na kwotę 1.873,80 zł (zapłaty dokonano w dniu 12.07.2018 r.).
- Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Barbara Ryzińska - Inspektor ds. gospodarki rolnej i wodnej.

1.4.8. Opłata z tytułu odbioru odpadów komunalnych

Obowiązek utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Staroźreby jest realizowany przez Związek Gmin Regionu Płockiego.

W dniu 7 marca 2012 r. Rada Gminy w Staroźrebach podjęła uchwałę nr 78/XII/ 2012 w sprawie zamiaru powierzenia Związkowi Gmin Regionu Płockiego zadań gminy związanych z prowadzeniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

Uchwałą Nr 102/XVI/2012 Rady Gminy w Staroźrebach z dnia 14 września 2012 roku w sprawie: zmiany Statutu Związku Gmin Regionu Płockiego przyjęto Statut Związku Gmin Regionu Płockiego. W statucie określono podstawowe zadania Związku w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie gmin będących jego uczestnikami, tj.:

- 1) tworzenie warunków do wykonywania działalności związanej z utrzymaniem czystości i porządku poprzez wykonanie tej działalności przez utworzone w tym celu jednostki organizacyjne albo powierzenie tej działalności osobom trzecim;
- 2) objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości systemem gospodarowania odpadami komunalnymi;
- 3) nadzór nad gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w tym realizacja zadań powierzonych podmiotom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości;
- 4) organizacja przetargów na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości albo przetargów na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów;
- 5) ustalanie i pobieranie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, a także egzekwowanie należności z tego tytułu;
- 6) prowadzenie zgodnie z przepisami prawa egzekucji obowiązków właścicieli nieruchomości, stosując środki określone w odrębnych przepisach, w prawem przewidzianych rodzajach i formach egzekucji.

Uchwałą nr 35/VI/2016 Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Płockiego z dnia 3 listopada 2016 r. w sprawie uchylecia uchwały nr 16/2011 z dnia 9 września 2011 r. Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Płockiego oraz ustalenia wysokości składki członkowskiej Gminy – członka Związku Gmin Regionu Płockiego ustalono wysokość składki członkowskiej na kwotę siedemnaście groszy miesięcznie, liczoną od jednego statystycznego mieszkańca płatną do 25 dnia każdego kwartału za dany kwartał na podstawie noty obciążeniowej wystawionej do 10 dnia każdego kwartału. W 2018 r. z powyższego tytułu dokonano wpłat:

- w dniu 05.02.2018 r. na kwotę 3.737,28 zł – nota księgowa nr 14/I/SCz/2018 z dnia 10.01.2018 r.,
- w dniu 11.05.2018 r. na kwotę 3.737,28 zł – nota księgowa nr 55/II/SCz/2018 z dnia 04.04.2018 r.,
- w dniu 17.07.2018 r. na kwotę 3.737,28 zł – nota księgowa nr 94/III/SCz/2018 z dnia 02.07.2018 r.,
- w dniu 14.09.2018 r. na kwotę 3.737,28 zł – nota księgowa nr 132/IV/SCz/2018 z dnia 24.08.2018 r.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy oraz Pan Damian Petera – Inspektor ds. gospodarki odpadami i ochrony środowiska.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zmiany budżetu a realizacja wydatków - w 2018r. w jednostce kontrolowanej dokonano ogółem 20 zmian w budżecie, w tym Rada Gminy podjęła 6 Uchwał, Wójt Gminy wydał 14 Zarządzeń.

Nie opracowano w formie dokumentu planu finansowego Urzędu Gminy w Staroźrebach na 2018 rok.

Plan finansowy Urzędu Gminy na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej ewidencjonowany był na podstawie danych z załączników do Uchwał i Zarządzeń zmieniających Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 generowanych w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo Wójt Gminy na podstawie decyzji w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018r. dokonywał zmian planu wydatków w zakresie danego rozdziału pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Do kontroli przyjęto 1 losowo wybraną zmianę, tj.: Zarządzenie Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniające Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. (przyjęta próba do kontroli stanowi 5,00 % ogółu Uchwał, Zarządzeń).

Stopień realizacji wydatków - kontroli poddano:

- Zarządzenie Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018 r. zmieniające Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018 r.;
- wydruk komputerowy pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” od dnia 01.01.2018 r. do dnia 30.12.2018r.;
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Staroźreby za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.). Sprawdzone, czy wydatki dokonywane w ciągu 2018 roku były ujęte w budżecie Gminy Staroźreby w granicach kwot planowanych. Stopień realizacji wydatków sprawdzono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” na dzień 30.12.2018r. na przykładzie wydatków Urzędu Gminy w zakresie rozdziałów:
 - a. 40002 § 4010, § 4110, § 4210 (plan 40.624,00 zł, wykonanie 42.156,37 zł), § 4300 (plan 65.053,00 zł, wykonanie 65.176,47 zł), § 4410 (plan 10.255,00 zł, wykonanie 10.516,89 zł);
 - b. 60004 § 4300;
 - c. 60016 § 4110, § 4170 (plan 18.752,00 zł, wykonanie 19.267,83 zł), § 4210 (plan 214.816,00 zł, wykonanie 216.645,27 zł), § 4300;
 - d. 60016 § 6050 (plan 2.714.771,00 zł, wykonanie 2.716.858,36 zł);
 - e. 70004 § 4170, § 4210, § 4300, § 4360, § 4430;
 - f. 71004 § 4300 (plan 34.557,00 zł, wykonanie 34.599,18 zł);
 - g. 75022 § 3030, § 4220;
 - h. 75023 § 4010, § 4100, § 4110, § 4170, § 4210, § 4300 (plan 202.360,00 zł, wykonanie 207.048,81 zł), § 4360 (plan z wydruku realizacji 12.151,00 zł, plan wg zarządzenia 12.221,00 zł, wykonanie 12.220,66 zł);
 - i. 75075 § 4300 (plan 16.096,00 zł, wykonanie 17.788,63 zł);
 - j. 75095 § 3030 (plan 0,00 zł, wykonanie 1.750,00 zł), § 4010, § 4440 (plan 15.711,00 zł, wykonanie 16.204,69 zł);
 - k. 75101 § 4110, § 4170 (plan 1.200,00 zł, wykonanie 1.200,68 zł);
 - l. 75109 § 3030 (plan 45.457,65 zł, wykonanie 45.496,05 zł), § 4170, § 4210 (plan 11.740,09 zł, wykonanie 16.068,82 zł);
 - m. 75412 § 3030 (plan 42.259,00 zł, wykonanie 42.431,23 zł), § 4110, § 4260;
 - n. 75414 § 4210 (plan 2.391,55 zł, wykonanie 2.991,55 zł);
 - o. 75702 § 8110 (plan 580.000,00 zł, wykonanie 611.626,87 zł);
 - p. 90001 § 4010, § 4210 (plan 13.474,00 zł, wykonanie 14.613,07 zł), § 4410 (plan 7.993,00 zł, wykonanie 8.321,43 zł);
 - q. 90013 § 4300;
 - r. 90015 § 4300 (plan 39.226,00 zł, wykonanie 43.225,91 zł);
 - s. 90095 § 4210;
 - t. 92108 § 4170;
 - u. 92109 § 4110, § 4170, § 4210 (plan 4.239,00 zł, wykonanie 5.238,70 zł), § 4260 (plan 2.761,00 zł, wykonanie 3.126,61 zł), § 4270;
 - v. 92195 § 4210;
 - w. 92601 § 4170 (plan 19.800,00 zł, wykonanie 19.978,24 zł), § 4210 (plan 2.579,00 zł, wykonanie 2.728,10 zł).

Na podstawie ww. dokumentacji ustalono, że na dzień 30.12.2018r. poniesiono wydatki w wysokościach przekraczających plan wydatków w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej na kwotę ogółem 58.844,47 zł.

Szczegółowej analizie poddano wydatki wymienione w ww. punktach: a, c, f, h, i, j, l, m, n, o, p, r, u, w.
Sprawdzono:

- dokumenty źródłowe (m.in. faktury, rachunki, umowy, wyciągi bankowe, polecenia przelewów, deklaracje),
- wydruki komputerowe pn. „Obroty – Plan wydatków konto 992 – roboczy” oraz pn. „Gmina Staroźreby Urząd Gminy 2018 Plan wydatków Dział:, Rozdział, Paragraf: ..., Budżetowe” dla niżej wymienionych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- wydruki komputerowe pn. „Gmina Staroźreby, Urząd Gminy 2018, Obroty za okres od 01.01.2018 do 30.12.2018” dla niżej wymienionych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- wydruki komputerowe pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków – roboczy” dla wybranych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,

ustalono, że w:

dz. 400 rozdz. 40002 § 4210

W dn. 16.11.2018r. dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (40.700,00 zł – od dn. 14.11.2018r.) o kwotę 201,67 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr FA/000243/2018 z dn. 15.11.2018r. za zakup podchlorynu sodu do uzdatniania wody na kwotę brutto 312,62 zł, netto 305,61 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 7,01 zł.

Na podstawie decyzji Nr 5/2018 Wójta Gminy w Staroźrebach z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018 r. dokonano zmniejszenia planu w dz. 400 rozdz. 40002 § 4210 do kwoty 40.624,00 zł (realizacja wydatków do dn. 20.11.2018r. wynosiła 40.908,68 zł) - o kwotę 284,68 zł poniżej realizacji wydatków.

W dn. 10.12.2018r. dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (40.624,00 zł – od dn. 20.11.2018r.) o dodatkową kwotę 1.273,61 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 016586/2018/DD/W3/ZUWML z dn. 06.11.2018r. na kwotę 1.273,61 zł za pobór wody dla mieszkańców wsi Brudzyno.

Ww. faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 400 rozdz. 40002 § 4210 do kwoty 42.157,00 zł.

dz. 400 rozdz. 40002 § 4300

Z wydruku komputerowego pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków – roboczy” za okres od 01.01.2018r. do 29.06.2018r. wynika, że do dnia 29.06.2018r. zrealizowano wydatki w ww. klasyfikacji budżetowej w kwocie 44.179,18 zł (plan wydatków wynosił 44.260,00 zł). Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (44.260,00 zł – od dn. 29.06.2018r.)

- w dn. 31.07.2018r. o kwotę 1.039,25 zł w konsekwencji dokonania przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy tytułem opłaty stałej za usługi wodne za II kwartał 2018r. w kwocie 1.109,00 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 – 1.039,25 zł (kwota opłaty wynika z informacji rocznej ustalającej wysokość opłaty stałej za usługi wodne nr 1/Ciechanów/OS/2018 z dn. 26.03.2018r. – WA.ZUO.1.470. 15.224.2018.PD);
- w dn. 01.08.2018r. o dodatkową kwotę 529,06 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 829/18 z dn. 23.07.2018r. za analizę wody popłucznej na kwotę 541,20 zł brutto, netto 529,06 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 12,14 zł;

- w dn. 08.08.2018r. o dodatkową kwotę 3.833,25 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 847/18 z dn. 01.08.2018r. za analizę wody na kwotę 2.091,00 zł brutto, netto 2.044,08 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 46,92 zł oraz zapłaty faktury nr 399/2018/HK z dn. 03.08.2018r. za badanie fizykochemiczne i mikrobiologiczne wody z wodociągu na kwotę 1.830,24 zł brutto, netto 1.789,17 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 41,07 zł;
- w dn. 09.08.2018r. o dodatkową kwotę 18,45 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 170135414 z dn. 31.07.2018r. za dzierżawę pojemnika na SUW Rogowo na kwotę 177,12 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 – 18,45 zł;
- w dn. 28.08.2018r. o dodatkową kwotę 1.442,88 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 11/2018 z dn. 23.08.2018r. za uruchomienie sprężarki na stacji SUW Rogowo na kwotę 1.476,00 zł brutto, netto 1.442,88 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 33,12 zł;
- w dn. 29.08.2018r. o dodatkową kwotę 461,24 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 433/2018/HK z dn. 24.08.2018r. za badanie fizykochemiczne i mikrobiologiczne wody z wodociągu na kwotę 376,38 zł brutto, netto 367,93 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 8,45 zł oraz zapłaty noty księgowej nr 67/2018 z dn. 11.06.2018r. za paliwo pobrane na prace transportowe ciągnikami na kwotę 4.548,96 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 – 93,31 zł;
- w dn. 06.09.2018r. o dodatkową kwotę 390,00 zł w konsekwencji dokonania przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy tytułem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 165,00 zł za miesiące 06/18, 07/18 i 08/18 za odpady generowane na Stacji Uzdatniania Wody w Rogowie (kwota opłaty wynika z deklaracji o wysokości opłaty z dn. 05.06.2014r.) oraz w kwocie 225,00 zł za miesiące 06/18, 07/18 i 08/18 za odpady generowane na terenie Stacji Uzdatniania Wody w Staroźrebach (kwota opłaty wynika z deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dn. 05.06.2014r.);
- w dn. 14.09.2018r. o dodatkową kwotę 3.787,56 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 2018/34/B z dn. 05.07.2018r. za zakup pompy do studni głębinowej, demontaż starej i montaż nowej na kwotę 24.354,00 zł brutto, netto 23.807,52 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 546,48 zł, w tym wydatki netto ujęte w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 – 3.787,56 zł;
- w dn. 25.09.2018r. o dodatkową kwotę 47,95 zł w konsekwencji zapłaty odsetek od nieterminowych płatności faktur za energię elektryczną na podstawie zestawienia zbiorczego dla płatnika nr 759900529 z dn. 05.09.2018r. – nota odsetkowa nr 759900529/WO/57-R na kwotę 95,89 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 – 47,95 zł;
- w dn. 26.09.2018r. o dodatkową kwotę 151,20 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 0006628/SRM/2018 z dn. 29.08.2018r. za utylizację sarny potrąconej przez samochód na kwotę 151,20 zł;
- w dn. 15.10.2018r. o dodatkową kwotę 735,44 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 1079/18 z dn. 02.10.2018r. za analizę wody popłucznej na kwotę 541,20 zł brutto, netto 529,06 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 12,14 zł oraz zapłaty odsetek od nieterminowych płatności faktur za energię elektryczną na podstawie zestawienia zbiorczego dla płatnika nr 759900529 z dn. 03.10.2018r. – nota odsetkowa nr 759900529/WO/58-R na kwotę 206,38 zł;
- w dn. 25.10.2018r. o dodatkową kwotę 1.109,00 zł w konsekwencji dokonania przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy tytułem opłaty stałej za usługi wodne za III kwartał 2018r. w kwocie 1.109,00 zł (kwota opłaty wynika z informacji rocznej ustalającej wysokość opłaty stałej za usługi wodne nr 1/Ciechanów/OS/2018 z dn. 26.03.2018r. – WA.ZUO.1.470. 15.224.2018.PD).

Na podstawie Uchwały Nr 230/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r. zwiększono plan wydatków do kwoty 60.928,00 zł (realizacja wydatków do dn. 26.10.2018r. wynosiła 62.909,75 zł) - o kwotę 1.981,75 zł poniżej realizacji wydatków. Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (60.928,00 zł - od dn. 26.10.2018r.)

- w dn. 30.10.2018r. o kwotę 959,52 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 565/2018/HK z dn. 19.10.2018r. za badanie fizykochemiczne i mikrobiologiczne wody z wodociągu na kwotę 981,54 zł brutto, netto 959,52 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 22,02 zł;
- w dn. 07.11.2018r. o dodatkową kwotę 787,20 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 1154/18 z dn. 17.10.2018r. za analizę ścieków na kwotę 787,20 zł.

Na podstawie Uchwały Nr 233/XXXVIII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 14 listopada 2018r. zwiększono plan wydatków w ww. klasyfikacji do kwoty 63.892,00 zł (realizacja wydatków do dn. 14.11.2018r. wynosiła 64.656,47 zł) - o kwotę 764,47 zł poniżej realizacji wydatków.

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (63.892,00 zł - od dn. 14.11.2018r.)

- w dn. 28.11.2018r. o kwotę 520,00 zł w konsekwencji dokonania przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy tytułem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 220,00 zł za miesiące 09/18, 10/18, 11/18 i 12/18 za odpady generowane na Stacji Uzdatniania Wody w Rogowie (kwota opłaty wynika z deklaracji o wysokości opłaty z dn. 05.06.2014r.) oraz w kwocie 300,00 zł za miesiące 09/18, 10/18, 11/18 i 12/18 za odpady generowane na terenie Stacji Uzdatniania Wody w Staroźrebach, (kwota opłaty wynika z deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dn. 05.06.2014r.).

Ww. faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Ww. przelewy zostały zatwierdzone przez: z dn. 31.07.2018r. - Skarbnika Gminy i inspektora ds. księgowości budżetowej, z dn. 06.09.2018r. - Wójta Gminy pełniącego funkcje do dn. 22.11.2018r. i inspektora ds. księgowości budżetowej, z dn. 25.10.2018r. - Sekretarza Gminy i inspektora ds. księgowości budżetowej, z dn. 28.11.2018r. - Sekretarza Gminy i inspektora ds. księgowości budżetowej.

Na podstawie decyzji Nr 6/2018 Wójta Gminy w Staroźrebach z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018 r. dokonano zwiększenia planu w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 do kwoty 65.053,00 zł (realizacja wydatków do dn. 28.12.2018r. wynosiła 65.176,47 zł) - o kwotę 123,47 zł poniżej realizacji wydatków.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 do kwoty 65.177,00 zł.

dz. 400 rozdz. 40002 § 4410

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (10.009,00 zł - od dn. 21.11.2018r.) w dn. 05.12.2018r. o kwotę 308,08 zł w konsekwencji wypłaty ryczałtu pieniężnego za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych dla konserwatora SUW w Rogowie oraz konserwatora SUW w Staroźrebach na podstawie listy płac pn. „Ryczałty samochodowe dla pracowników Urzędu Gminy za miesiąc listopad 2018r.” (poz. 4 i 5) na łączną kwotę netto 308,08 zł.

Ww. lista płac została poddana kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Na podstawie Uchwały Nr 11/III/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2018r. zmieniającej Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 dokonano zwiększenia planu w dz. 400 rozdz. 40002 § 4410 do kwoty 10.255,00 zł (realizacja wydatków do dn. 28.12.2018r. wynosiła 10.516,89 zł) - o kwotę 261,89 zł poniżej realizacji wydatków. Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 400 rozdz. 40002 § 4410 do kwoty 10.517,00 zł.

dz. 600 rozdz. 60016 § 4170

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (18.752,00 zł – od dn. 26.10.2018r.) w dn. 05.11.2018r. o kwotę 87,83 zł w konsekwencji zapłaty składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w kwocie ogółem 87,83 zł naliczonych w przedłożonym rachunku za wykonanie zlecenia na kwotę brutto 780,00 zł (na rachunku brak daty przedłożenia) oraz w dn. 12.12.2018r. o dodatkową kwotę 428,00 zł w konsekwencji wypłacenia wynagrodzenia za wykonanie pętli autobusowej w m. Nowa Wieś na podstawie rachunku Nr 6/2018 z dn. 24.10.2018r. na kwotę 500,00 zł brutto (428,00 zł netto, zaliczka p.dof – 72,00 zł). Ww. rachunki zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy. Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 600 rozdz. 60016 § 4170 do kwoty 19.377,00 zł.

dz. 600 rozdz. 60016 § 4210

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (214.775,00 zł – od dn. 20.11.2018r.) w dn. 19.12.2018r. o kwotę 1.870,27 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr FV/115/10/2018 z dn. 11.10.2018r. na kwotę 1.908,10 zł (w tym znaki drogowe § 4210 – kwota 1.871,20 zł, koszt pakowania § 4300 – 36,90 zł). Ww. faktura została poddana kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy pełniącego funkcję od dn. 22.11.2018r. Na podstawie decyzji Nr 6/2018 Wójta Gminy w Staroźrebach z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018r. dokonano zwiększenia planu w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 do kwoty 214.816,00 zł (realizacja wydatków do dn. 28.12.2018r. wynosiła 216.645,27 zł) - o kwotę 1.829,27 zł poniżej realizacji wydatków. Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 do kwoty 216.646,00 zł.

dz. 600 rozdz. 60016 § 6050

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Gmina Staroźreby Urząd Gminy 2018 Plan wydatków Dział: 600, Rozdział 60016, Paragraf: 6050, Budżetowe” oraz wydruku komputerowego pn. „Gmina Staroźreby Urząd Gminy 2018 Obroty za okres od 01.01.2018 do 30.12.2018 Dział: 600, Rozdział 60016, Paragraf: 6050, Budżetowe” ustalono, że do dn. 25.10.2018r. plan wydatków wynosił 3.082.594,00 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 2.716.858,36 zł (wydatki realizowano do dnia 19.10.2018r.), na podstawie Uchwały Nr 230/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r. dokonano zmniejszenia planu w ww. klasyfikacji do kwoty 2.699.919,00 zł (o kwotę 16.939,36 zł poniżej realizacji wydatków), następnie na podstawie Uchwały Nr 233/XXXVIII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 14 listopada 2018r. zwiększono plan wydatków w ww. klasyfikacji do kwoty 2.714.771,00 zł (o kwotę 2.087,36 zł poniżej realizacji wydatków).

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. nie zwiększono planu wydatków, mimo przekroczenia planu w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 (plan 2.714.771,00 zł, wykonanie na dzień 30.12.2018r. - 2.716.858,36 zł) - na podstawie polecenia księgowania PK nr 190 z dn. 31.12.2018r. wyśięgowano wydatki w kwocie 5.720,00 zł (opłata za 22 wpisy do ksiąg wieczystych gruntów znajdujących się pod drogą relacji Smardzewo-Aleksandrowo) i ujęto w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 4300, na dzień 31.12.2018r. wykonanie wydatków w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 wynosiło 2.711.138,36 zł.

dz. 710 rozdz. 71004 § 4300

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty –Plan wydatków konto 992-roboczy” dla dz. 710 rozdz. 71004 § 4300 oraz wydruku komputerowego pn. „Gmina Staroźreby Urząd Gminy 2018 Obroty za okres od 01.01.2018 do 30.12.2018 Dział: 710, Rozdział 71004, Paragraf: 4300, Budżetowe” ustalono, że do dn. 25.10.2018r. plan wydatków wynosił 60.000,00 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 34.599,18 zł (wydatki realizowano do dnia 20.09.2018r.), na podstawie Uchwały Nr 230/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r. dokonano zmniejszenia planu w ww. klasyfikacji do kwoty 41.000,00 zł, następnie na podstawie Uchwały Nr 233/XXXVIII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 14 listopada 2018r. zmniejszono plan wydatków w ww. klasyfikacji do kwoty 34.557,00 zł (o kwotę 42,18 zł poniżej realizacji wydatków). Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 710 rozdz. 71004 § 4300 do kwoty 34.600,00 zł.

dz. 750 rozdz. 75023 § 4300

Z wydruku komputerowego pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków – roboczy” za okres od 01.01.2018r. do 28.06.2018r. wynika, że do dnia 28.06.2018r. zrealizowano wydatki w ww. klasyfikacji budżetowej w kwocie 168.659,43 zł (plan wydatków wynosił 169.700,00 zł). Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (169.700,00 zł – od dn. 28.06.2018r.):

- w dn. 29.06.2018r. o kwotę 79,67 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 3047/06/2018/FVO z dn. 20.06.2018r. za przegląd systemu alarmowego na kwotę 246,00 zł brutto, netto 243,24 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 2,76 zł, w tym wydatki netto ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 – 120,24 zł;
- w dn. 02.07.2018r. o dodatkową kwotę 249,00 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr FV/046/2018 z dn. 10.03.2018r. za zainstalowanie oprogramowania do komputera służącego do obsługi EZD na kwotę 249,00 zł;
- w dn. 05.07.2018r. o dodatkową kwotę 1.500,00 zł w konsekwencji zapłaty rachunku nr 07/2018 z dn. 01.06.2018r. za najem nieruchomości w Staroźrebach na kwotę 1.500,00 zł;
- w dn. 10.07.2018r. o dodatkową kwotę 19,06 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 726/2018 z dn. 04.07.2018r. za usługi kominiarskie na kwotę 19,06 zł;
- w dn. 13.07.2018r. o dodatkową kwotę 2.225,30 zł w konsekwencji zapłaty: faktury nr 12/07/2018 z dn. 01.07.2018r. za dzierżawę dystrybutora filtrującego wodę na kwotę brutto 255,84 zł, netto 250,10 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 5,74 zł, faktury nr FV2018/07/26 z dn. 01.07.2018r. za dzierżawę centrali telefonicznej na kwotę brutto 676,50 zł, netto 661,32 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 15,18 zł, faktury nr 213/2018 z dn. 29.06.2018r. za serwis programowy na kwotę 697,41 zł, faktury nr 3203/07/2018/FVO z dn. 01.07.2018r. za monitorowanie obiektu na kwotę brutto 221,40 zł, netto 216,43 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 4,97 zł, faktury

- nr F/048/2018 z dn. 30.06.2018r. za usługi informatyczne na kwotę 100,04 zł oraz faktury nr FV/119/2018 z dn. 30.06.2018r. za opłatę abonamentową na kwotę 300,00 zł;
- w dn. 17.07.2018r. o dodatkową kwotę 5.552,60 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr F19499P0618SFAKDMM z dn. 04.07.2018r. za usługi pocztowe na kwotę 5.552,60 zł;
 - w dn. 20.07.2018r. o dodatkową kwotę 40,39 zł w konsekwencji zapłaty opłaty za wezwanie płatności za energię elektryczną do zapłaty na podstawie faktury nr 750000245/0559/D/2018 z dn. 30.06.2018r.;
 - w dn. 01.08.2018r. o dodatkową kwotę 1.010,02 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr FV/1/2018/07 z dn. 24.07.2018r. za przegląd serwisowy klimatyzatorów na kwotę brutto 1.033,20 zł, netto 1.010,02 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 23,18 zł;
 - w dn. 06.08.2018r. o dodatkową kwotę 828,64 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 250/2018 z dn. 30.07.2018r. za serwis programowy na kwotę 697,41 zł, zapłaty za koszty pakowania i wysyłki publikacji „Finanse Sektora Publicznego” na podstawie faktury nr EKB-1000961/2018 z dn. 25.07.2018r. w kwocie 31,19 zł oraz faktury nr F/056/2018 z dn. 31.07.2018r. za usługi informatyczne na kwotę 100,04 zł;
 - w dn. 08.08.2018r. o dodatkową kwotę 3.160,76 zł w konsekwencji zapłaty: noty księgowej nr 65/2018 z dn. 07.06.2018r. za przewóz osób na kwotę 1.886,60 zł, faktury nr 12/08/2018 z dn. 01.08.2018r. za dzierżawę dystrybutora filtrującego wodę na kwotę brutto 255,84 zł, netto 250,10 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 5,74 zł, faktury nr 782/2018 z dn. 01.08.2018r. za usługi kominiarskie na kwotę 19,06 zł oraz w konsekwencji zwrotu w kasie Urzędu kwoty 1.005,00 zł za zapłacony przez Sekretarza Gminy mandat karny seria CZ nr 0266124 za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Wójta Gminy (RK nr 57/2018 poz. 14 i 15);
 - w dn. 09.08.2018r. o dodatkową kwotę 4.090,35 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr FV2018/08/25 z dn. 01.08.2018r. za dzierżawę centrali telefonicznej na kwotę brutto 676,50 zł, netto 661,32 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 15,18 zł, faktury nr F22046P0718SFAKDMM z dn. 03.08.2018r. za usługi pocztowe na kwotę 2.965,00 zł, zapłaty za koszty pakowania i wysyłki publikacji „Dokumentacja kadrowa dla zaawansowanych” na podstawie faktury nr EDD-9000805/2018 z dn. 25.07.2018r. w kwocie 31,19 zł, faktury nr FV/156/2018 z dn. 31.07.2018r. za opłatę abonamentową na kwotę 300,00 zł oraz faktury nr 170135414 z dn. 31.07.2018r. za dzierżawę pojemników na odpady komunalne na kwotę 177,12 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 – 132,84 zł;
 - w dn. 13.08.2018r. o dodatkową kwotę 231,43 zł w konsekwencji zapłaty za koszty przesyłki zakupionych flag na podstawie faktury nr 0039/08/18/FVS z dn. 02.08.2018r. w kwocie 15,00 zł oraz zapłaty faktury nr 3688/08/2018/FVO z dn. 01.08.2018r. za monitorowanie obiektu na kwotę brutto 221,40 zł, netto 216,43 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 4,97 zł;
 - w dn. 14.08.2018r. o dodatkową kwotę 1.500,00 zł w konsekwencji zapłaty rachunku nr 09/2018 z dn. 02.07.2018r. za najem nieruchomości na kwotę 1.500,00 zł;
 - w dn. 27.08.2018r. o dodatkową kwotę 8,06 zł w konsekwencji zapłaty kosztów egzekucyjnych na podstawie postanowienia z dn. 20.10.2017r. (znak sprawy Km 3584/17) w kwocie 1,40 zł oraz postanowienia z dn. 19.01.2018r. (znak sprawy Km 130/18) w kwocie 6,66 zł;
 - w dn. 28.08.2018r. o dodatkową kwotę 44,88 zł w konsekwencji zapłaty kosztów egzekucyjnych w kwocie 11,22 zł na podstawie postanowienia z dn. 14.06.2018r. (znak sprawy Km 1517/17) oraz dokonania przelewu z rachunku bieżącego UG w kwocie 11,22 zł tytułem kosztów postępowania egzekucyjnego znak sprawy Km 1514/17, w kwocie 11,22 zł tytułem kosztów postępowania egzekucyjnego znak sprawy Km

- 1515/17 oraz w kwocie 11,22 zł tytułem kosztów postępowania egzekucyjnego znak sprawy Km 1516/17;
- w dn. 29.08.2018r. o dodatkową kwotę 3.531,10 zł w konsekwencji zapłaty noty księgowej nr 85/2018 z dn. 08.08.2018r. za przewóz osób na kwotę 3.807,10 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 – 3.531,10 zł;
 - w dn. 05.09.2018r. o dodatkową kwotę 10,34 zł w konsekwencji dokonania przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy tytułem KM 130/18 KM 3584/17 (dopłata kosztów egzekucyjnych);
 - w dn. 05.09.2018r. o dodatkową kwotę 3.019,41 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 287/2018 z dn. 30.08.2018r. za serwis programowy na kwotę 697,41 zł oraz faktury nr 63/2018 z dn. 28.08.2018r. za przewóz osób na pielgrzymkę na kwotę 2.322,00 zł;
 - w dn. 06.09.2018r. o dodatkową kwotę 480,00 zł w konsekwencji dokonania przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy tytułem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 480,00 zł za miesiące 06/18, 07/18 i 08/18 za odpady generowane na terenie Urzędu Gminy w Staroźrebach (kwota opłaty wynika z deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dn. 05.06.2014r.);
 - w dn. 11.09.2018r. o dodatkową kwotę 1.330,52 zł w konsekwencji zapłaty: faktury nr 870/2018 z dn. 04.09.2018r. za usługi kominiarskie na kwotę 19,06 zł, faktury nr F/063/2018 z dn. 31.08.2018r. za usługi informatyczne na kwotę 100,04 zł, faktury nr 12/09/2018 z dn. 01.09.2018r. za dzierżawę dystrybutora filtrującego wodę na kwotę brutto 255,84 zł, netto 250,10 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 5,74 zł, faktury nr FV/183/2018 z dn. 31.08.2018r. za opłatę abonamentową na kwotę 300,00 zł oraz faktury nr FV2018/09/26 z dn. 01.09.2018r. za dzierżawę centrali telefonicznej na kwotę brutto 676,50 zł, netto 661,32 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 15,18 zł;
 - w dn. 18.09.2018r. o dodatkową kwotę 216,43 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 4205/09/2018/FVO z dn. 01.09.2018r. za monitorowanie obiektu na kwotę brutto 221,40 zł, netto 216,43 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 4,97 zł;
 - w dn. 26.09.2018r. o dodatkową kwotę 714,19 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 4456/09/2018/FVO z dn. 17.09.2018r. za przegląd systemu alarmowego na kwotę 246,00 zł brutto, netto 243,24 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 2,76 zł, w tym wydatki netto ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 – 120,24 zł, faktury nr 2212/09/2018 z dn. 10.09.2018r. za połączenia telefoniczne na kwotę brutto 366,17 zł, netto 357,95 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 8,22 zł oraz noty księgowej nr 94/2018 z dn. 21.08.2018r. za przewóz osób na spotkanie seniorów na kwotę 236,00 zł;
 - w dn. 03.10.2018r. o dodatkową kwotę 38,00 zł w konsekwencji zwrotu w kasie Urzędu zapłaty faktury nr 38/08/2018 z dn. 30.08.2018r. za namiot wraz z przesyłką na kwotę 257,00 zł, w tym wydatki ujęte w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 – 38,00 zł;
 - w dn. 05.10.2018r. o dodatkową kwotę 617,00 zł w konsekwencji zapłaty rachunku z dn. 05.10.2018r. za uiszczenie opłaty skarbowej od pełnomocnictwa procesowego (Sygn. akt I C 2478/16) na kwotę 17,00 zł (RK nr 70/2018 poz. 22) oraz zwrotu pracownikowi UG kosztów zakupów okularów korekcyjnych na podstawie podania z dn. 27.09.2018r.;
 - w dn. 08.10.2018r. o dodatkową kwotę 1.330,52 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr FV2018/10/26 z dn. 01.10.2018r. za dzierżawę centrali telefonicznej na kwotę brutto 676,50 zł, netto 661,32 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 15,18 zł, faktury nr 1002/2018 z dn. 02.10.2018r. za usługi kominiarskie na kwotę 19,06 zł, faktury nr FV/219/2018 z dn. 30.09.2018r. za opłatę abonamentową w kwocie 300,00 zł, faktury nr 12/10/2018 z dn. 01.10.2018r. za dzierżawę dystrybutora filtrującego wodę na kwotę brutto 255,84 zł, netto 250,10 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 5,74 zł oraz faktury nr F/072/2018 z dn. 30.09.2018r. za usługi informatyczne na kwotę 100,04 zł;

- w dn. 10.10.2018r. o dodatkową kwotę 1.100,00 zł w konsekwencji zapłaty rachunku Nr 12/2018 z dn. 05.10.2018r. za usługę cateringową podczas Dnia Komisji Edukacji Narodowej na kwotę 1.100,00 zł (RK nr 71/2018 poz. 28);
 - w dn. 11.10.2018r. o dodatkową kwotę 6.310,60 zł w konsekwencji zapłaty: za koszty pakowania i wysyłki publikacji „Finanse sektora publicznego” na podstawie faktury nr EKB-5001268/2018 z dn. 25.09.2018r. w kwocie 31,19 zł, faktury nr F27196P0918SFAKDMM z dn. 03.10.2018r. za usługi pocztowe na kwotę 5.582,00 zł oraz faktury nr 324/2018 z dn. 29.09.2018r. za serwis programowy na kwotę 697,41 zł;
 - w dn. 12.10.2018r. o dodatkową kwotę 4.700,00 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 11/2018 z dn. 05.10.2018r. za usługę gastronomiczną podczas uroczystości złotych godów na kwotę 4.700,00 zł;
 - w dn. 15.10.2018r. o dodatkową kwotę 2.552,13 zł w konsekwencji zapłaty: faktury nr 796/DU1/2018 z dn. 09.10.2018r. za usługę ksero na kwotę 38,40 zł (RK nr 72/2018 poz. 5), faktury nr 4631/10/2018/FVO z dn. 01.10.2018r. za monitorowanie obiektu na kwotę brutto 221,40 zł, netto 216,43 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 4,97 zł, rachunku nr 2/2018 z dn. 12.10.2018r. za wykonanie reportażu fotograficznego na kwotę 800,00 zł oraz noty księgowej nr 86/2018 z dn. 08.08.2018r. tytułem obciążenia przez Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Starożrebach za przewóz osób z komisji suszowej na kwotę 1.497,30 zł;
 - w dn. 17.10.2018r. o dodatkową kwotę 300,00 zł w konsekwencji zapłaty rachunku Nr 13/2018 z dn. 05.10.2018r. na kwotę 300,00 zł za usługę cateringową (uroczystość szkolna Dzień Edukacji Narodowej);
 - w dn. 18.10.2018r. o dodatkową kwotę 173,00 zł w konsekwencji dokonania przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy tytułem błędnie odprowadzonego podatku za m-c 08/2018 (z wyjaśnienia zamieszczonego na druku PIT-4R za 2018 rok, wynika że kwota 173,00 zł stanowi należną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc 08/2018).
- Na podstawie Uchwały Nr 230/XXXVII/2018 Rady Gminy Starożreby z dnia 26 października 2018r. zmieniającej Uchwałę Nr 177/XXX/2017 zwiększono plan wydatków do kwoty 192.700,00 zł (realizacja wydatków do dn. 26.10.2018r. wynosiła 208.876,03 zł) - o kwotę 16.176,03 zł poniżej realizacji wydatków.
- W dn. 08.11.2018r. dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (192.700,00 zł - od dn. 26.10.2018r.) o dodatkową kwotę 661,32 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr FV2018/11/26 z dn. 02.11.2018r. za dzierżawę centrali telefonicznej na kwotę brutto 676,50 zł, netto 661,32 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 15,18 zł.
- Na podstawie decyzji Nr 5/2018 Wójta Gminy w Starożrebach z dnia 20 listopada 2018 roku w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018 r. zwiększono plan wydatków do kwoty 197.700,00 zł (realizacja wydatków do dn. 20.11.2018r. wynosiła 205.776,54 zł) - o kwotę 8.076,64 zł poniżej realizacji wydatków.
- Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (197.700,00 zł - od dn. 20.11.2018r.):
- w dn. 28.11.2018r. o dodatkową kwotę 640,00 zł w konsekwencji dokonania przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy tytułem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 640,00 zł za miesiące 09/18, 10/18, 11/18 i 12/18 za odpady generowane na terenie Urzędu Gminy w Starożrebach (kwota opłaty wynika z deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dn. 05.06.2014r.);
 - w dn. 30.11.2018r. o dodatkową kwotę 19,06 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 1103/2018 z dn. 02.11.2018r. za usługi za usługi kominiarskie na kwotę 19,06 zł.

- w dn. 05.12.2018r. o dodatkową kwotę 600,00 zł w konsekwencji wypłaty dofinansowania pracownikowi UG zakupu okularów korekcyjnych na podstawie listy płac pn. „Lista wypłaty dofinansowania do zakupu okularów korygujących wzrok” z dn. 28.11.2018r. na kwotę 600,00 zł;

- w dn. 17.12.2018r. o dodatkową kwotę 39,00 zł w konsekwencji dokonania przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy tytułem odsetek od nieterminowej wpłaty składek ZUS za miesiąc listopad 2018r.

Ww. faktury, rachunki, noty księgowe, listy zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy, poza fakturą nr FV/1/2018/07 z dn. 24.07.2018r., która nie została poddana kontroli wstępnej, została zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy oraz fakturą nr 287/2018 z dn. 30.08.2018r., która została poddana kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy pełniącego funkcję do dn. 22.11.2018r.

Ww. przelewy zostały zatwierdzone przez: z dn. 28.08.2018r. i z dn. 05.09.2018r. – Skarbnika Gminy i inspektora ds. księgowości budżetowej, z dn. 06.09.2018r. – Wójta Gminy pełniącego funkcję do dn. 22.11.2018r. i inspektora ds. księgowości budżetowej, z dn. 18.10.2018r. – Wójta Gminy pełniącego funkcję do dn. 22.11.2018r. i Skarbnika Gminy, z dn. 28.11.2018r. i z dn. 17.12.2018r. – Sekretarza Gminy i inspektora ds. księgowości budżetowej.

Na podstawie decyzji Nr 6/2018 Wójta Gminy w Starożrebach z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018 r. zwiększono plan wydatków do kwoty 202.360,00 zł (realizacja wydatków do dn. 28.12.2018r. wynosiła 207.048,81 zł) – o kwotę 4.688,81 zł poniżej realizacji wydatków.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Starożreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 do kwoty 239.860,00 zł.

dz. 750 rozdz. 75075 § 4300

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (16.096,00 zł – od dn. 14.11.2018r.) w dn. 19.11.2018r. o kwotę 1.692,63 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 5/09/2018 z dn. 21.09.2018r. na kwotę 246,00 zł za nagranie 50 płyt DVD z osłonięcia pomnika wolności oraz zapłaty faktury nr 10/10/2018 z dn. 18.10.2018r. na kwotę 1.476,00 zł za film promocyjny.

Ww. faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Starożreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 750 rozdz. 75075 § 4300 do kwoty 17.789,00 zł.

dz. 750 rozdz. 75095 § 3030

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (0,00 zł – od dn. 27.09.2018r.) w dn. 22.11.2018r. o kwotę 1.750,00 zł w konsekwencji wypłaty diet dla sołtysów za udział w sesji Rady Gminy w dn. 22.11.2018r. na podstawie listy pn. „Lista obecności sołtysów biorących udział w Sesji Rady Gminy Starożreby w dniu 22 listopada 2018r.” na kwotę ogółem 1.750,00 zł.

Ww. lista została poddana kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Starożreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 750 rozdz. 75095 § 3030 do kwoty 1.750,00 zł.

dz. 750 rozdz. 75095 § 4440

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (15.711,00 zł – od dn. 28.09.2018r.) w dn. 28.12.2018r. o kwotę 493,69 zł, w konsekwencji dokonania przelewu środków finansowych z rachunku bieżącego Urzędu Gminy na rachunek ZFŚS w kwocie 494,04 zł.

Ww. przelew został zatwierdzony przez Sekretarza Gminy i inspektora ds. księgowości budżetowej.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 750 rozdz. 75095 § 4440 do kwoty 16.205,00 zł.

dz. 751 rozdz. 75109 § 3030

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (0,00 zł) w dn. 18.10.2018r. o kwotę 97,20 zł w konsekwencji zwrotów kosztów podróży służbowej na podstawie poleceń wyjazdów służbowych: Nr 411 na kwotę 32,40 zł, Nr 414 na kwotę 32,40 zł oraz Nr 402 na kwotę 32,40 zł (wypłata w kasie Urzędu RK nr 73/2018 poz. 16, 17, 18).

Zarządzeniem Nr 59/2018 z dnia 19 października 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. wprowadzono plan wydatków w dz. 751 rozdz. 75109 § 3030 w wysokości 44.440,00 zł.

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (44.440,00 zł – od dn. 19.10.2018r.):

- w dn. 19.10.2018r. o kwotę 97,20 zł w konsekwencji pobrania zaliczki na diety dla OKW nr 7 ds. przeprowadzenia głosowania w Nowej Wsi w wyborach samorządowych w dn. 21.10.2018r. w kwocie 2.810,00 zł (RK nr 73/2018 poz. 47),
- w dn. 22.10.2018r. o dodatkową kwotę 466,80 zł w konsekwencji zwrotów kosztów podróży służbowej na podstawie poleceń wyjazdów służbowych: Nr 427 na kwotę 45,60 zł, Nr 425 na kwotę 39,60 zł, Nr 426 na kwotę 39,60 zł, Nr 404 na kwotę 32,40 zł, Nr 421 na kwotę 32,40 zł, Nr 403 na kwotę 32,40 zł, Nr 412 na kwotę 30,00 zł, Nr 410 na kwotę 36,00 zł, Nr 419 na kwotę 32,40 zł, Nr 408 na kwotę 30,00 zł, Nr 409 na kwotę 30,00 zł, Nr 415 na kwotę 30,00 zł, Nr 416 na kwotę 30,00 zł oraz Nr 438 na kwotę 26,40 zł (wypłata w kasie Urzędu RK nr 74/2018 poz. 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16),
- w dn. 26.10.2018r. o dodatkową kwotę 236,34 zł w konsekwencji zwrotów kosztów podróży służbowej na podstawie poleceń wyjazdów służbowych: Nr 452 na kwotę 45,13 zł, Nr 417 na kwotę 45,60 zł, Nr 422 na kwotę 42,00 zł, Nr 407 na kwotę 36,00 zł, Nr 451 na kwotę 37,61 zł oraz Nr 423 na kwotę 30,00 zł (wypłata w kasie Urzędu RK nr 75/2018 poz. 1, 2, 3, 4, 5, 9),
- w dn. 15.11.2018r. o dodatkową kwotę 217,31 zł w konsekwencji zwrotu kosztów podróży służbowej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 460 na kwotę 217,31 zł (wypłata w kasie Urzędu RK nr 79/2018 poz. 19),
- w dn. 26.11.2018r. o kwotę 38,40 zł w konsekwencji zwrotu kosztów podróży służbowej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 420 na kwotę 38,40 zł (wypłata w kasie Urzędu RK Nr 82/2018 poz. 3).

Ww. polecenia wyjazdów służbowych oraz wnioski o zaliczkę zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy, poza poleceniami Nr 402, Nr 403 i Nr 421, które nie zostały poddane kontroli wstępnej, zostały zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr 69/2018 z dnia 30 listopada 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. plan wydatków w dz. 751 rozdz. 75109 § 3030 zwiększono do

wysokości 45.457,65 zł (realizacja wydatków do dn. 30.11.2018r. wynosiła 45.496,05 zł) - o kwotę 38,40 zł poniżej realizacji wydatków.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 751 rozdz. 75109 § 3030 do kwoty 45.496,05 zł.

dz. 751 rozdz. 75109 § 4210

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (9.886,00 zł – od dn. 31.08.2018r.)

w dn. 09.11.2018r. o kwotę 6.182,82 zł w konsekwencji zapłaty: faktury nr 583/2018 z dn. 16.10.2018r. na kwotę 2.103,30 zł za artykuły biurowe zakupione na potrzeby wyborów samorządowych, faktury nr 576/2018 z dn. 11.10.2018r. na kwotę 2.174,76 zł za artykuły biurowe zakupione na wybory samorządowe, faktury nr 594/2018 z dn. 19.10.2018r. na kwotę 672,81 zł za tonery zakupione na wybory samorządowe oraz faktury nr 582/2018 z dn. 16.10.2018r. na kwotę 1.316,10 zł za tonery oraz tusze zakupione na wybory samorządowe.

Ww. faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Na podstawie Zarządzenia Nr 69/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 30 listopada 2018r. zmieniającego Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. w podziałkach klasyfikacji budżetowej dz. 751 rozdz. 75109 § 4210 dokonano zwiększenia planu wydatków do kwoty 11.740,09 zł (realizacja wydatków do dn. 30.11.2018r. wynosiła 16.068,82 zł) - o kwotę 4.328,73 zł poniżej realizacji wydatków.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającego Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. w podziałkach klasyfikacji budżetowej dz. 751 rozdz. 75109 § 4210 (plan do dn. 11.740,09 zł, wykonanie do dnia 30.12.2018r. – 16.068,82 zł) dokonano zwiększenia planu wydatków do kwoty 14.630,69 zł - na podstawie polecenia księgowania PK nr 190 z dn. 31.12.2018r. wyksięgowano wydatki w kwocie 1.438,13 zł i ujęto w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75023 § 4210.

Na dzień 31.12.2018r. wykonanie wydatków w dz. 751 rozdz. 75109 § 4210 wynosiło 14.630,69 zł.

dz. 754 rozdz. 75412 § 3030

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (42.086,00 zł – od dn. 14.11.2018r.) w dn. 19.11.2018r. o kwotę 172,23 zł w konsekwencji zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 173,00 zł od wynagrodzenia wypłacanego w formie ryczałtu pieniężnego dla Komendanta Gminnego Związku OSP RP w Staroźrebach za m-c październik 2018r. na podstawie listy wypłat z dn. 29.10.2018r. na kwotę 1.200,00 zł brutto (netto 1027,00 zł, zaliczka pdof - 173,00 zł).

Ww. lista została poddana kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 754 rozdz. 75412 § 3030 do kwoty 42.432,00 zł.

dz. 754 rozdz. 75414 § 4210

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Gmina Staroźreby Urząd Gminy 2018 Plan wydatków Dział: 754, Rozdział 75414, Paragraf: 4210, Budżetowe” oraz wydruku komputerowego pn. „Gmina Staroźreby Urząd Gminy 2018 Obroty za okres od 01.01.2018 do 30.12.2018 Dział: 754, Rozdział 75414, Paragraf: 4210, Budżetowe” ustalono, że do dn.

29.11.2018r. plan wydatków wynosił 2.992,00 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 2.991,55 zł (wydatki realizowano do dnia 05.07.2018r.), na podstawie Zarządzeniem Nr 69/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 30 listopada 2018r. zmieniającego Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. dokonano zmniejszenia planu w ww. klasyfikacji do kwoty 2.391,55 zł - o kwotę 600,00 zł poniżej realizacji wydatków. Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. nie zwiększono planu wydatków w dz. 754 rozdz. 75414 § 4210 - na podstawie polecenia księgowania PK nr 190 z dn. 31.12.2018r. wyksięgowano wydatki w kwocie 600,00 zł i ujęto w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 (kwota 100,00 zł) oraz w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 (kwota 500,00 zł). Na dzień 31.12.2018r. wykonanie wydatków w dz. 754 rozdz. 75414 § 4210 wynosiło 2.391,55 zł.

dz. 757 rozdz. 75702 § 8110

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (580.000,00 zł – od dnia 23.03.2018r.):

- w dn. 19.12.2018r. o kwotę 19.357,68 zł w konsekwencji spłaty odsetek od kredytu w kwocie 20.977,91 zł na podstawie zawiadomienia o aktualnym oprocentowaniu kredytu za miesiąc grudzień Nr OP/KM/4185/38/2018 z dn. 10.12.2018r.; ww. pismo zostało poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy pełniącego funkcję od dn. 22.11.2018r.;
- w dn. 20.12.2018r. o dodatkową kwotę 12.169,19 zł w konsekwencji bezpośredniego pobrania przez bank z rachunku bieżącego Urzędu Gminy odsetek w kwocie 1.076,30 zł od kredytu zaciągniętego w BS Staroźreby na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań (polecenie przelewu nr 23/889), odsetek w kwocie 2.483,64 zł od kredytu zaciągniętego w BS Staroźreby na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (polecenie przelewu nr 23/894) oraz odsetek w kwocie 8.609,25 zł od kredytu w konsorcjum na rzecz Sierpeckiego Banku Spółdzielczego (polecenie przelewu nr 23/906).

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. nie zwiększono planu wydatków w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 (plan 580.000,00 zł, wykonanie na dzień 30.12.2018r. - 611.626,87 zł) - na podstawie polecenia księgowania PK nr 190 z dn. 31.12.2018r. wyksięgowano zapłacone odsetki w kwocie 35.300,00 zł i ujęto w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 (kwota 32.300,00 zł) oraz w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75023 § 4010 (kwota 3.000,00 zł). Na dzień 31.12.2018r. wykonanie wydatków w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 wynosiło 576.934,82 zł.

dz. 900 rozdz. 90001 § 4210

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (12.474,00 zł – od dn. 30.11.2018r.) w dn. 30.11.2018r. o kwotę 930,44 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 3877/T/2018 z dn. 10.10.2018r. na kwotę 968,63 zł za środek Flopam na potrzeby oczyszczalni ścieków, w dn. 12.12.2018r. o dodatkową kwotę 968,63 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 4614/T/2018 z dn. 04.12.2018r. na kwotę 968,63 zł za środek Flopam na potrzeby oczyszczalni ścieków oraz w dn. 19.12.2018r. o dodatkową kwotę 240,00 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr F/001089/18 z dn. 27.10.2018r. na kwotę 240,00 zł za zakup pasków AVX na potrzeby oczyszczalni ścieków w Staroźrebach. Ww. faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Na podstawie Uchwały Nr 11/III/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2018r. zmieniającą Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 dokonano zwiększenia planu w dz. 900 rozdz. 90001 § 4210 do kwoty 13.474,00 zł (realizacja wydatków do dn. 28.12.2018r. 14.613,07 zł) – o kwotę 1.139,07 zł poniżej wykonania wydatków.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 900 rozdz. 90001 § 4210 do kwoty 14.614,00 zł.

dz. 900 rozdz. 90001 § 4410

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (7.663,00 zł – od dn. 30.11.2018r.) w dn. 30.11.2018r. o kwotę 41,21 zł w konsekwencji zwrotu kosztów podróży służbowej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 472 na kwotę 41,79 zł (wypłata w kasie Urzędu RK nr 82/2018 poz. 27) oraz w dn. 05.12.2018r. o dodatkową kwotę 617,22 zł w konsekwencji wypłaty ryczałtu pieniężnego za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych dla konserwatorów oczyszczalni ścieków w Staroźrebach na podstawie listy płac pn. „Ryczałty samochodowe dla pracowników Urzędu Gminy za miesiąc listopad 2018r.” (poz. 7, 8 i 10) na kwotę netto 617,22 zł.

Ww. polecenie wyjazdu służbowego oraz lista zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Na podstawie decyzji Nr 6/2018 Wójta Gminy w Staroźrebach z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018 r. dokonano zwiększenia planu w dz. 900 rozdz. 90001 § 4410 do kwoty 7.993,00 zł (realizacja wydatków do dn. 28.12.2018r. wynosiła 8.321,43 zł) – o kwotę 328,43 zł poniżej realizacji wydatków.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 900 rozdz. 90001 § 4410 do kwoty 8.322,00 zł.

dz. 900 rozdz. 90015 § 4300

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (39.226,00 zł – od dn. 20.11.2018r.) w dn. 04.12.2018r. o kwotę 3.999,91 zł w konsekwencji zapłaty częściowej w wysokości 4.000,00 zł za fakturę nr 384/2018 z dn. 02.08.2018r. na kwotę 19.190,60 zł za usługę zarządzania kosztami zakupu energii elektrycznej.

Ww. faktura została poddana kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 900 rozdz. 90015 § 4300 do kwoty 43.226,00 zł.

dz. 921 rozdz. 92109 § 4210

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (4.239,00 zł – od dn. 27.09.2018r.) w dn. 10.12.2018r. o kwotę 999,70 zł w konsekwencji zapłaty faktury Nr 0911/B/2018 z dn. 16.11.2018r. na kwotę 1.000,00 zł za zakup węgla do Świetlicy Wiejskiej w Nowej Wsi.

Ww. faktura została poddana kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 921 rozdz. 92109 § 4210 do kwoty 5.239,00 zł.

dz. 921 rozdz. 92109 § 4260

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (2.761,00 zł – od dn. 27.09.2018r.)

w dn. 08.10.2018r. o kwotę 16,17 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 759800908/00001/0061/D/2018 z dn. 28.09.2018r. na kwotę 284,68 zł (w tym odsetki 0,11 zł), za zużytą energię elektryczną w świetlicy wiejskiej w Nowej Wsi, w dn. 07.11.2018r. o dodatkową kwotę 175,32 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 759800908/00001/0062/D/2018 z dn. 31.10.2018r. na kwotę 175,32 zł za zużytą energię elektryczną w świetlicy wiejskiej w Nowej Wsi oraz w dn. 19.11.2018r. o dodatkową kwotę 174,12 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 9181420000/FES/00020 z dn. 30.10.2018r. na kwotę 174,12 zł za zużytą energię elektryczną w Świetlicy Środowiskowej.

Ww. faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 921 rozdz. 92109 § 4260 do kwoty 3.127,00 zł.

dz. 926 rozdz. 92601 § 4170

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (19.800,00 zł – od dn. 01.01.2018r.) w dn. 06.12.2018r. o kwotę 178,24 zł w konsekwencji zapłaty składek zdrowotnych w kwocie ogółem 396,00 zł od wynagrodzeń wypłaconych osobom zatrudnionym na podstawie umów zleceń na podstawie przedłożonych rachunków za miesiąc październik: przez M.S. - na kwotę 1.100,00 zł brutto (netto - 928,00 zł, składka zdrowotna 85,25 zł i 13,75 zł, zaliczka pdof - 73,00 zł), przez I. J. - na kwotę 550,00 zł brutto (netto 463,50 zł, składka zdrowotna 42,62 zł i 6,88 zł, zaliczka pdof - 37,00 zł) oraz przez P. R. - na kwotę 550,00 zł brutto (netto 463,50 zł, składka zdrowotna 42,62 zł i 6,88 zł, zaliczka pdof - 37,00 zł) oraz za miesiąc listopad: przez M.S. - na kwotę 1.100,00 zł brutto (netto - 928,00 zł, składka zdrowotna 85,25 zł i 13,75 zł, zaliczka pdof - 73,00 zł), przez I. J. - na kwotę 550,00 zł brutto (netto 463,50 zł, składka zdrowotna 42,62 zł i 6,88 zł, zaliczka pdof - 37,00 zł) oraz przez P. R. - na kwotę 550,00 zł brutto (netto 463,50 zł, składka zdrowotna 42,62 zł i 6,88 zł, zaliczka pdof - 37,00 zł).

Ww. rachunki zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającym Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 na 2018r. zwiększono plan wydatków w dz. 926 rozdz. 92601 § 4170 do kwoty 19.979,00 zł.

dz. 926 rozdz. 92601 § 4210

Dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (2.579,00 zł – od dn. 27.09.2018r.) w dn. 01.10.2018r. o kwotę 49,10 zł w konsekwencji zwrotu animatorowi sportu na boisku Orlik w Nowej Górze zapłaty faktury nr FP/18/2018 z dn. 24.09.2018r. na kwotę 50,00 zł za kartę do telefonu, w dn. 05.11.2018r. o dodatkową kwotę 50,00 zł w konsekwencji zwrotu animatorowi sportu na boisku Orlik w Nowej Górze zapłaty faktury nr FP/20/2018 z dn. 23.10.2018r. na kwotę 50,00 zł za kartę do telefonu oraz w dn. 30.11.2018r. o dodatkową kwotę 50,00 zł w konsekwencji zwrotu animatorowi sportu na boisku Orlik w Nowej Górze zapłaty faktury nr FP/21/2018 z dn. 24.11.2018r. na kwotę 50,00 zł za kartę do telefonu.

Ww. faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr 74/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 31 grudnia 2018r. zmieniającego Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017. na 2018r. zmniejszono planu wydatków w dz. 926 rozdz. 92601 § 4210 do kwoty 2.400,00 zł - na podstawie polecenia księgowania PK nr 190 z dn. 31.12.2018r. wyksięgowano wydatki w kwocie 341,50 zł (farby do pomalowania urządzeń na placach zabaw) i ujęto w klasyfikacji dz. 900 rozdz. 90095 § 4210 - na dzień 31.12.2018r. wykonanie wydatków w dz. 926 rozdz. 92601 § 4210 wynosiło 2.386,60 zł.

Z analizy danych zawartych w:

- wydruku komputerowym pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla wszystkich paragrafów wydatków,
 - zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.),
- wynika, że: kwoty zrealizowanych wydatków na dzień 31.12.2018r. mieszczą się w granicach kwot planowanych w budżecie Gminy jednostki kontrolowanej.

Dokumenty do kontroli ww. zagadnienia udostępniły: Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy, Pani Ilona Mierzejewska – inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Pani Izabela Potocka – inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1. Wydatki bieżące

Gmina Staroźreby zrealizowała wydatki bieżące na dzień 31.12.2018r. w łącznej kwocie 30.199.248,13 zł (plan 31.421.674,75 zł), co stanowi 74,81 % poniesionych wydatków budżetowych ogółem (40.367.163,52 zł).

Ww. kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 20.02.2019r.).

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) w 2018r. z budżetu Gminy Staroźreby wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kwotę 2.620.780,32 zł, co stanowi 8,68 % ogółu wykonanych wydatków bieżących budżetu Gminy (30.199.248,13 zł). Wydatki dotyczyły:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zobowiązania ogółem
rozd. 40002 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	92.175,00	92.174,54	5.706,81
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	7.418,00	7.417,95	7.651,52
§ 4110 - składki ZUS	17.181,00	16.504,89	4.504,40
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.194,00	1.061,30	336,97
rozd. 75011 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	55.116,79	53.322,66	14.747,32
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	4.340,00	4.340,00	4.780,00
§ 4110 - składki ZUS	10.207,63	9.900,83	3.559,80
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.456,58	1.456,58	312,83
rozd. 75023 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	1.514.155,00	1.470.166,61	86.210,42
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	114.849,00	114.848,47	101.794,20
§ 4110 – składki ZUS	256.844,00	240.533,10	41.727,22
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	23.550,00	19.549,08	5.537,55

rozd. 75095 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	224.430,00	214.272,92	12.470,07
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.543,00	11.542,44	9.556,50
§ 4110 – składki ZUS	31.059,00	31.058,36	7.858,56
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	4.530,00	4.403,80	486,66
rozd. 75414 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	4.886,00	4.432,15	241,80
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	408,00	408,00	375,13
§ 4110 – składki ZUS	1.000,00	756,05	200,94
rozd. 85195 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	63.000,00	62.416,36	3.120,33
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	5.929,00	5.928,14	6.807,21
§ 4110 – składki ZUS	14.000,00	13.072,32	2.592,84
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.600,00	1.447,34	571,04
rozd. 90001 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	190.482,00	186.442,99	10.055,23
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	15.102,00	15.101,11	16.238,40
§ 4110 – składki ZUS	37.799,00	36.052,64	8.580,52
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	3.254,00	3.195,28	781,18

Wynagrodzenia osobowe - według informacji złożonej przez Panią Annę Pawlik (Kierownika Referatu Spraw Organizacyjnych Kadrowych i Obywatelskich) - na dzień 31.12.2018r. w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 36 osób (34 i 3/4 etatów).

W kontrolowanym okresie w zakresie wynagradzania pracowników obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Staroźrebach” przyjęty Zarządzeniem Nr 47/2017 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 14 grudnia 2017r. Do regulaminu zostały wprowadzone zmiany następującymi Zarządzeniami Wójta: Nr 61/2018 z dn. 02.11.2018r. oraz Nr 15/2019 z dn. 28.02.2019r.

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, specjalnego, motywacyjnego oraz premii

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego, funkcyjnego, motywacyjnego oraz premii sprawdzono na przykładzie 8 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy, tj.: Wójta pełniącego funkcję do dn. 22.11.2018r., Wójta pełniącego funkcję od dn. 22.11.2018r., Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej, inspektora ds. gospodarki rolnej i wodnej, referenta ds. podatków i działalności gospodarczej, sprzątaczkę w UG w Staroźrebach.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 19,44 % wszystkich angaży pracowników Urzędu, wg stanu na dzień 31.12.2018r.

Kontrolą objęto:

- Uchwałę Nr 4/II/2014 Rady Gminy Staroźreby z dnia 16 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Staroźreby (wynagrodzenie zasadnicze 5.900,00 zł, dodatek funkcyjny 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wys. 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 3.120,00 zł, dodatek za wysługę lat w wys. 20 % wynagrodzenia zasadniczego – 1.180,00 zł, łącznie 12.100,00 zł);
- Uchwałę Nr 7/II/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 7 grudnia 2018r. w sprawie: ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Staroźreby (data obowiązywania od dn. 22.11.2018r.);
- pisma z dn. 18.01.2018r. w sprawie zmiany wynagrodzenia od dnia 01.01.2018r. dla pracowników: Sekretarza, Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej, inspektora ds. gospodarki rolnej i wodnej, referenta ds. podatków i działalności gospodarczej, sprzątaczkę w UG w Staroźrebach;

- umowę o pracę z dn. 09.02.2018r. zawartą z referentem ds. podatków i działalności gospodarczej wraz z aneksem Nr 1 z dn. 28.09.2018r. do ww. umowy;
- pismo z dn. 20.02.2017r. w sprawie zmiany wynagrodzenia od dnia 01.02.2017r. dla Skarbnika Gminy;
- pismo z dn. 18.01.2018r. w sprawie zmiany dodatku funkcyjnego od dnia 01.01.2018r. dla Skarbnika Gminy;
- informację z dn. 05.11.2018r. o przyznaniu dodatku funkcyjnego o dn. 01.11.2018r. dla Skarbnika Gminy;
- protokół z XXXVI Sesji Rady Gminy Staroźreby z dnia 12 lipca 2018r. wraz z projektem Uchwały Nr 219/XXXVI/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 12 lipca 2018r. (data obowiązywania od dnia 01.07.2018r.) w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Staroźreby - w projekcie uchwały określono wynagrodzenie zasadnicze 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny 1.900,00 zł, dodatek specjalny 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (co dałoby kwotę 2.640,00 zł), dodatek za wieloletnią pracę 20% (co dałoby kwotę 940,00 zł) - łącznie wynagrodzenie wynosiłoby 10.180,00 zł;
- pisma z dn. 18.01.2018r. o przyznaniu dodatków specjalnych na okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla Skarbnika Gminy, Sekretarza oraz Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej;
- informację z dn. 05.11.2018r. o cofnięciu dodatku specjalnego z dniem 01.11.2018r. dla Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej;
- informację z dn. 05.11.2018r. o przyznaniu od dnia 01.11.2018r. dodatku funkcyjnego dla Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej;
- karty wynagrodzeń dla ww. pracowników za 2018 rok.

Na tej podstawie ustalono, że:

- w okresie od 01.01.2018r. do 30.06.2018r. wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny dla Wójta Gminy pełniącego funkcję do dn. 22.11.2018r. zostały naliczone prawidłowo;
- Rada Gminy Staroźreby podczas XXXVI Sesji, która odbyła się w dn. 12.07.2018r. przegłosowała wniosek o zdjęcie z porządku obrad ww. uchwały nr 219 (10 głosów – za, 3 głosy – przeciw, 2 Radnych wstrzymało się od głosu);
- w okresie od 01.07.2018r. do 22.11.2018r. wynagrodzenia zasadnicze oraz dodatek funkcyjny dla Wójta pełniącego funkcję do dn. 22.11.2018r. było naliczane niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny Wójta pełniącego funkcję od dn. 22.11.2018r. i Skarbnika Gminy są zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny Sekretarza oraz Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej są zgodne z ww. regulaminem;
- w pismach ustalających wynagrodzenie dla pracowników, jako podstawę prawną naliczenia wynagrodzenia wskazano zapisy rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminu wynagradzania, natomiast w pismach ustalających wynagrodzenie dla Skarbnika Gminy wskazano zapisy ww. rozporządzenia;
- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń są zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i z obowiązującym regulaminem wynagradzania;
- dodatek specjalny w badanej próbie w wysokości 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego został przyznany dla Wójta pełniącego funkcję do dnia 22.11.2018r. oraz w wysokości 35% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku

- funkcyjnego został przyznany dla Wójta pełniącego funkcję od dn. 22.11.2018r.;
- dodatek specjalny za okresowe zwiększenie obowiązków pracowniczych został przyznany na czas określony nie dłuższy niż rok Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi oraz Kierownikowi Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedstawiła Pani Anna Pawlik - Kierownik Referatu Spraw Organizacyjnych Kadrowych i Obywatelskich.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płac sporządzała Pani Ilona Mierzejewska – inspektor ds. księgowości budżetowej. Listy sporządzane były w programie komputerowym Sage Symfonia Płace 2012, firmy Necker sp. z o.o.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 8 losowo wybranych stanowisk pracy za miesiące wrzesień i grudzień 2018r., na podstawie pism ustalających wynagrodzenie dla pracowników w okresie objętym kontrolą oraz ww. Uchwał RG.

Ustalono, że:

- składniki wynagrodzenia na listach płac za miesiąc wrzesień (lista płac z dn. 24.09.2018r. pn. „Lista podstawowa – wynagr. chorobowe Pr. samorządowi wrzesień 2018r. podstawowy – poz. 2, 7, 13, 15, 19, 20, lista płac z dn. 19.09.2018r. pn. „Lista podstawowa Pr. obsługi wrzesień 2018 podstawowy” – poz. 2), są zgodne ze składnikami określonymi w ww. pismach i obowiązujących uchwałach;
- wynagrodzenie wypłacone na podstawie ww. listy płac pn. „Lista podstawowa – wynagr. chorobowe Pr. samorządowi wrzesień 2018r. podstawowy” (poz. 15) dla Wójta Gminy pełniącego funkcje do dnia 22.11.2018r. w kwocie 12.100,00 zł brutto, przekracza kwoty maksymalne określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, wynagrodzenie winno być naliczone w kwocie brutto 10.180,00 zł, różnica 1.920,00 zł, lista płac została zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy;
- składniki wynagrodzenia na listach płac za miesiąc grudzień (lista płac z dn. 20.12.2018r. pn. „Lista podstawowa – wynagr. chorobowe Pr. samorządowi grudzień 2018r. – poz. 2, 4, 8, 15, 20, 21, lista płac z dn. 18.12.2018r. pn. „Lista podstawowa Pr. obsługi grudzień 2018 podstawowy” – poz. 2) – są zgodne ze składnikami określonymi w ww. pismach i obowiązujących uchwałach, poza kwotą dodatku specjalnego dla Skarbnika Gminy za miesiąc 12/2018, która została naliczona w kwocie 2.536,00 zł, winno być w kwocie 2.624,00 zł;
- na podstawie listy płac z dn. 25.01.2019r. pn. „Lista podstawowa – wynagr. chorobowe Pr. samorządowi styczeń 2019 podstawowy” (poz. 21) wypłacono Skarbnikowi Gminy wyrównanie dodatku specjalnego w kwocie 176,00 zł, za miesiące 11/2018 i 12/2018;
- wyrównanie wynagrodzenia dla Wójta pełniącego funkcję od dn. 22.11.2018r., za okres od 22.11.2018r. do 30.11.2018r. wypłacone w grudniu 2018r. – naliczono w kwocie 2.673,00 zł (miesięczna stawka wynagrodzenia/30 dni*9 dni), winno być w kwocie 3.118,50 zł (miesięczna stawka wynagrodzenia * liczba dni przepracowanych/liczba dni do przepracowania w danym miesiącu) - w trakcie trwania czynności kontrolnych na podstawie listy płac z dn. 25.04.2019r. pn. „Lista podstawowa – wynagr. chorobowe Pr. samorządowi kwiecień 2019 podstawowy” (poz. 5) wypłacono Wójtowi Gminy wyrównanie w kwocie 297,00 zł oraz na podstawie listy płac z dn. 24.05.2018r. pn. „Lista podstawowa – wynagr. chorobowe Pracownicy samorządowi maj 2019 podstawowy” (poz. 5) wypłacono Wójtowi Gminy wyrównanie w kwocie 148,50 zł;
- wynagrodzenia dla ww. pracowników zostały wypłacone na wskazane rachunki bankowe odpowiednio w dniach: 25.09.2018r. (WB nr 187), 20.12.2018r. (WB nr 248);
- listy płac zgodnie z „Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Staroźrebach” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23/09

Wójt Gminy Staroźreby z dn. 05.06.2009r. ze zm. zostały podpisane przez osobę sporządzającą, Skarbnika, Wójta lub Sekretarza.

W okresie kontrolowanym na podstawie listy płac z dn. 22.11.2018r. pn. „Ekwiwalent za urlop listopad 2018 ekwiwalent za urlop” (poz. 1) wypłacono Wójtowi Gminy pełniącemu funkcję do dnia 22.11.2018r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2016 – 2018 w wymiarze 70 dni, w tym 2016 rok – 20 dni, 2017 rok – 26 dni, 2018 rok - 24 dni w wysokości 40.487,30 zł brutto, w tym za 2018 rok w wysokości 13.881,36 zł. Ekwiwalent wypłacono w dn. 22.11.2018r. (WB nr 228/2018).

Do wyliczenia ekwiwalentu przyjęto współczynnik urlopowy 20,92, winno być 20,83 (data obowiązywania od dn. 08.11.2018r.).

Wymiar zaległego urlopu wypoczynkowego wynika z rocznych kart ewidencji obecności w pracy dla Wójta Gminy za lata 2016-2018.

W dniu 07.08.2018r. została przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Staroźrebach kontrola Powiatowej Inspekcji Pracy z zakresu przestrzegania przepisów prawa pracy w zakresie urlopów wypoczynkowych. W konsekwencji na Sekretarza Gminy został nałożony mandat karny Seria CZ nr 0266124 z dn. 07.08.2018r za niewykorzystany urlop Wójta Gminy na kwotę 1.000,00 zł.

Nagrody jubileuszowe

Na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za rok 2018 oraz wykazu pracowników Urzędu, którym wypłacono nagrody jubileuszowe w 2018 roku ustalono, że w okresie kontrolowanym przyznano 4 nagrody jubileuszowe na kwotę brutto 45.791,00 zł.

Kontroli poddano niżej wymienione nagrody jubileuszowe:

- w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego (za 35 lat pracy) przyznana sprzątacze w UG w Staroźrebach – dzień nabycia nagrody 15.03.2018r.;
- w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego (za 35 lat pracy) przyznana Kierownikowi Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich – dzień nabycia nagrody 29.06.2018r.;
- w wysokości 400 % wynagrodzenia miesięcznego (za 45 lat pracy) przyznana inspektorowi ds. ewidencji ludności i spraw wojskowych – dzień wypłaty nagrody 28.08.2018r. (nagroda wypłacona w związku z przejściem na emeryturę pracownikowi samorządowemu, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia ustania stosunku pracy, nagroda wypłacona w dniu ustania stosunku pracy);
- w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego (za 25 lat pracy) przyznana Konserwatorowi Stacji Uzdatniania Wody w Rogowie – dzień nabycia nagrody 01.11.2018r.

Przyjęta próba stanowi 100 % przyznanych i wypłaconych nagród jubileuszowych.

Sprawdzono:

- pisma: z dn. 13.03.2018r., z dn. 28.06.2018r., z dn. 28.08.2018r., z dn. 02.11.2018r. o przyznaniu nagród jubileuszowych podpisanych przez Wójta Gminy;
- karty wynagrodzeń dla ww. pracowników;
- listy wypłat nagród jubileuszowych: z dn. 15.03.2018r. pn. „Lista nagrody jubileuszowe marzec 2018 nagroda jubileuszowa” – poz. 1, z dn. 29.06.2018r. pn. „Lista nagrody jubileuszowe czerwiec 2018 nagroda jubileuszowa” – poz. 1, z dn. 28.08.2018r. pn. „Lista nagrody jubileuszowe sierpień 2018 nagroda jubileuszowa” – poz. 1, z dn. 05.11.2018r. pn. „Lista nagrody jubileuszowe listopad 2018 nagroda jubileuszowa” – poz. 1.

Na podstawie powyższego ustalono:

- podstawę wymiaru nagrody jubileuszowej stanowiły składniki wynagrodzenia

obowiązujące w dniu nabycia prawa do nagrody;

- listy płac zgodnie z „Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Staroźrebach” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23/09 Wójta Gminy Staroźreby z dn. 05.06.2009r. ze zm. zostały podpisane przez osobę sporządzającą, Skarbnika, Wójta lub Sekretarza;
- nagrody jubileuszowe zostały wypłacone odpowiednio w dniach: 15.03.2018r. (WB nr 53), 29.06.2018r. (WB nr 125), 28.08.2018r. (WB nr 167), 05.11.2018r. (WB nr 216);
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto § 4010 w dz. 400 rozdz. 40002, w dz. 750 rozdz. 75023 oraz w dz. 750 rozdz. 75095.

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

W załączniku Nr 4 pn. „Regulamin przyznawania nagród pieniężnych innych niż nagroda jubileuszowa dla pracowników Urzędu Gminy w Staroźrebach” do ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Staroźrebach Wójt ustalił zasady wypłaty nagród.

Na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za 2018 rok oraz informacji przedłożonej przez Panią Annę Pawlik - Kierownika Referatu Spraw Organizacyjnych Kadrowych i Obywatelskich ustalono, że w 2018r. wypłacono pracownikom nagrody w łącznej kwocie 14.600,00 zł (brutto), w tym: jednorazowe nagrody okolicznościowe z okazji Świąt Wielkanocnych – w łącznej kwocie 10.200,00 zł oraz nagrodę uznaniową w kwocie 4.400,00 zł (brutto).

Kontroli poddano wypłatę ww. nagród wg list płac: z dn. 12.03.2018r. pn. „Lista podstawowa marzec 2018 nagrody” (1 poz.) na kwotę 300,00 zł, z dn. 12.03.2018r. pn. „Lista podstawowa Pr. obsługi marzec 2018 nagrody” (2 poz.) na kwotę 600,00 zł, z dn. 12.03.2018r. pn. „Lista podstawowa marzec 2018 nagrody” (1 poz.) na kwotę 300,00 zł, z dn. 12.03.2018r. pn. „Lista podstawowa Pr. rządowi marzec 2018 nagrody” (3 poz.) na kwotę 900,00 zł, z dn. 12.03.2018r. pn. „Lista podstawowa Pomoc biurowa marzec 2018 nagrody” (1 poz.) na kwotę 300,00 zł, z dn. 12.03.2018r. pn. „Lista podstawowa marzec 2018 nagrody” (1 poz.) na kwotę 300,00 zł, z dn. 12.03.2018r. pn. „Lista podstawowa oczyszczalnia Ścieków marzec 2018 nagrody” (4 poz.) na kwotę 1.200,00 zł, z dn. 12.03.2018r. pn. „Lista podstawowa konserwatorzy wodociągu marzec 2018 nagrody” (2 poz.) na kwotę 600,00 zł, z dn. 12.03.2018r. pn. „Lista podstawowa Roboty publiczne marzec 2018 nagrody” (1 poz.) na kwotę 300,00 zł, z dn. 13.03.2018r. pn. „Lista nagrody Pr. samorządowi marzec 2018 nagrody” (18 poz.) na kwotę 5.400,00 zł oraz z dn. 23.07.2018r. pn. „Lista nagrody lipiec 2018 nagrody” (1 poz.) na kwotę 4.400,00 zł.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 100 % wypłaconych nagród w 2018 roku.

Ustalono, że:

- nagrody okolicznościowe z okazji Świąt Wielkanocnych zostały przyznane pracownikom Zarządzeniem Nr 16/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 5 marca 2018r. w wysokości 300,00 zł brutto dla pracownika;
- nagroda uznaniowa została przyznana Skarbnikowi Gminy na podstawie pisma z dn. 24.07.2018r. - pismo zostało podpisane przez Wójta Gminy;
- listy płac zgodnie z „Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Staroźrebach” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23/09 Wójta Gminy Staroźreby z dn. 05.06.2009r. ze zm. zostały podpisane przez osobę sporządzającą, Skarbnika, Wójta lub Sekretarza;
- wypłaty nagród dokonano w dniach: 28.03.2018r. (WB nr 62) oraz 24.07.2018r. (WB nr 143);
- wydatki z tyt. nagród zostały zaewidencjonowane w § 4010 w: dz. 400 rozdz. 40002, dz. 750 rozdz. 75023, dz. 750 rozdz. 75095, dz. 851 rozdz. 85195 oraz dz. 900 rozdz.

90001.

Z karty wynagrodzeń Wójta za 2018 rok wynika, że Wójt Gminy Staroźreby nie otrzymywał nagród.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Anna Pawlik - Kierownik Referatu Spraw Organizacyjnych Kadrowych i Obywatelskich, Pani Ilona Mierzejewska - inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Pani Monika Grabowska - Skarbnik Gminy.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu § 4040

Na podstawie zestawień pn. „Wyliczenie podstawy do 13-stki za 2017 rok” sporządzonych przez Panią Ilonę Mierzejewską - inspektora ds. księgowości budżetowej, ustalono, że dla pracowników Urzędu wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017r. w kwocie ogółem 151.207,59 zł brutto.

Kontroli poddano:

- wydruk komputerowy pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla § 4040 w zakresie działów i rozdziałów: dz. 400 rozdz. 40002, dz. 750 rozdz. 75011, dz. 750 rozdz. 75023, dz. 750 rozdz. 75095, dz. 751 rozdz. 75114, dz. 851 rozdz. 85195 i dz. 900 rozdz. 90001;
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2018r. (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) w części dotyczącej ww. działów, rozdziałów i paragrafu;
- listy płac z dn. 05.02.2018r.: pn. „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Roboty publiczne VI luty 2018 13-stka” (1 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne luty 2018 13-stka” (1 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne luty 2018 13-stka” (1 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Pr. BHP luty 2018 13-stka” (1 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Pr. samorządowi luty 2018 13-stka” (19 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Pr. obsługi luty 2018 13-stka” (2 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Pr. Rehabilitacji luty 2018 13-stka” (2 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Pr. rządowi luty 2018 13-stka” (3 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Oczyszczalnia Ścieków luty 2018 13-stka” (4 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Konserwatorzy wodociągu luty 2018 13-stka” (2 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Magazyn OC luty 2018 13-stka” (1 poz.), „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Pomoc biurowa luty 2018 13-stka” (1 poz.) oraz lista płac z dn. 06.02.2018r. pn. „Lista dodatkowe wynagrodzenie roczne Roboty publiczne IV luty 2018 13-stka” (1 poz.) - listy są zgodne z wykazem pracowników, zawierającym kwoty wynagrodzenia brutto za 2017r., które po dokonanych potrąceniach stanowiły podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- sporządzenia list wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- prawidłowości dokonywania kontroli formalnej, rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzania do wypłaty list wypłat;
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ustalono, że:

- listy płac zgodnie z „Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Staroźrebach” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23/09 Wójta Gminy Staroźreby z dn. 05.06.2009r. ze zm. zostały podpisane przez osobę sporządzającą, Skarbnika, Wójta lub Sekretarza;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone w dniu 09.02.2018r. (WB nr 29);
- w ewidencji księgowej kwota (brutto) dodatkowego wynagrodzenia rocznego została ujęta



w klasyfikacji budżetowej, tj.: w § 4040 dz. 400 rozdz. 40002 – w kwocie 4.340,00 zł, dz. 750 rozdz. 75011 – w kwocie 4.340,00 zł, dz. 750 rozdz. 75023 – w kwocie 106.469,95 zł, dz. 750 rozdz. 75095 – w kwocie 11.542,44 zł, dz. 751 rozdz. 75114 – w kwocie 408,00 zł, dz. 851 rozdz. 85195 – w kwocie 5.928,14 zł i dz. 900 rozdz. 90001 – w kwocie 15.101,11 zł;

- kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynikające z ww. list płac oraz ewidencji księgowej mają odzwierciedlenie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) w wyżej wymienionej kwalifikacji.

Diety radnych

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla paragrafów wydatków 750-75022-3030 oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) ustalono, że w części dotyczącej dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 z budżetu Gminy wydatkowano kwotę 154.525,00 zł co stanowi 100 % w stosunku do planu po zmianach (154.525,00 zł) i 0,51 % wydatków bieżących wykonanych w 2018r. (30.199.248,13 zł).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały diety radnych określone Uchwałą Nr 13/III/2014 z dnia 30 grudnia 2014r. oraz Uchwałą Nr 6/II/2018 z dnia 07.12.2018r. (obowiązującą od dnia 22.11.2018r.) w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Staroźreby, zgodnie z którymi:

- miesięczna dieta dla Przewodniczącego Rady: do dn. 22.11.2018r. wyniosła 1.320,00 zł, od dn. 22.11.2018r. wynosiła 1.200,00 zł;
- miesięczna dieta dla Wiceprzewodniczących RG: do dn. 22.11.2018r. wyniosła 1.000,00 zł, od dn. 22.11.2018r. wynosiła 880,00 zł;
- miesięczna dieta dla Przewodniczących stałych Komisji Rady: do dn. 22.11.2018r. wyniosła 900,00 zł, od dn. 22.11.2018r. wynosiła 780,00 zł;
- miesięczna dieta dla pozostałych radnych: do dn. 22.11.2018r. wyniosła 800,00 zł, od dn. 22.11.2018r. wynosiła 700,00 zł.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla: Przewodniczącego, Wiceprzewodniczących, przewodniczących stałych komisji Rady oraz radnych w 2018r., sprawdzono na przykładzie miesięcy: czerwiec i sierpnia 2018r. Okres objęty kontrolą stanowi 16,67 % (2 miesiące z 12).

Do kontroli przedstawiono:

- Uchwały Rady Gminy: w sprawie wyboru Przewodniczącego, w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących, w sprawie ustalenia składów liczbowych i osobowych stałych komisji Rady Gminy oraz w sprawie powołania stałych Komisji Rady Gminy Staroźreby oraz w sprawie wyboru Przewodniczących stałych Komisji Rady Gminy Staroźreby;
- listy obecności radnych na posiedzeniach komisji oraz sesjach Rady w ww. miesiącach;
- lista wypłaconych diet radnym (ryczałt) za miesiąc czerwiec 2018r. z dn. 05.07.2018r. (15 poz.);
- lista wypłaconych diet radnym (ryczałt) za miesiąc sierpień 2018r. z dn. 03.08.2018r. (15 poz.);
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie wypłaty;
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla paragrafu wydatków 750-75022-3030.

Ustalono, że:

- wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe;
- w kontrolowanym okresie diety dla radnych zostały naliczone w wysokościach zgodnych z zapisami zawartymi w ww. Uchwałach RG, nie przekroczyły maksymalnej wysokości

diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca;

- podstawę do wypłaty diet dla radnych stanowiły listy obecności radnych na posiedzeniach komisji oraz sesji;
- listy diet dla radnych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty;
- dokonano wypłaty diet na rachunki bankowe radnych, w kwotach wynikających ze sporządzonych ww. list diet, odpowiednio w dniach 05.07.2018r. (WB nr 130) oraz 05.09.2018r. (WB nr 173);
- wydatki zostały zaklasyfikowane w § 3030 w dziale 750 rozdz. 75022.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Urszula Ziarko – Skarbnik Gminy oraz Pani Anna Aleks – Inspektor ds. obsługi Rady Gminy.

Ustalenie diet dla sołtysów

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla paragrafów wydatków 750-75095-3030 oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) ustalono, że w części dotyczącej dz. 750 rozdz. 75095 § 3030 z budżetu Gminy wydatkowano kwotę 1.750,00 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały diety dla sołtysów określone Uchwałą Nr 36/VII/2015 z dnia 19 czerwca 2015r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet dla sołtysów, zgodnie z którą sołtysowi przysługuje dieta za uczestnictwo w sesjach Rady Gminy w wysokości 70,00 zł.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla sołtysów w 2018r., sprawdzono na przykładzie wypłaty diet w listopadzie 2018r.

Do kontroli przedstawiono:

- listę obecności sołtysów biorących udział w sesji Rady Gminy Staroźreby w dn. 22.11.2018r.;
- raport kasowe potwierdzający dokonanie wypłaty;
- wydruk komputerowy pn. „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów)” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla paragrafu wydatków 750-75095-3030.

Ustalono, że:

- w kontrolowanym okresie diety dla sołtysów zostały naliczone w wysokościach zgodnych z zapisami zawartymi w ww. uchwale RG;
- wypłaty diet dokonano na podstawie listy obecności w kwocie 1.750,00 zł dla 25 obecnych sołtysów na sesji RG;
- ww. lista została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty;
- dokonano wypłaty diet gotówką w kasie Urzędu, za pokwitowaniem, w kwotach wynikających ze sporządzonej ww. listy;
- wydatki zostały zaklasyfikowane w § 3030 w dziale 750 rozdz. 75095.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Ziarko – Skarbnik Gminy.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS - sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące luty, marzec, listopad i grudzień 2018r. Próba przyjęta do badania (4 miesiące) stanowi 33,33 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za miesiące: luty, marzec, listopad i grudzień 2018 roku sporządzonych odpowiednio w dniach:

- 02.03.2018r. (łącznie kwota składek wynikająca z deklaracji 128.207,36 zł, w tym składki na ubezpieczenie społeczne – 97.991,85 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 25.320,93 zł, składki na Fundusz Pracy – 4.894,58 zł, termin płatności 05.03.2018r.),

- 04.04.2018r. (łączna kwota składek wynikająca z deklaracji 75.473,39 zł, w tym składki na ubezpieczenie społeczne – 57.394,09 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 15.151,89 zł, składki na Fundusz Pracy – 2.927,41 zł, termin płatności 05.04.2018r.),
- 03.12.2018r. wraz z korektą z dn. 08.03.2019r. (łączna kwota składek wynikająca z deklaracji 77.830,49 zł, w tym składki na ubezpieczenie społeczne – 53.785,10 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 21.061,93 zł, składki na Fundusz Pracy – 2.983,46 zł, termin płatności 05.12.2018r.),
- 04.01.2019r. (łączna kwota składek wynikająca z deklaracji 66.809,37 zł, w tym składki na ubezpieczenie społeczne – 48.823,19 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 14.957,17 zł, składki na Fundusz Pracy – 3.029,01 zł, termin płatności 07.01.2019r.);

zapisów w urządzeniach księgowych syntetycznych i analitycznych na kontach: 130 i 229 oraz wyciągów bankowych dotyczących ww. okresu, ustalono, że składki za ww. miesiące odprowadzone zostały w niżej wymienionych terminach:

- **za luty 2018r.** – w dn. 05.03.2018r. (WB nr 045/2018) w łącznej kwocie 128.207,36 zł;
- **za marzec 2018r.** - w dn. 10.04.2018r. (WB nr 070/2018) w łącznej kwocie 75.473,39 zł oraz odsetki za zwłokę (5 dni) kwota 83,00 zł;
- **za listopad 2018r.** – w dn. 06.12.2018r. (WB nr 238/2018) kwota 396,00 zł (składki zdrowotne), w dn. 17.12.2018r. (WB nr 245/2018) kwota 14.722,55 zł (w tym składki na ubezpieczenie społeczne – 11.344,25 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 2.920,39 zł, składki na FP – 457,91 zł) oraz odsetki za zwłokę (12 dni) kwota 39,00 zł, w dn. 28.12.2018r. (WB nr 251/2018r.) kwota 802,26 zł (składki na ubezpieczenie społeczne – 640,75 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 161,51 zł) oraz w dn. 07.01.2019r. (WB nr 004/2019) kwota 61.909,68 zł oraz odsetki za zwłokę (33 dni) kwota 448,00 zł;
- **za grudzień 2018r.** – w dn. 18.12.2018r. (WB nr 246/2018) kwota 1.671,65 zł (składki ubezpieczenie społeczne – 1.294,02 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 326,18 zł, składki na FP – 51,45 zł) oraz w dn. 05.02.2019r. (WB nr 25) kwota 65.137,73 zł (składki na ubezpieczenie społeczne – 47.529,17 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 14.630,99 zł, składki na FP – 2.977,56 zł) oraz odsetki za zwłokę (28 dni) kwota 400,00 zł.

Ustalono, że:

- składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w kwotach zgodnych z ww. deklaracjami rozliczeniowymi (ZUS DRA);
- składki w podziale na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc luty 2018r. zostały opłacone w terminie;
- nie opłacono w terminie składek w podziale na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące marzec, listopad i grudzień 2018r.

Na dzień dokonania terminowej płatności składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy w wybranych do kontroli miesiącach, na rachunku bankowym Gmina posiadała środki pieniężne w wysokości:

- 05.03.2018r., WB nr 045/2018, saldo początkowe (-) 1.851.466,09 zł;
- 05.04.2018r., WB nr 067/2018, saldo początkowe (-) 2.382.890,21 zł;
- 05.12.2018r., WB nr 237/2018, saldo początkowe (-) 674.587,59 zł;
- 07.01.2019r., WB nr 004/2019, saldo początkowe 162.926,37 zł.

Wydatki z tytułu odsetek od nieterminowych płatności składek ZUS zapłacone w 2018r. w kwocie ogółem 122,00 zł zostały zaklasyfikowane w § 4300 dz. 750 rozdz. 75023, winno być w § 4580.

Po uwzględnieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (§ 12-18) ustalono, że na dzień 31.12.2018r. zadłużenie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynosiło ogółem 60.238,03 zł.

Z pisma nr 280000/71/22785/2019/WRS1-2018 z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, które wpłynęło do Urzędu Gminy w dn. 04.03.2019r. wynika, że na dzień 31.12.2018r. zadłużenie płatnika składek UG Staroźreby NIP 7742137399 wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynosiło ogółem 60.236,03 zł.

Zadłużenie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wg stanu na dzień 31.12.2018r. w kwocie ogółem 60.238,03 zł w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku (korekta nr 2 z dn. 25.02.2019r.) nie zostało wykazane jako zobowiązania wymagalne.

W dniu 24.06.2019r. zostały sporządzone korekta nr 3 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 oraz korekta nr 4 sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, w których wykazano zobowiązania wymagalne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 60.238,03 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy, Pani Ilona Mierzejewska – inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Pani Izabela Potocka – inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) oraz wydruków komputerowych pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla paragrafu wydatków 4270, 4300 i 4210 ustalono, że z budżetu Gminy wydatkowano:

- 594.039,95 zł - na zakup usług remontowych (§ 4270);
- 1.208.213,48 zł - na zakup usług pozostałych (§ 4300);
- 1.098.736,86 zł - na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2018r. przez Urząd Gminy o łącznej wartości wydatków w kwocie 144.977,10 zł, badana próba stanowi 24,40 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2018r. w niżej wymienionych działach i rozdziałach powyższego paragrafu, tj.:

dz. 400 rozdz. 40002

a) remont hydrantów wraz z kluczami na terenie Gminy Staroźreby, w ramach umowy Nr 1/RK.ZOC/2017 z dn. 09.01.2017r. (umowa została podpisana przez Wójta Gminy, posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy) – faktura nr 2018/29/B z dn. 05.07.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 32.200,00 zł, termin płatności 30 dni - 04.08.2018r., zapłaty dokonano w dn. 17.09.2018r. (WB nr 181/2018) – 44 dni po terminie;

b) usunięcie awarii na przyłączach wodociągowych w ramach umowy Nr 1/RK.ZOC/2017 z dn. 09.01.2017r. (umowa została podpisana przez Wójta Gminy, posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy) – faktura nr 2018/30/B z dn. 05.07.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 14.460,00 zł, termin płatności 30 dni – 04.08.2018r., zapłaty dokonano w dn. 27.09.2018r. (WB nr 189/2018) – 54 dni po terminie;

dz. 600 rozdz. 60016

c) remont dróg gminnych po roztopach, w ramach zlecenia nr 3/2018 z dn. 02.02.2018r. (zlecenie podpisane przez Wójta Gminy, brak kontrasygnaty Skarbnika) – faktura nr 38/2018 z dn. 19.02.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 32.558,10 zł, termin płatności 30 dni, zapłaty dokonano w dn. 01.03.2018r. (WB nr 043/2018) – kwota 17.000,00 zł oraz w dn. 16.03.2018r. (WB nr 054/2018) – kwota 15.558,10 zł;

d) obciążenie przez Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Starożrebach kosztami paliwa zużytego przez równiarkę podczas remontów dróg gminnych – nota księgowa Nr 88/2018 z dn. 08.08.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 5.013,81 zł, brak wskazanego terminu płatności, zapłaty dokonano w dn. 29.08.2018r. (WB nr 168/2018);

e) wymiana przepustów na odcinku drogi gminnej relacji Starożreby – Mrówczewo oraz w m. Rogowo – w ramach zlecenia nr 1/2018 z dn. 31.01.2018r. (zlecenie podpisane przez Wójta Gminy, brak kontrasygnaty Skarbnika) – faktura nr 2018/16/B z dn. 16.05.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 34.440,00 zł, termin płatności 15.06.2018r., zapłaty dokonano w dn. 15.06.2018r. (WB nr 115/2018) – kwota 20.000,00 zł oraz w dn. 10.08.2018r. (WB nr 156/2018) – kwota 14.440,00 zł – 56 dni po terminie;

dz. 700 rozdz. 70005

f) remont bramy wjazdowej do parku w Starożrebach, w ramach zlecenia z dn. 10.08.2018r. (zlecenie podpisane przez Kierownika ZGUG, brak kontrasygnaty Skarbnika) – faktura nr 7/2018 z dn. 03.09.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 11.500,00 zł, brak określonego terminu płatności na fakturze, zapłaty dokonano w dn. 26.09.2018r. (WB nr 188/2018);

dz. 750 rozdz. 75023

g) wykonanie instalacji odgromowej na budynku Urzędu Gminy – faktura nr F15/07/2018 z dn. 31.07.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 4.182,00 zł, w tym 4.088,16 zł wydatek netto oraz 93,84 zł podatek VAT do odliczenia, termin płatności 07.08.2018r., zapłaty dokonano w dn. 08.08.2018r. (WB nr 154/2018), z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy wynika, że wydatek dotyczył odbudowy uszkodzonej instalacji;

h) remont pomieszczenia zajmowanym przez USC na kwotę 1.650,00 zł, rachunek nr 2/06/2018 z dn. 18.06.2018r. (brak daty wpływu do UG), termin płatności 14 dni, zapłaty dokonano w dn. 26.06.2018r. (WB nr 122/2018);

dz. 921 rozdz. 92109

i) remont budynku świetlicy wiejskiej w m. Bromierz, Gmina Starożreby, w ramach zlecenia nr 9/2017 z dn. 29.11.2017r. (zlecenie podpisane przez Wójta Gminy, brak kontrasygnaty Skarbnika) – faktura nr 08/12/2017 z dn. 18.12.2017r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 9.067,03 zł, termin płatności 30 dni, zapłaty dokonano w dn. 22.05.2018r. (WB nr 097/2018) – 125 dni po terminie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ww. umowa (poz. a., b.) została podpisana przez Wójta Gminy, posiada kontrasygnatę Skarbnika;
- ww. zlecenia (poz. c., e., f., i.) zostały podpisane przez Wójta Gminy lub osoby przez niego upoważnione, nie posiadają kontrasygnaty Skarbnika;
- ww. umowa została podpisana przez Wójta Gminy posiada kontrasygnatę Skarbnika (w umowie nie określono wynagrodzenia za świadczenie usług związanych z usuwaniem awarii wodociągowych, wynagrodzenie ustalane na podstawie stawek podanych

- w złożonej ofercie);
- wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotami ustalonymi w zawartych zleceniach;
 - termin płatności określony na ww. fakturach jest zgodny z terminem płatności określonym w zawartych zleceniach/umowach;
 - na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usługi zgodnie ze zleceniami/umowami;
 - na ww. fakturach/nocie księgowej/rachunku brak daty wpływu do Urzędu Gminy;
 - powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
 - zobowiązania wynikające z faktur wymienionych w poz. a, b., e., i. zostały uregulowane po terminie.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2018r. przez Urząd Gminy o łącznej wartości wydatków w kwocie 184.683,44 zł, badana próba stanowi 15,29 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2018r. w niżej wymienionych działach i rozdziałach powyższego paragrafu, tj.:

dz. 400 rozdz. 40002

a) opłata za korzystanie ze środowiska – pobór wód za 2017 rok – wykaz nr 3060c90547e7fc28ab214a0599ce6a8f z dn. 15.03.2018r. kwota 27.821,00 zł, termin płatności do dn. 31.03.2018r., zapłaty dokonano w dn. 28.03.2018r. (WB nr 062/2018), wydatki winny być zaklasyfikowane w § 4430;

b) odsetki w kwocie 32,58 zł od nieterminowej płatności za energię elektryczną zapłacone na podstawie zbiorczego zestawienia dla płatnika nr 759900529 z dn. 05.04.2018r. (data wpływu do UG 09.04.2018r.), termin płatności 19.04.2018r., zapłaty dokonano w dn. 12.04.2018r. (WB nr 072/2018), wydatek winien być zaklasyfikowany w § 4580;

c) odsetki w kwocie 47,95 zł od nieterminowej płatności za energię elektryczną zapłacone na podstawie zbiorczego zestawienia dla płatnika nr 759900529 z dn. 05.09.2018r. (data wpływu 24.09.2018r.), termin płatności 19.09.2018r., zapłaty dokonano w dn. 25.09.2018r. (WB nr 187/2018), wydatek winien być zaklasyfikowany w § 4580;

dz. 600 rozdz. 60016

d) wykonanie przepustu pod drogą gminną w m. Aleksandrowo, w ramach zlecenia nr 6/2017 z dn. 26.09.2017r. (zlecenie podpisane przez Wójta Gminy, brak kontrasygnaty Skarbnika) – faktura nr 26/K/2017 z dn. 30.10.2017r. (brak daty wpływu do UG, faktura sprawdzona pod względem formalno –rachunkowym w dn. 31.12.2017r.) na kwotę 9.500,00 zł, termin płatności 30 dni od daty otrzymania, zapłaty dokonano w dn. 04.01.2018r. (WB nr 003/2018);

e) transport pospółki mieszanki do nawiezienia dróg gminnych, w ramach zlecenia nr 15/2017 z dn. 23.06.2017r. (zlecenie podpisane przez Wójta Gminy, brak kontrasygnaty Skarbnika, w zleceniu określono termin wykonania zadania do dn. 31.07.2017r., termin płatności - płatność częściowa w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury, płatność końcowa w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury) – na kwotę 19.170,29 zł na podstawie faktury nr FV 2017-08/88 z dn. 04.08.2017r. (brak daty wpływu do UG), termin płatności wg zlecenia, zapłaty dokonano w dn. 20.02.2018r. (WB nr 030/2018) – 169 dni po terminie;

f) wykonanie oznakowania poziomego dróg gminnych, w ramach zlecenia nr 8/2018 z dn. 26.07.2018r. (zlecenie podpisane przez Sekretarza Gminy, brak kontrasygnaty Skarbnika), - faktura nr 35/09/18/Usługi z dn. 27.09.2018r. (data wpływu do UG 01.10.2018r.) na kwotę 8.638,12 zł, termin płatności 14 dni, zapłaty dokonano w dn. 10.12.2018r. (WB nr 240/2018) – 56 dni po terminie;

dz.700 rozdz. 70005

g) wykonanie dokumentacji prawnej dotyczącej podziału działki nr 1199 w Staroźrebach – rachunek nr 04/2018 z dnia 22.05.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 4.700,00 zł, termin płatności 06.06.2018r., zapłaty dokonano w dn. 13.06.2018r. (WB nr 113/2018) – 7 dni po terminie;

dz.710 rozdz. 71004

h) wykonanie 14 szt. projektów decyzji o warunkach zabudowy – faktura nr FV/25/2018 z dn. 10.09.2018r. (data wpływu do UG 10.09.2018r.) na kwotę 3.616,20 zł, termin płatności 24.09.2018r., zapłaty dokonano w dn. 17.09.2018r. (WB nr 181/2018);

i) opracowanie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenów w m. Rostkowo i w m. od Dłużniewo do Nowa Góra – faktura nr 43/18 z dn. 24.08.2018r. (data wpływu do UG 24.08.2018r.) na kwotę 12.300,00 zł, termin płatności 14 dni, zapłaty dokonano w dn. 20.09.2018r. (WB nr 184/2018) – 13 dni po terminie;

dz.750 rozdz. 75023

j) usługa doradztwa prawnego (postępowanie przed WSA w Warszawie w sprawie skargi na decyzję Zarządu Województwa Mazowieckiego w sprawie utrzymania w mocy decyzji organu I instancji dotyczącej zwrotu przez Gminę Staroźreby części dofinansowania w ramach projektu „Budowa hali widowiskowo-sportowej oraz rozbudowa szkoły wraz z infrastrukturą towarzyszącą”), w ramach zawartej umowy z dn. 18.05.2016r. (umowa podpisana przez Wójta Gminy, brak kontrasygnaty Skarbnika) – faktura nr 1708028 z dn. 22.08.2017r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 24.600,00 zł, termin płatności 31.01.2018r., zapłaty dokonano w dn. 16.01.2018r. (WB nr 011/2018);

k) zwrot Sekretarzowi Gminy kwoty 1.005,00 zł w dn. 08.08.2018r. (RK Nr 57/2018 poz. 14 i 15), za mandat karny Seria CZ nr 0266124 z dn. 07.08.2018r. wystawiony na Sekretarza Gminy za niewykorzystany urlop Wójta Gminy – na kwotę 1.000,00 zł, koszt przelewu 5,00 zł, opłacony przez Sekretarza w dn. 08.08.2018r.;

l) opłata za wezwanie do zapłaty w kwocie 40,39 zł, zapłacona na podstawie faktury nr 750000245/0555/D/2018 z dn. 31.03.2018r. (data wpływu do UG 04.04.2018r.), termin płatności 19.04.2018r., zapłaty dokonano w dn. 17.04.2018r. (WB nr 075/2018), wydatek winien być zaklasyfikowany w § 4580;

m) usługa transportowa pasażerska (przewóz parafian na pielgrzymkę do miejsc świętych) – faktura nr FS 670/2017 z dn. 01.07.2017r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 10.000,00 zł, faktura wystawiona na Urząd Gminy, opis na fakturze z pieczęcią Parafii Rzymskokatolickiej św. Onufrego w Staroźrebach zapłaty dokonano w dn. 20.03.2018r. (WB nr 056/2018);

n) usługa transportowa pasażerska (przewóz parafian na pielgrzymkę do Lichenia) – faktura nr FS 770/2017 z dn. 04.09.2017r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 7.760,00 zł, faktura wystawiona na Urząd Gminy, opis na fakturze z pieczęcią Parafii Rzymskokatolickiej św. Onufrego w Staroźrebach zapłaty dokonano w dn. 23.04.2018r. (WB nr 079/2018);

o) usługa transportowa pasażerska (przewóz parafian na pielgrzymkę do miejsc świętych) – faktura nr FS 769/2017 z dn. 02.09.2017r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 9.340,00 zł, faktura wystawiona na Urząd Gminy, opis na fakturze z pieczęcią Parafii Rzymskokatolickiej św. Onufrego w Staroźrebach, zapłaty dokonano w dn. 15.05.2018r. (WB nr 092/2018);

p) serwis programowy SELWIN i RWWIN – faktura nr 176/2018 z dn. 31.05.2018r. (data wpływu do UG 04.06.2018r.) na kwotę 697,41 zł, termin płatności 14 dni, zapłaty dokonano w dn. 13.06.2018r. (WB nr 113/2018);

dz. 750 rozdz. 75075

q) zakup magazynu pt. „Nasz Płock” (1500 szt.) w ramach promocji Gminy Staroźreby – faktura nr FV/5/10/2018 z dn. 09.10.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę brutto 3.300,00 zł, netto 3.270,67 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 29,33zł, termin płatności 19.10.2018r., zapłaty dokonano w dn. 18.10.2018r. (WB nr 205/2018);

dz. 754 rozdz. 75412

r) przegląd i legalizacja zestawów ratowniczych w jednostkach OSP – faktura nr (S)FS-252/18/SMC z dn. 27.03.2018r. (data wpływu do UG 29.03.2018r.) na kwotę 2.072,55 zł, termin płatności 10.04.2018r., zapłaty dokonano w dn. 09.04.2018r. (WB nr 069/2018);

dz. 900 rozdz. 90001

s) opłata za korzystanie ze środowiska – wprowadzanie ścieków do wód i ziemi za 2017 rok – wykaz nr 3060c90547e7fc28ab214a0599ce6a8f z dn. 15.03.2018r. kwota 4.613,00 zł, termin płatności do dn. 31.03.2018r., zapłaty dokonano w dn. 28.03.2018r. (WB nr 62), wydatki winny być zaklasyfikowane w § 4430;

t) odsetki w kwocie 47,94 zł od nieterminowej płatności za energię elektryczną zapłacone na podstawie zbiorczego zestawienia dla płatnika nr 759900529 z dn. 05.09.2018r. (data wpływu 24.09.2018r.), termin płatności 19.09.2018r., zapłaty dokonano w dn. 25.09.2018r. (WB nr 187/2018), wydatek winien być zaklasyfikowany w § 4580;

u) naprawa dmuchawy na oczyszczalni ścieków – faktura nr S/16/09/2018 z dn. 26.09.2018r. (data wpływu do UG 10.10.2018r.) na kwotę brutto 6.180,75 zł, netto 6.042,06 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu – 138,69 zł, termin płatności 19.10.2018r., zapłaty dokonano w dn. 18.10.2018r. (WB nr 205/2018);

dz. 900 rozdz. 90002

v) monitoring składowiska odpadów oraz pomiar składu biogazu – faktura nr 371/18 z dn. 05.04.2018r. (data wpływu do UG 10.04.2018r.) na kwotę 2.152,50 zł, termin płatności 19.04.2018r., zapłaty dokonano w dn. 16.04.2018r. (WB nr 074/2018);

dz. 900 rozdz. 90015

w) usługa zarządzania kosztami zakupu energii elektrycznej – faktura nr 156/2018 z dn. 04.04.2018r. (data wpływu do UG 09.04.2018r.) na kwotę 21.215,78 zł, termin płatności 14 dni, zapłaty dokonano w dn. 25.04.2018r. (WB nr 081/2018) – kwota 11.000,00 zł – 2 dni po terminie oraz w dn. 15.05.2018r. (WB nr 092/2018) – kwota 10.215,78 zł – 22 dni po terminie;

dz. 926 rozdz. 92601

x) dofinansowanie wyjazdu LKS „Świt”, wniosek o dofinansowanie wyjazdu rekreacyjno-szkoleniowego dla piłkarzy drużyny seniorów – zaakceptowany przez Wójta Gminy – faktura nr 02/07/18 z dn. 03.07.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 6.000,00 zł, termin płatności 15.07.2018r., zapłaty dokonano w dn. 13.07.2018r. (WB nr 136/2018).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ww. zlecenia/umowa (poz. d., e., f., j.) zostały podpisane przez Wójta Gminy lub osoby przez niego upoważnione, nie posiadają kontrasygnaty Skarbnika;
- wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotami ustalonymi w zawartych zleceniach/umowie;
- termin płatności określony na ww. fakturach jest zgodny z terminem płatności określonym w zawartych zleceniach/umowie;
- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usługi zgodnie ze zleceniami/umową;
- na ww. fakturach (poz. d., e., g., j., m., n., o., q.) brak daty wpływu do Urzędu Gminy;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- zobowiązania wynikające z faktur wymienionych w poz. e., f., g., i., w. zostały uregulowane po terminie;
- zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową wydatków wym. w poz. a., b., c., l., s., t.;
- wydatki wymienione w poz. k., m., n., o., x. nie znajdują pokrycia w katalogu zadań

własnych gminy;

- wydatku wym. w poz. x dokonano bez upoważnienia określonego planem finansowym Urzędu Gminy - na dzień dokonania wydatku (13.07.2018r.) plan wydatków w klasyfikacji budżetowej dz. 926 rozdz. 92601 § 4300 wynosił 0,00 zł. Plan wydatków w ww. klasyfikacji na kwotę 205,00 zł został wprowadzony Decyzją NR 4/2018 Wójta Gminy w Staroźrebach z dnia 27 września 2018r. w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018r. Zwiększenia planu o kwotę 6.627,00 zł do wysokości 6.832,00 zł dokonano na podstawie Uchwały Nr 230/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r. zmieniającej Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2018r. przez Urząd Gminy o łącznej wartości wydatków w kwocie 101.569,38 zł, badana próba stanowi 9,24 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2018r. w niżej wymienionych działach i rozdziałach powyższego paragrafu, tj.:

dz. 600 rozdz. 60016

a) zakup pospółki oraz mieszanki tłuczni i pospółki na nawiezenie dróg gminnych, w ramach zlecenia nr 15/2017 z dn. 23.06.2017r. (zlecenie podpisane przez Wójta Gminy, brak kontrasygnaty Skarbnika, termin płatności - płatność częściowa w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury, płatność końcowa w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury) - na kwotę 60.907,63 zł na podstawie faktury nr FV 2017-08/88 z dn. 04.08.2017r. (brak daty wpływu do UG), termin płatności wg zlecenia, zapłaty dokonano w dn. 20.02.2018r. (WB nr 030/2018) - 169 dni po terminie;

b) zakup znaków drogowych na drogi gminne - w ramach zlecenia nr 9/2018 z dn. 27.07.2018r. (zlecenie podpisane przez Sekretarza Gminy, brak kontrasygnaty Skarbnika) - faktura nr FV/197/08/2018 z dn. 20.08.2018r. (data wpływu do UG 20.08.2018r.) na kwotę 1.543,59 zł, w tym znaki drogowe 1.518,99 zł usługa pakowania 24,60 zł, termin płatności 03.09.2018r., zapłaty dokonano w dn. 28.08.2018r. (WB nr 167/2018), wydatek za pakowanie ujęto w § 4300;

c) zakup 12 szt. przepustów drogowych, w ramach zlecenia nr 4/2018 z dn. 19.04.2018r. (zlecenie podpisane przez Wójta Gminy, brak kontrasygnaty Skarbnika) - faktura nr DI/01121/2018 z dn. 23.04.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 6.452,21 zł, termin płatności 07.05.2018r., zapłaty dokonano w dn. 22.05.2018r. (WB nr 097/2018) - 15 dni po terminie;

dz. 750 rozdz. 75023

d) zakup artykułów spożywczych na paczki dla rodzin najuboższych z terenu Gminy Staroźreby - faktura nr 096/2017 z dn. 20.12.2017r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 10.480,42 zł, termin płatności 03.01.2018r., zapłaty dokonano w dn. 15.02.2018r. (WB nr 033/2018) - 43 dni po terminie, wydatek winien być zaklasyfikowany w § 4220;

e) zakup artykułów biurowych na potrzeby UG - faktura nr 488/2018 z dn. 04.09.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 606,03 zł, termin płatności 18.09.2018r., zapłaty dokonano w dn. 17.09.2018r. (WB nr 181/2018);

f) zakup 21 szt. książek dla radnych jako prezent, z okazji wyborów - faktura nr F/001472/18 z dn. 10.09.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 3.780,00 zł, termin płatności 24.09.2018r., zapłaty dokonano w dn. 18.09.2018r. (WB nr 182/2018);

g) zakup gabloty aluminiowej wolnostojącej ustawionej przed budynkiem UG - faktura nr FV/358/08/2018 z dn. 06.08.2018r. (data wpływu do UG 10.08.2018r.) na kwotę 2.400,00 zł, termin płatności 20.08.2018r., zapłaty dokonano w dn. 21.08.2018r. (WB nr 162/2018) ww. zakup zaewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

pod datą 21.08.2018r. oraz analitycznie w księdze inwentarzowej str. 27 poz. 36 w dn. 21.08.2018r.;

h) zakup artykułów spożywczych z przeznaczeniem na zorganizowane dożynki parafialne, których gospodarzem była Wieś Sądek, wniosek złożony przez sołtysa wsi w dn. 24.07.2018r. do Wójta Gminy Staroźreby – rozpatrzony pozytywnie, zgoda 500,00 zł – faktura nr FP/66/2018 z dn. 18.08.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 500,27 zł, termin płatności 25.08.2018r., zapłaty dokonano w dn. 24.08.2018r. (WB nr 165/2018);
dz. 921 rozdz. 92108

i) zakup mundurów galowych dla członków Gminnej Orkiestry Dętej – faktura nr 12/06/18 z dn. 21.06.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 6.400,00 zł, termin płatności 21 dni, zapłaty dokonano w dn. 31.07.2018r. (WB nr 148/2018) – 19 dni po terminie;

j) zakup instrumentów dla Gminnej Orkiestry Dętej – faktura nr 187/2018 z dn. 23.03.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 2.073,80 zł, termin płatności 06.04.2018r., zapłaty dokonano w dn. 17.04.2018r. (WB 075/2018);
dz. 921 rozdz. 92195

k) zakup dekoracji, wiązanek, bukietów ciętych oraz kompozycji kwiatowych na okoliczność odsłonięcia „Pomnika wolności” w miejscowości Nowa Góra gm. Staroźreby w dn. 15.08.2018r. – faktura nr 883/08/18 z dn. 16.08.2018r (brak daty wpływu do UG) na kwotę 2.927,67 zł, termin płatności 30.08.2018r., zapłaty dokonano w dn. 29.08.2018r. (WB nr 168/2018);

l) zakup artykułów spożywczych na poczęstunek dla zaproszonych gości z okazji odsłonięcia Pomnika Wolności – faktura nr FA/97/2018 z dn. 23.08.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 2.084,36 zł, termin płatności 30.08.2018r., zapłaty dokonano w dn. 29.08.2018r. (WB nr 168/2018), wydatek winien być zaklasyfikowany w § 4220;

m) zakup artykułów liturgicznych na uroczystość odsłonięcia „Pomnika wolności” – faktura nr 116/2018 (brak daty wpływu do UG) na kwotę 1.438,00 zł, termin płatności 23.08.2018r., zapłaty dokonano w dn. 29.08.2018r. (WB nr 168/2018).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ww. zlecenia (poz. a., b., c.) zostały podpisane przez Wójta Gminy lub osoby przez niego upoważnione, nie posiadają kontrasygnaty Skarbnika;
- wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotami ustalonymi w zawartych zleceniach;
- termin płatności określony na ww. fakturach jest zgodny z terminem płatności określonym w zawartych zleceniach;
- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usługi zgodnie ze zleceniami;
- na ww. fakturach (poz. a., c., d., e., f., h., i., j., k., l., m.) brak daty wpływu do Urzędu Gminy;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- na podstawie ww. faktury (poz. g.), dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych, dokonano księgowania: Wn 013 Ma 072 oraz Wn 401 Ma 201, winno być Wn 013 Ma 201, Wn 401 Ma 072, udzielono instruktażu w powyższym zakresie;
- zobowiązania wynikające z faktur wymienionych w poz. a., c., d. zostały uregulowane po terminie;
- zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową wydatków wym. w poz. d., l.;
- wydatki wymienione w poz. h. nie znajdują pokrycia w katalogu zadań własnych gminy.

Dokumenty do kontroli ww. zagadnienia udostępniły: Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy, Pani Ilona Mierzejewska – inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Pani Izabela Potocka – inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.);
- rejestru delegacji służbowych za 2018 rok;
- wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach wydatków - roboczy” od dnia 01.01.2018r. do dnia 31.12.2018r. sporządzonych dla paragrafu 4410 i dla paragrafu 4700.

Ustalono, że:

- w 2018 roku wystawiono 502 polecenia wyjazdów służbowych krajowych;
- wydatki w 2018 roku zaklasyfikowane w: § 4410 dział 750 rozdz. 75023 wyniosły 24.957,91 zł oraz w § 4700 dział 750 rozdz. 75023 wyniosły 10.062,46 zł.

Podróże służbowe krajowe - prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 30 losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych krajowych o nr: 33, 37, 38 (szkolenie), 39, 41, 45, 48, 49, 50 (szkolenie), 51 (szkolenie), 53, 56 (szkolenie), 57 (szkolenie), 59, 65, 306, 312, 313, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 354, 478, 483, 485, 489, 493.

Badana próba stanowi 5,98 % wystawionych w 2018 roku poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono:

- w okresie kontrolowanym obowiązywało Zarządzenie Nr 9/2016 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 24 lutego 2016r. w sprawie zasad wystawiania i rozliczania delegacji służbowych oraz stawki za 1 km przebiegu pojazdu, zgodnie z którym:
 - stawka za 1 km przebiegu samochodu o pojemności do 900 cm³ wynosiła 0,37 zł/km gdy podróż służbową odbywa jeden pracownik oraz 0,5214 zł/km, gdy podróż służbową samochodem odbywa więcej niż jeden pracownik,
 - stawka za 1 km przebiegu samochodu o pojemności powyżej 900 cm³ wynosiła 0,60 zł/km gdy podróż służbową odbywa jeden pracownik oraz 0,8358 zł/km, gdy podróż służbową samochodem odbywa więcej niż jeden pracownik;
- w badanej próbie polecenia wyjazdów służbowych zostały wydane po uprzednim złożeniu wniosku przez pracownika o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym (własnym);
- na wnioskach załączonych do ww. poleceń wyjazdów służbowych wskazana została stawka za 1 km przebiegu, wnioski pracowników były akceptowane przez Sekretarza Gminy;
- w losowo wybranej do kontroli próbie poleceń wyjazdów służbowych, pracodawca określił odbycie podróży służbowej pracownikom samochodami prywatnymi;
- w losowo wybranej próbie poleceń wyjazdów służbowych pracownicy odbywali podróż samodzielnie, samochodami o pojemności silnika powyżej 900 cm³;
- przy wyliczaniu należności za przejazd samochodem prywatnym w poleceniach wyjazdów służbowych o nr: 33, 56 i 57 przyjęto stawkę 0,60 zł/km, tj. zgodną z ww. Zarządzeniem Nr 9/2016;
- przy wyliczaniu należności za przejazd samochodem prywatnym w poleceniach wyjazdu służbowego o nr: 37, 38, 39, 41, 45, 48, 49, 50, 51, 53, 59, 65, 306, 312, 313, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 354, 478, 483, 485, 489, 493 przyjęto stawkę 0,8358 zł/km, tj. niezgodną z ww. Zarządzeniem Nr 9/2016;

- na podstawie ww. poleceń wyjazdu służbowego dokonano zwrotu kosztów podróży służbowych na kwotę ogółem 1.929,85 zł, zgodnie z ww. Zarządzeniem winno być na kwotę ogółem 1.385,40 zł, różnica 544,45 zł;
- pracownicy odbywali podróż służbową zgodnie ze wskazaniem środka transportu określonego przez pracodawcę;
- pracownicy rozliczyli koszty podróży służbowych prawidłowo, w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej;
- wypłata w kwotach wynikających z rozliczeń nastąpiła gotówką w kasie Urzędu Gminy, za pokwitowaniem odbioru;
- w badanej próbie zastosowano klasyfikację budżetową właściwą dla wyjazdów krajowych - § 4410 lub § 4700 (wyjazdy na szkolenia);
- § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” nie występuje,
- wydatki poniesione na zwrot kosztów podróży służbowej dokonane w danym dniu zostały zaksięgowane zbiorczym zapisem na paragrafie, bez wskazania numerów wypłacanych poleceń wyjazdów służbowych – udzielono instruktażu, aby w przypadku dokonywania księgowania na podstawie zestawienia wskazywać w tym zestawieniu oraz w opisie zdarzenia gospodarczego numerów poleceń wyjazdów służbowych, na podstawie których dokonano wydatku.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Anna Pawlik - Kierownik Referatu Spraw Organizacyjnych Kadrowych i Obywatelskich, Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy, Pani Ilona Mierzejewska – inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Pani Izabela Potocka – inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych (§ 4410)

W 2018r. z ryczałtu pieniężnego z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych korzystało 10 pracowników. Zapoznano się z 5 zawartymi umowami o używanie prywatnego pojazdu do celów służbowych:

- nr 1/2018 na okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. pomiędzy Sekretarzem Gminy (pracodawcą), a Wójtem Gminy (pracownikiem) – miesięczny limit 300 km;
- nr 2/2018 na okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. pomiędzy Wójtem Gminy, a Sekretarzem Gminy – miesięczny limit 300 km;
- nr 3/2018 na okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. pomiędzy Wójtem Gminy, a Skarbnikiem Gminy – miesięczny limit 300 km;
- nr 11/2017 na okres od 20.10.2017r. do 31.12.2018r. pomiędzy Wójtem Gminy, a inspektorem ds. podatkowo – finansowych – miesięczny limit 200 km;
- nr 10/2018 na okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. pomiędzy Wójtem Gminy, a konserwatorem SUW w Staroźrebach, wraz z aneksem z dn. 25.10.2018r. – miesięczny limit 300 km.

Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości (300 km) określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtów za używanie samochodów prywatnych dojazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczałtów przysługujących wyżej wymienionym pracownikom wypłaconych za miesiące luty i wrzesień 2018r. Badana próba (10) stanowi 16,95 % złożonych oświadczeń w okresie objętym kontrolą przez ww. pracowników (59).

Na podstawie:

- oświadczeń za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych złożonych za miesiące luty i wrzesień 2018r. przez ww. pracowników w dniach: 01.03.2018r. i 02.03.2018r. (za luty) oraz 02.10.2018r. (za wrzesień);
- list wypłat pn. „Ryczałty samochodowe dla Pracowników Urzędu Gminy za miesiąc luty 2018r.” z dn. 05.03.2018r. (poz. 1, 2, 3, 4 i 9) oraz „Ryczałty samochodowe dla Pracowników Urzędu Gminy za miesiąc październik 2018r.” z dn. 05.11.2018r. (poz. 1, 2, 3, 4 i 9);
- list obecności za ww. miesiące;
- rejestru poleceń wyjazdów służbowych z 2018r.

Ustalono, że:

- zwrot kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych w 2018 roku następował na podstawie zawartych ww. umów cywilnoprawnych;
- dane wykazane w oświadczeniach przez ww. pracowników są zgodne z rejestrem delegacji służbowych oraz listami obecności, poza danymi wykazanymi w oświadczeniu złożonym przez konserwatora SUW w Staroźrebach z dn. 02.10.2018r. wykazano 10 dni nieobecności, z listy obecności za miesiąc wrzesień 2018r. wynika 18 dni nieobecności;
- wypłacono ryczał dla ww. pracownika w zawyżonej wysokości, tj.: naliczono 136,74 zł, winno być 45,54 zł (różnica 91,20 zł);
- kwoty ryczałtów naliczane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy;
- podstawę do wypłaty ryczałtów za ww. miesiące stanowiły złożone oświadczenia;
- listy wypłat ryczałtów zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty;
- wypłaty ryczałtów dokonano w dniach: 05.03.2018r. (WB nr 045/2018), 02.10.2018r. (WB nr 193/2018);
- wydatki zostały zaklasyfikowane w § 4410 w dz. 750 rozdz. 75023 oraz w dz. 400 rozdz. 40002 (ryczałty pieniężne dla konserwatora).

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Anna Pawlik - Kierownik Referatu Spraw Organizacyjnych Kadrowych i Obywatelskich oraz Pani Ilona Mierzejewska – inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Kontrolowana jednostka w 2018r. nie posiadała samochodu osobowego służbowego.

2.1.2.5. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

W Uchwale Budżetowej na rok 2018 Nr 177/XXX/2017 Rady Gminy Staroźreby z dn. 19 grudnia 2017r. zaplanowano wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi (Załącznik Nr 2 – Wydatki) w kwocie 98.500,00 zł (dz. 851 rozdz. 85154, w tym § 4170 - 39.000,00 zł, § 4210 - 15.000,00 zł, § 4300 – 44.000,00 zł, § 4410 – 500,00 zł).

Decyzją Nr 3/2018 z dnia 28 czerwca 2018r. w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018r. Wójt Gminy ustalił plan wydatków w § 4110 na kwotę 120,00 zł. Decyzją Nr 6/2018 z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie dostosowania projektu planu wydatków na 2018r. Wójt Gminy zwiększył plan wydatków w § 4210 do kwoty 20.557,00 zł oraz zmniejszył plan wydatków w § 4300 do kwoty 38.323,00 zł.

Uchwałą Nr 179/XXXI/2017 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2017r. przyjęto Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Staroźreby na 2018 rok, w formie załącznika nr 1 do uchwały.

Program określa m.in.: stan problemów alkoholowych w Staroźrebach, cele i zadania w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (GKRPA), preliminarz wydatków na realizację programu na 2018 rok.

Ww. program był realizowany przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Staroźrebach, we współpracy z Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Staroźrebach, Komisariatem Policji, przychodniami lekarskimi, jednostkami oświatowymi, organizacjami pozarządowymi, Sadem Rejonowym w Płocku.

Zgodnie z zapisami ww. programu Przewodnicząca GKRPA za udział w pracach komisji otrzymuje wynagrodzenie w kwocie 200,00 zł (brutto), pozostali członkowie w kwocie 140,00 zł (brutto).

Zarządzeniem Nr 53/2015 z dn. 31.12.2015r. Wójt Gminy powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Staroźrebach w składzie 7-osobowym. W załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia określono regulamin pracy GKRPA, w regulaminie określono m.in. zadania, organizację pracy oraz uprawnienia członków GKRPA.

W skład gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodziły osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) ustalono, że w 2018 roku wydatki budżetowe w dziale 851 rozdz. 85154 wyniosły 90.510,80 zł, w tym:

- § 4110: plan 120,00 zł, wykonanie 119,70 zł;
- § 4170: plan 39.000,00 zł, wykonanie 38.333,00 zł;
- § 4210: plan 20.557,00 zł, wykonanie 20.556,90 zł;
- § 4300: plan 38.323,00 zł, wykonanie 31.501,20 zł;
- § 4410: plan 500,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zostały wykonane w 91,89 %.

Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo wybranych nw. dowodów księgowych. przyjęta próba do kontroli w wys. 23.151,36 zł stanowi 25,58 % wszystkich wydatków zrealizowanych w dz. 851 rozdz. 85154 w 2018r., tj.:

- a. usługa gastronomiczna – faktura nr 2/01/2018 z dn. 26.01.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 6.890,40 zł, brak wskazanego terminu płatności, zapłaty dokonano w dn. 31.01.2018r. (WB nr 022/2018), brak opisu potwierdzającego wydatkowanie ww. kwoty zgodnie z GKRPA, wydatek zaklasyfikowano w § 4300, z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy wynika że usługa gastronomiczna była świadczona podczas spotkania integracyjnego pracowników Urzędu i jednostek podległych;
- b. udział dzieci w spektaklu szkolno-wychowawczym z profilaktyką antyalkoholową – faktura nr 13/ART/2018 z dn. 20.02.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 1.080,00 zł, termin płatności 7 dni, zapłaty dokonano w dn. 26.02.2018r. (WB nr 040/2018), wydatek zaklasyfikowano w § 4300;
- c. wszycie leku odwykowego – faktura nr 6/P/2018 z dn. 19.02.2018r. (data wpływu do UG

- 21.02.2018r.) na kwotę 600,00 zł, termin płatności 05.03.2018r., zapłaty dokonano w dn. 27.02.2018r. (WB nr 041/2018), wydatek zaklasyfikowano w § 4300;
- d. zakup pakietu materiałów „Postaw na rodzinę” – faktura nr 18-FVS/0120/02 z dn. 23.02.2018r. (data wpływu do UG 01.03.2018r.) na kwotę 1.230,00 zł, termin płatności 14 dni, zapłaty dokonano w dn. 09.03.2018r. (WB 049/2018), wydatek zaklasyfikowano w § 4210;
- e. zakup materiałów w ramach kampanii „Zachowaj trzeźwy umysł” – faktura nr 341/2018 z dn. 13.03.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 1.230,00 zł, termin płatności 14 dni – 27.03.2018r., zapłaty dokonano w dn. 21.03.2018r. (WB 057/2018), wydatek zaklasyfikowano w § 4210;
- f. usługa transportowa pasażerska (przewóz parafian na pielgrzymkę) – faktura nr FS 708/2017 z dn. 25.07.2017r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 5.200,00 zł, faktura wystawiona na Urząd Gminy, opis na fakturze z pieczęcią Parafii Rzymskokatolickiej św. Onufrego w Staroźrebach, zapłaty dokonano w dn. 20.03.2018r. (WB nr 056/2018), brak opisu potwierdzającego wydatkowanie ww. kwoty zgodnie z GPRPA, wydatek zaklasyfikowano w § 4300;
- g. porady specjalistyczne (psycholog, prawnik, terapeuta) w Punkcie Konsultacyjnym – faktura nr 03/2018 z dn. 28.02.2018r. (data wpływu do UG 12.03.2018r.) na kwotę 900,00 zł, termin płatności 14 dni, zapłaty dokonano w dn. 15.03.2018r. (WB nr 053/2018), wydatek zaklasyfikowano w § 4300;
- h. zakup gadżetów na festyn sztuki lokalnej oraz inne spotkania okolicznościowe w związku z działaniami profilaktycznymi GKRPA – faktura nr 157A/08/2018 z dn. 10.08.2018r. (brak daty wpływu do UG) na kwotę 2.900,96 zł, termin płatności 7 dni, zapłaty dokonano w dn. 21.08.2018r. (WB nr 162/2018), wydatek zaklasyfikowano w § 4210;
- i. wynagrodzenie za pracę GKRPA zaewidencjonowane w § 4170;
- za posiedzenie w dn. 07.03.2018r. – lista obecności członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów alkoholowych na posiedzeniu w dniu 07.03.2018r. (7 poz.) na kwotę 1.040,00 zł, wypłacono w dn. 08.03.2018r. (WB nr 048/2018),
 - za posiedzenie w dn. 20.06.2018r. – lista obecności członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów alkoholowych na posiedzeniu w dniu 20.06.2018r. (7 poz.) na kwotę 1.040,00 zł, wypłacono w dn. 21.06.2018r. (WB nr 119/2018),
 - za posiedzenie w dn. 30.08.2018r. – lista obecności członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów alkoholowych na posiedzeniu w dniu 30.08.2018r. (7 poz.) na kwotę 1.040,00 zł, wypłacono w dn. 31.08.2018r. (WB nr 170/2018),
 - od ww. wynagrodzenia dla członków GKRPA, zostały pobrane zaliczki na podatek dochodowy.

Wydatki ww. punktach b, c, d, e, g, h, i – są zgodne z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wynagrodzenie dla członków GKRPA wypłacono w wysokości i na zasadach określonych w ww. GPPiRPA.

Wydatki ww. punktach a, f – nie były ujęte w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 rok przyjętym Uchwałą Nr 179/XXXI/2017 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2017r.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Anna Pawlik – Kierownik Referatu Spraw Organizacyjnych Kadrowych i Obywatelskich, Pani Ilona Mierzejewska – inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy.

2.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Staroźreby

„Program współpracy Gminy Staroźreby z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018” przyjęto Uchwałą Nr 171/XXIX/2017 Rady Gminy Staroźreby z dnia 29 listopada 2017r.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) oraz na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla klasyfikacji 926-92605-2360 stwierdzono, że Gmina poniosła wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Gminy w wysokości 119.500,00 zł, tj.:

§ 2360 - dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego:

– dz. 926 rozdz. 92605 § 2360 – plan 119.500,00 zł, wykonanie 119.500,00 zł.

W 2018 roku ogłoszono 1 otwarty konkurs na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

Z organizacjami pożytku publicznego zawarto 3 umowy.

Wydatki o charakterze dotacji sprawdzono na przykładzie 3 umów na łączną kwotę 119.500,00 zł, co stanowi 100 % ww. dotacji, tj.:

- a. umowa nr 1/2018 z dnia 20.03.2018r. zawarta z Uczniowskim Klubem Karate-do Tsunami „Shuriken”, na kwotę 7.000,00 zł na realizację zadania pt. „Rozwijanie kultury fizycznej wśród młodzieży trenującej karate oraz organizacja zajęć sportowych”, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, termin realizacji zadania od 20.03.2018r. do 20.12.2018r.;
- b. umowa nr 2/2018 z dnia 20.03.2018r. zawarta z Ludowym Klubem Sportowym „ŚWIT” Staroźreby, na kwotę 82.000,00 zł, na realizację zadania pt. „Prowadzenie i opieka nad drużynami piłkarskimi, organizacja imprez sportowych w miejscowości Staroźreby”, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, termin realizacji zadania od 20.03.2018r. do 20.12.2018r.;
- c. umowa nr 3/2018 z dnia 20.03.2018r. zawarta z Gminnym Klubem Sportowym „Góra”, na kwotę 30.500,00 zł, na realizację zadania pt. „Organizacja zajęć sportowych w środowisku lokalnym w miejscowości Nowa Góra”, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, termin realizacji zadania od 20.03.2018r. do 20.12.2018r.

Na podstawie:

- uchwały budżetowej na 2018 rok;
- ogłoszenia otwartego konkursu;
- zarządzenia w sprawie powołania komisji konkursowej;
- ofert złożonych w konkursach;
- protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej;
- ww. umów;
- dowodów przekazania dotacji dla ww. podmiotów;
- sprawozdań końcowych ww. podmiotów;
- wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla klasyfikacji 926-92605-2360.

Ustalono, że:

- otwarty konkurs został ogłoszony w postaci załącznika do Zarządzenia Wójta Nr 8/2018

- z dn. 16.02.2018r. (zadanie nr I – Prowadzenie i opieka nad drużynami piłkarskimi, organizacja imprez sportowych oraz opieka nad obiektem sportowym w miejscowości Staroźreby – przewidziane środki 82.000,00 zł, zadanie II – Organizacja zajęć sportowych w środowisku lokalnym na terenie miejscowości Nowa Góra – przewidziane środki 30.500,00 zł, zadanie III – Rozwijanie kultury fizycznej wśród młodzieży trenującej karate oraz organizacja zajęć sportowych – przewidziane środki 7.000,00 zł);
- Zarządzenie w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń (adnotacja na zarządzeniu) oraz opublikowane w BIP i na stronie internetowej Urzędu od dnia 16.02.2018r.;
 - ww. ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
 - Wójt Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 10/2018 z dn. 20.02.2018r. ogłosił nabór kandydatów, będących przedstawicielami organizacji pozarządowych na członków Komisji Konkursowej (Zarządzenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń opublikowane w BIP i na stronie internetowej Urzędu dn. 20.02.2018r.), kandydatów należało zgłaszać do dnia 02.03.2018r., z informacji z dn. 02.03.2018r. sporządzonej przez Wójta Gminy, wynika że w wyznaczonym terminie żadna organizacja pozarządowa nie wskazała osób do składu Komisji Konkursowej;
 - Wójt na podstawie Zarządzenia Nr 15/2018 z dnia 02.03.2018r. powołał Komisję Konkursową w składzie 3-osobowym opiniującą oferty złożone w ww. otwartym konkursie, załącznik Nr 1 do zarządzenia stanowił regulamin pracy komisji (zarządzenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń opublikowane w BIP i na stronie internetowej Urzędu od dn. 02.03.2018r.),
 - wszyscy członkowie komisji złożyli w dn. 14.03.2018r. oświadczenia, że nie pozostają w takim stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie, który może budzić uzasadnioną wątpliwość co do bezstronności podczas zawierania umów;
 - oferty wyłonionych w konkursach podmiotów zostały złożone w terminie określonym w ogłoszeniu (14.03.2018r., godz. 09.00), tj.: **poz. a.** – 14.03.2018r. godz. 8:37, **poz. b.** – 14.03.2018r., godz. 7:35 **poz. c.** – 14.03.2018r., godz. 8:20;
 - złożone oferty zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym oraz poddane ocenie przez komisję konkursową – czynności dokonywane przez komisję konkursową zostały udokumentowane sporządzonym protokołem z posiedzenia komisji z dnia 16.03.2018r.;
 - w ofercie złożonej przez Uczniowski Klub Karate-do Tsunami „Shuriken” (**poz. a.**) nieprawidłowo wyliczono udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wpisano 70 % winno być 151,28 % oraz w ofercie złożonej przez LKS „Świt” (**poz. b.**) nieprawidłowo wyliczono udział wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji, wyliczono 27,05 % winno być 37,07% - udzielono instruktażu, aby dokonywać kontroli złożonych ofert także pod względem rachunkowym;
 - ogłoszenie o wyborze oferty zostało sporządzone w formie Zarządzenia Wójta Nr 17/2018 z dnia 16.03.2018r. w ogłoszeniu podano nazwę oferentów, nazwy zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków publicznych;
 - informacja o wynikach otwartego konkursu została w dn. 16.03.2018r. zamieszczona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, opublikowana na stronie internetowej oraz w BIP;
 - kwoty dotacji określone w ww. umowach nie przekroczyły wysokości dotacji określonych w otwartych konkursach oraz w złożonych ofertach;
 - ww. umowy z organizacjami zostały podpisane przez Wójta Gminy, nie zawierają

- kontrasygnaty Skarbnika;
- w ww. umowach zostały określone terminy przekazania dotacji **poz. a.** – 30 dni od dnia zawarcia umowy, **poz. b.** – I transza w kwocie 42.000,00 zł, w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, II transza w kwocie 40.000,00 zł – do dn. 30.07.2018r., **poz. c.** - I transza w kwocie 20.000,00 zł, w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, II transza w kwocie 10.500,00 zł – do dn. 15.07.2018r.;
 - dotacje zostały przekazane na rachunki bankowe: **poz. a.** – kwota 7.000,00 zł w dn. 13.06.2018r. (WB nr 113/2018) – 55 dni po terminie, **poz. b.** – kwota 10.000,00 zł w dn. 22.03.2018r. (WB nr 058/2018), kwota 10.000,00 zł w dn. 12.04.2018r. (WB nr 072/2018), kwota 10.000,00 zł w dn. 17.05.2018r. (WB nr 094/2018) – 28 dni po terminie, kwota 12.000,00 zł w dn. 13. 06.2018r. (WB nr 113/2018) – 55 dni po terminie, kwota 10.000,00 zł w dn. 11.07.2018r. (WB nr 134/2018) oraz kwota 30.000,00 zł w dn. 01.08.2018r. (WB nr 149/2018) – 2 dni po terminie, **poz. c.** – kwota 20.000,00 zł w dn. 10.04.2018r. (WB nr 070/2018) oraz kwota 10.500,00 zł w dn. 11.07.2018r. (WB nr 134/2018);
 - organizacje wym. w **poz. a., b., c.** zobowiązane były zapisami umów do złożenia sprawozdań końcowych w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, sprawozdania zostały złożone w dniach: **poz. a.** – 28.12.2018r., **poz. b.** – 18.01.2019r., **poz. c.** – 31.01.2019r. – 12 dni po terminie;
 - sprawozdania złożone przez organizacje pożytku publicznego wym. w **poz. a. i poz. b.** zostały zatwierdzone przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy;
 - sprawozdanie Gminnego Klubu Sportowego „Góra” (**poz. c.**) nie zostało zatwierdzone – Wójt Gminy w adnotacji na rozliczeniu dotacji stwierdził, że dotacja nie została wykorzystana zgodnie z zawartą umową i podlega zwrotowi;
 - pismem nr Fin.3221.50.2019 z dnia 29.04.2019r. wezwano Gminny Klub Sportowy „Góra” do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 7.162,30 zł, w związku z niespełnieniem wymagań § 4 ust. 1 umowy Nr 3/2018 z dn. 20.03.2018r., ponadto GKS „Góra” został wezwany do poprawienia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego;
 - rozliczenie dotacji udzielonej Uczniowskiemu Klubowi Karate-do Tsunami „Shuriken” (**poz. a.**) w kwocie 843,12 zł nastąpiło z naruszeniem postanowień § 3 pkt 6 ww. umowy nr 1/2018 z dnia 20.03.2018r., ponieważ procentowy udział wkładu finansowego oraz wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji jest mniejszy niż 151,28 %, w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wykazano koszty pokryte z finansowych środków własnych w kwocie 9.314,48 zł, koszty pokryte z dotacji w kwocie 7.000,00 zł, to jest 133,06 % wkładu finansowego oraz wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej dotacji – dotacja w kwocie 843,12 zł została pobrana w nadmiernej wysokości;
 - w sprawozdaniu złożonym przez Ludowy Klub Sportowy „ŚWIT” (**poz. b.**) nieprawidłowo wpisano kwoty kosztów obsługi zadania publicznego w kolumnie „Koszty zgodnie z umową” w poz. I „Koszty merytoryczne – Razem” wpisano koszt całkowity 108.500,00 zł (z tego środki dotacji 78.600,00 zł, wkład osobowy 29.900,00 zł), zgodnie ze złożoną ofertą winno być 108.900,00 zł (z tego środki dotacji 79.000,00 zł, wkład osobowy 29.900,00 zł) oraz w poz. II.1. „Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne - Obsługa finansowo-księgową” wpisano 3.900,00 zł (z tego środki dotacji 3.400,00 zł, wkład osobowy 500,00 zł), zgodnie ze złożoną ofertą winno być 3.500,00 zł (z tego środki dotacji 3.000,00 zł, wkład osobowy 500,00 zł);
 - sprawozdanie złożone przez LKS „ŚWIT” (**poz. b.**) zawierało błędy rachunkowe, nieprawidłowo wyliczono: udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wpisano 8,17 %, winno być 12,19 % oraz udział wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wpisano 27,05 % i 24,84%

- winno być 37,07% i 37,07%;
- rozliczenie dotacji udzielonej Ludowemu Klubowi Sportowemu „ŚWIT” (poz. b.) w kwocie 50,00 zł nastąpiło z naruszeniem postanowień § 5 ww. umowy nr 2/2018 z dnia 20.03.2018r., ponieważ suma wydatków finansowanych z dotacji w danej kategorii kosztów wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego została zwiększona o więcej niż 10 %, w stosunku do kwoty określonej w złożonej ofercie (koszty obsługi zadania publicznego w złożonej ofercie wykazano w kwocie 3.500,00 zł, w sprawozdaniu z realizacji zadania wykazano kwotę 3.900,00 zł, po dopuszczalnym zwiększeniu o 10 % koszty obsługi zadania publicznego nie mogły przekroczyć kwoty 3.850,00 zł) – dotacja w kwocie 50,00 zł została pobrana w nadmiernej wysokości;
 - oferty, umowy i sprawozdania dotyczące **poz. b. i poz. c.** zawierały wszystkie wymagane elementy ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz rozporządzeniem MPiPS w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania oraz rozporządzeniem MPiPS w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego;
 - sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożone przez Uczniowski Klub Karate-do Tsunami „Shuriken” (poz. a.) zostało sporządzone na niewłaściwym wzorze, obowiązującym do 03.09.2016r., winno być na wzorze określonym w Rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, oferta oraz umowa zawarta z Klubem zawierały wszystkie wymagane ww. ustawą elementy i zostały sporządzone na właściwym wzorze;
 - środki na udzielenie ww. dotacji zostały zabezpieczone w Uchwale Budżetowej na rok 2018 Nr 177/XXX/2017 z dnia 19 grudnia 2017r. (Załącznik Nr 7 „Dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2018r.” – kwota 119.500,00 zł dz. 926 rozdz. 92605);
 - przekazane dotacje zostały zaksięgowane na kontach Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” Ma 133 „Rachunek budżetu”, winno być Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
 - pod datą 31.12.2018r. na podstawie poleceń księgowania nr 241 (dotyczy poz. b.), nr 242 (dotyczy poz. c.), nr 243 (dotyczy poz. a.) dokonano księgowania:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Wn 800 „Fundusz jednostki” Ma 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” Ma 800 „Fundusz jednostki”
 - winno być:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” Ma 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” - pod datą uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną;
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” Ma 800 „Fundusz jednostki” - pod datą 31.12.2018r. przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych,

które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone.

Wójt Gminy w dniu 31.05.2019r. przekazał Radnym Gminy Staroźreby oraz opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2018 roku w Gminie Staroźreby.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Gminy Staroźreby wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 20.02.2019r.) wyniosły ogółem 10.167.915,39 zł, co stanowi 79,18 % w stosunku do planu po zmianach (12.841.275,00 zł). Ww. wydatki zostały zaklasyfikowane do:

- a) § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – 8.656.513,22 zł (plan po zmianach – 11.295.192,00 zł);
- b) § 6057 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – 531.687,12 zł (plan po zmianach – 542.121,00 zł);
- c) § 6059 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – 457.364,21 zł (plan po zmianach – 457.365,00 zł);
- d) § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – 501.157,20 zł (plan po zmianach – 501.858,00 zł);
- e) § 6570 „dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” – 20.000,00 zł (plan po zmianach 20.000,00 zł);
- f) § 6629 „dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 606,33 zł (plan po zmianach 607,00 zł);
- g) § 6639 „dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 587,31 zł (plan po zmianach 24.132,00 zł).

Plan wydatków majątkowych na 2018r. w Uchwale Budżetowej Nr 177/XXX/2017 na rok 2018 z dnia 19.12.2017r. ustalony został w kwocie 1.716.957,00 zł. W ciągu roku wprowadzone zostały zmiany Uchwałami Rady Gminy, kwota ww. planu ostatecznie po zmianach wynosiła 12.841.275,00 zł (Uchwała Nr 11/III/2018 z dn. 28.12.2018r.).

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Na podstawie przedstawionego wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla paragrafów wydatków majątkowych oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) ustalono, że wydatki inwestycyjne (§ 6050) zostały wykonane w wysokości ogółem 8.656.513,22 zł.

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania Gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika, zabezpieczenia środków w budżecie w 2018r. na ich realizację, określania wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umowami, fakturami

i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie losowo wybranych nw. zadań inwestycyjnych na kwotę wydatków poniesionych w 2018r. 8.058.464,96 zł, co stanowi 93,09 % ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w 2018r. zaklasyfikowanych w § 6050 (8.656.513,22 zł), tj.:

- A. „Przebudowa ulic na terenie Gminy Staroźreby” zadanie podzielone na 5 nw. części:
1. „Przebudowa ulicy 11 Listopada, Słonecznej, Kopernika, Jaśminowej, Młodzieżowej na dz. ew. 1152, 1145/6, 1146, 1147, 1145/1, 1183, 1172, 1144, 1153, 1182, 451/8, 1173 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 0+840 o dł. 840 mb” ,
 2. „Przebudowa ulic Sportowej, Lipowej, Akacyjowej, Klonowej, Sosnowej, Modrzewiowej, Brzozowej i Jodłowej na dz. ew. nr 1197/1, 1198, 2053, 2044, 2035, 2021/1, 2055/1, 2034/1, 2025/1, 2065/1, 2072/1, 2082/1, 2086/1, 2081/2, 2090/1, 138, 107 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do 1+110 o długości 1,11 km” ,
 3. „Przebudowa ulicy Targowej na dz. ew. nr 549, 548/13, 135/2, 141, 548/14, 548/9, 565/6, 133, 124, 138 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 1+110 o długości 1,11 km” ,
 4. „Przebudowa ulicy Szkolnej i Południowej na dz. ew. nr 172, 156/2, 154, 155, 140 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+640 o długości 640 mb” ,
 5. „Przebudowa ulic na Osiedlu, ulica Osiedlowa, Brzozowa i Wiosenna na dz. ew. nr 102/24, 102/28, 102/33, 102/13 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+540 o długości 540 mb” .

Na realizację ww. zadania składają się wydatki dotyczące:

- a) umowy Nr 1/ZO.8/2018 z dn. 31.08.2018r. na wykonanie zamówienia pn. „Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania Przebudowa ulic na terenie Gminy Staroźreby”, zawartej z Mieczysławem Gościckim NIP 5671136634, termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 30.11.2018r. (lub do dnia odbioru końcowego i uzyskania pozwolenia na użytkowanie), wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 38.000,00 zł brutto, płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego (w umowie określono, że podstawą wystawienia faktury/rachunku będzie potwierdzenie prawidłowego wykonania usługi przez upoważnionego pracownika Zamawiającego);
- b) umowy Nr 1/PN.4/2018 z dn. 03.09.2018r. na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy 11 Listopada, Słonecznej, Kopernika, Jaśminowej, Młodzieżowej na dz. ew. 1152, 1145/6, 1146, 1147, 1145/1, 1183, 1172, 1144, 1153, 1182, 451/8, 1173 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 0+840 o dł. 840 mb”, zawartej z firmą Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski NIP 5691000783, termin realizacji zadania do dnia 30.11.2018r., wynagrodzenie 1.991.051,90 zł, płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej po zakończeniu robót i dokonaniu odbioru końcowego zadania;
- c) umowy Nr 2/PN.4/2018 z dn. 03.09.2018r. na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulic Sportowej, Lipowej, Akacyjowej, Klonowej, Sosnowej, Modrzewiowej, Brzozowej i Jodłowej na dz. ew. nr 1197/1, 1198, 2053, 2044, 2035, 2021/1, 2055/1, 2034/1, 2025/1, 2065/1, 2072/1, 2082/1, 2086/1, 2081/2, 2090/1, 138, 107 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do 1+110 o długości 1,11 km”, zawartej z firmą Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski NIP 5691000783, termin realizacji zadania do dnia 30.11.2018r., wynagrodzenie 1.998.230,17 zł, płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej po zakończeniu robót i dokonaniu odbioru końcowego zadania;
- d) umowy Nr 3/PN.4/2018 z dn. 03.09.2018r. na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.

„Przebudowa ulicy Targowej na dz. ew. nr 549, 548/13, 135/2, 141, 548/14, 548/9, 565/6, 133, 124, 138 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 1+110 o długości 1,11 km”, zawartej z firmą Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski NIP 5691000783, termin realizacji zadania do dnia 30.11.2018r., wynagrodzenie 1.670.755,89 zł, płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej po zakończeniu robót i dokonaniu odbioru końcowego zadania;

e) umowy Nr 4/PN.4/2018 z dn. 03.09.2018r. na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy Szkolnej i Południowej na dz. ew. nr 172, 156/2, 154, 155, 140 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+640 o długości 640 mb”, zawartej z firmą Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski NIP 5691000783, termin realizacji zadania do dnia 30.11.2018r., wynagrodzenie 1.188.873,78 zł, płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej po zakończeniu robót i dokonaniu odbioru końcowego zadania.

f) umowy Nr 5/PN.4/2018 z dn. 03.09.2018r. na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulic na Osiedlu, ulica Osiedlowa, Brzozowa i Wiosenna na dz. ew. nr 102/24, 102/28, 102/33, 102/13 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+540 o długości 540 mb”, zawartej z firmą Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski NIP 5691000783, termin realizacji zadania do dnia 30.11.2018r., wynagrodzenie 1.424.675,79 zł, płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej po zakończeniu robót i dokonaniu odbioru końcowego zadania.

Umowy zostały zawarte przez Wójta Gminy Staroźreby, posiadają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Na dzień podpisania ww. umów na kwotę ogółem 8.311.587,53 zł uchwała budżetowa Gminy Staroźreby na 2018 rok nie zabezpieczała środków finansowych na realizację zadań określonych w wyżej wymienionych umowach.

Plan wydatków na zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa ulic na terenie Gminy Staroźreby” na kwotę ogółem 8.311.588,00 zł został wprowadzony Uchwałą Nr 230/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r. zmieniającą Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 (załącznik Nr 7 „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 rok” – dz. 600 rozdz. 60078).

Zwiększenia planu o kwotę 1,00 zł do wysokości 8.311.589,00 zł dokonano na podstawie Uchwały Nr 233/XXXVIII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 14 listopada 2018r. zmieniającej Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 (załącznik Nr 4 „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 rok” – dz. 600 rozdz. 60078).

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji promesą z dnia 12.07.2018r. nr DOLiZK-III-7741-14-37/2018 poinformował Wójta Gminy Staroźreby, o kwocie przewidywanego dofinansowania w 2018r. ze środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych zadań wymienionych w poz. 1-5. Według zapisów promesy wysokość dotacji będzie wynosić 3.670.000,00 zł, nie więcej jednak niż 80% wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.

Wójt Gminy pismami z dn. 10.08.2018r. (nr Rk.7234.2.1.2018) oraz z dn. 23.08.2018r. (nr RK.7234.2.3.2018) zwrócił się do Wojewody Mazowieckiego z prośbą o zwiększenie wysokości dotacji otrzymanej w ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych do kwoty 6.600.000,00 zł.

Pismem z dnia 28.08.2018r. nr DOLiZK-III-7741-14-37/2018 Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji poinformował Wójta Gminy Staroźreby o zwiększeniu dofinansowania

ujętych w. ww. promesie zadań o kwotę 2.930.000,00 zł. wysokość promesy po zmianie wynosiła 6.600.000,00 zł.

Na podstawie ww. promesy z dnia 12.07.2018r. nr DOLiZK-III-7741-14-37/2018 oraz pisma z dnia 28.08.2018r. nr DOLiZK-III-7741-14-37/2018 nie dokonano zmian w budżecie Gminy Staroźreby na 2018 rok.

Realizacja:

ad. a) w dniu 30.11.2018r. inspektor nadzoru wystawił rachunek Nr 7/2018 (brak daty wpływu do UG, data sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym 27.12.2018r.) **na kwotę 38.000,00 zł brutto** (netto 30.400,00 zł, zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych – 7.600,00 zł), zapłaty dokonano w dn. 11.03.2019r. (WB nr 049/2019) – 42 dni po terminie;

ad. b) w dn. 30.11.2018r. został sporządzony protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania – komisja zamawiającego w protokole stwierdziła m.in., że roboty zostały wykonane i odebrane;

na podstawie ww. umowy wykonawca wystawił w dn. 12.12.2018r. fakturę nr 0005/12/18/FVS (brak daty wpływu do UG) **na kwotę 1.991.051,90 zł brutto**, termin płatności 11.01.2019r., zapłaty w kwocie 1.344.088,00 zł dokonano w dn. 13.12.2018r. (WB nr 2), pozostała część zobowiązania w kwocie 646.963,90 zł nie została uregulowana - na podstawie pism z dn. 28.12.2018r. (data wpływu do UG 09.01.2019r.) oraz z dn. 19.03.2019r. ww. wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu płatności ww. faktury do dnia 11.09.2019r. bez naliczania odsetek w ustawowej wysokości;

ad. c) w dn. 30.11.2018r. został sporządzony protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru ww. zadania – komisja zamawiającego w protokole stwierdziła m.in., że roboty zostały wykonane i odebrane;

na podstawie ww. umowy wykonawca wystawił w dn. 12.12.2018r. fakturę nr 0006/12/18/FVS (brak daty wpływu do UG) **na kwotę 1.998.230,17 zł brutto**, termin płatności określony na fakturze 26.12.2018r., termin wg umowy 30 dni, zapłaty w kwocie 1.296.245,00 zł dokonano w dn. 13.12.2018r. (WB nr 2), pozostała część zobowiązania w kwocie 701.985,17 zł nie została uregulowana - na podstawie pism z dn. 28.12.2018r. (data wpływu do UG 09.01.2019r.) oraz z dn. 19.03.2019r. ww. wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu płatności ww. faktury do dnia 11.09.2019r. bez naliczania odsetek w ustawowej wysokości;

ad. d) w dn. 30.11.2018r. został sporządzony protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru ww. zadania – komisja zamawiającego w protokole stwierdziła m.in., że roboty zostały wykonane i odebrane;

na podstawie ww. umowy wykonawca wystawił w dn. 12.12.2018r. fakturę nr 0007/12/18/FVS (brak daty wpływu do UG) **na kwotę 1.670.755,89 zł brutto**, termin płatności 11.01.2019r., zapłaty w kwocie 1.278.176,00 zł dokonano w dn. 13.12.2018r. (WB nr 2), pozostała część zobowiązania w kwocie 392.579,89 zł nie została uregulowana - na podstawie pism z dn. 28.12.2018r. (data wpływu do UG 09.01.2019r.) oraz z dn. 19.03.2019r. ww. wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu płatności ww. faktury do dnia 11.09.2019r. bez naliczania odsetek w ustawowej wysokości;

ad. e) w dn. 30.11.2018r. został sporządzony protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru ww. zadania – komisja zamawiającego w protokole stwierdziła m.in., że roboty zostały wykonane i odebrane;

na podstawie ww. umowy wykonawca wystawił w dn. 12.12.2018r. fakturę nr 0008/12/18/FVS (brak daty wpływu do UG) **na kwotę 1.188.873,73 zł brutto**, termin płatności 11.01.2019r., zapłaty w kwocie 856.221,00 zł dokonano w dn. 13.12.2018r. (WB nr

2), pozostała część zobowiązania w kwocie 332.652,78 zł nie została uregulowana - na podstawie pism z dn. 28.12.2018r. (data wpływu do UG 09.01.2019r.) oraz z dn. 19.03.2019r. ww. wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu płatności ww. faktury do dnia 11.09.2019r. bez naliczania odsetek w ustawowej wysokości.

ad. f) w dn. 30.11.2018r. został sporządzony protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru ww. zadania - komisja zamawiającego w protokole stwierdziła m.in., że roboty zostały wykonane i odebrane;

na podstawie ww. umowy wykonawca wystawił w dn. 12.12.2018r. fakturę nr 0009/12/18/FVS (brak daty wpływu do UG) na kwotę **1.424.675,79 zł brutto**, termin płatności 11.01.2019r., zapłaty w kwocie 901.816,00 zł dokonano w dn. 13.12.2018r. (WB nr 2), pozostała część zobowiązania w kwocie 522.859,79 zł nie została uregulowana - na podstawie pism z dn. 28.12.2018r. (data wpływu do UG 09.01.2019r.) oraz z dn. 19.03.2019r. ww. wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu płatności ww. faktury do dnia 11.09.2019r. bez naliczania odsetek w ustawowej wysokości.

Na podstawie ww. dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że:

- powyższe wydatki zaklasyfikowano w dz. 600 rozdz. 60078 § 6050;
- koszty wynikające z ww. rachunku nr 7/2018 zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych 2019 roku, zgodnie z zasadą memoriałową koszty winny być ujęte w księgach 2018 roku;
- wartość wystawionych faktur/rachunku jest zgodna z zawartymi umowami;
- faktury/rachunek zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- wypłata części wynagrodzenia w kwocie ogółem 5.676.546,00 zł dla wykonawcy Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOŁ Adam Nowakowski nastąpiła w terminie, pozostała część wynagrodzenia w kwocie ogółem 2.597.041,53 zł nie została zapłacona, termin płatności za zgodą wykonawcy został odroczony do dnia 11.09.2019r.;
- wypłata wynagrodzenia dla inspektora nadzoru nastąpiła 42 dni po terminie określonym w umowie;
- na podstawie faktur/rachunku dotyczących poniesionych ww. wydatków dokonano księgowania Wn 080 Ma 201;
- na kontach Wn 810 Ma 800 zaewidencjonowano równowartości dokonanych wydatków na środki trwałe w budowie (inwestycje);
- ewidencja szczegółowa do konta 080 nie jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych, w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych;
- zobowiązania w kwocie ogółem 2.597.041,53 zł wynikające z ww. faktur o nr 0005/12/18/FVS 0006/12/18/FVS, 0007/12/18/FVS, 0008/12/18/FVS, 0009/12/18/FVS z dnia 12.12.2018r., zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) jako zobowiązania niewymagalne w kolumnie 7 ww. sprawozdania w podziałkach klasyfikacji budżetowej dz. 600 rozdz. 60016 § 6050, winno być w dz. 600 rozdz. 60078 § 6050;
- w dn. 17.06.2019r. została sporządzona korekta nr 2 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018, w której ww. zobowiązania w kwocie 2.597.041,53 zł wykazano w klasyfikacji dz. 600 rozdz. 60078 § 6050.

Przyjęcie zakończonej inwestycji na stan środków trwałych

1. Zrealizowane zadanie inwestycyjne o wartości 1.991.051,90 zł przyjęto na stan konta 011 „Środki trwałe” pod datą 13.12.2018r. na podstawie polecenia księgowania nr 1 z dn. 13.12.2018r., dokonując księgowania Wn 011 Ma 080-1.
Na podstawie sporządzonego dowodu OT nr 28/2018 pn. „Przebudowa ulicy 11 Listopada, Słonecznej, Kopernika, Jaśminowej, Młodzieżowej na dz. ew. 1152, 1145/6, 1146, 1147, 1145/1, 1183, 1172, 1144, 1153, 1182, 451/8, 1173 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 0+840 o dł. 840 mb” w wartości 1.991.051,90 zł ujęto ww. zadanie w ewidencji analitycznej w m-cu XI/2018 nadając nr inwentarzowy 2026 (Rejestr środków trwałych L.p. 26).
 2. Zrealizowane zadanie inwestycyjne w wartości 1.998.230,17 zł przyjęto na stan konta 011 „Środki trwałe” pod datą 13.12.2018r. na podstawie polecenia księgowania nr 1 z dn. 13.12.2018r., dokonując księgowania Wn 011 Ma 080-1.
Na podstawie sporządzonego dowodu OT nr 26/2018 pn. „Przebudowa ulic Sportowej, Lipowej, Akacyjowej, Klonowej, Sosnowej, Modrzewiowej, Brzozowej i Jodłowej na dz. ew. nr 1197/1, 1198, 2053, 2044, 2035, 2021/1, 2055/1, 2034/1, 2025/1, 2065/1, 2072/1, 2082/1, 2086/1, 2081/2, 2090/1, 138, 107 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do 1+110 o długości 1,11 km” w wartości 1.998.230,17 zł ujęto ww. zadanie w ewidencji analitycznej w m-cu XI/2018 nadając nr inwentarzowy 2025 (Rejestr środków trwałych L.p. 25).
 3. Zrealizowane zadanie inwestycyjne w wartości 1.670.755,89 zł przyjęto na stan konta 011 „Środki trwałe” pod datą 13.12.2018r. na podstawie polecenia księgowania nr 1 z dn. 13.12.2018r., dokonując księgowania Wn 011 Ma 080-1.
Na podstawie sporządzonego dowodu OT nr 30/2018 pn. „Przebudowa ulicy Targowej na dz. ew. nr 549, 548/13, 135/2, 141, 548/14, 548/9, 565/6, 133, 124, 138 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 1+110 o długości 1,11 km” w wartości 1.670.755,89 zł ujęto ww. zadanie w ewidencji analitycznej w m-cu XI/2018 nadając nr inwentarzowy 2027 (Rejestr środków trwałych L.p. 27).
 4. Zrealizowane zadanie inwestycyjne w wartości 1.188.873,78 zł przyjęto na stan konta 011 „Środki trwałe” pod datą 13.12.2018r. na podstawie polecenia księgowania nr 1 z dn. 13.12.2018r., dokonując księgowania Wn 011 Ma 080-1.
Na podstawie sporządzonego dowodu OT nr 34/2018 pn. „Przebudowa ulicy Szkolnej i Południowej na dz. ew. nr 172, 156/2, 154, 155, 140 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+640 o długości 640 mb” w wartości 1.188.873,78 zł ujęto ww. zadanie w ewidencji analitycznej w m-cu XI/2018 nadając nr inwentarzowy 2029 (Rejestr środków trwałych L.p. 29).
 5. Zrealizowane zadanie inwestycyjne w wartości 1.424.675,79 zł przyjęto na stan konta 011 „Środki trwałe” pod datą 13.12.2018r. na podstawie polecenia księgowania nr 1 z dn. 13.12.2018r., dokonując księgowania Wn 011 Ma 080-1.
Na podstawie sporządzonego dowodu OT nr 32/2018 pn. „Przebudowa ulic na Osiedlu, ulica Osiedlowa, Brzozowa i Wiosenna na dz. ew. nr 102/24, 102/28, 102/33, 102/13 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+540 o długości 540 mb” w wartości 1.424.675,79 zł ujęto ww. zadanie w ewidencji analitycznej w m-cu XI/2018 nadając nr inwentarzowy 2028 (Rejestr środków trwałych L.p. 28).
- Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy” sporządzony dla konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” oraz na podstawie:
– dowodu OT nr 27/2018 z dn. 30.11.2018r. pn. „Przebudowa ulicy 11 Listopada, Słonecznej, Kopernika, Jaśminowej, Młodzieżowej na dz. ew. 1152, 1145/6, 1146, 1147, 1145/1, 1183, 1172, 1144, 1153, 1182, 451/8, 1173 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 0+840 o dł. 840 mb” o wartości 28.085,18 zł;

- dowodu OT nr 25/2018 z dn. 30.11.2018r. pn. „Przebudowa ulic Sportowej, Lipowej, Akacjowej, Klonowej, Sosnowej, Modrzewiowej, Brzozowej i Jodłowej na dz. ew. nr 1197/1, 1198, 2053, 2044, 2035, 2021/1, 2055/1, 2034/1, 2025/1, 2065/1, 2072/1, 2082/1, 2086/1, 2081/2, 2090/1, 138, 107 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do 1+110 o długości 1,11 km” o wartości kwocie 20.965,18 zł;
- dowodu OT nr 29/2018 z dn. 30.11.2018r. pn. „Przebudowa ulicy Targowej na dz. ew. nr 549, 548/13, 135/2, 141, 548/14, 548/9, 565/6, 133, 124, 138 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 1+110 o długości 1,11 km” o wartości 23.565,18 zł;
- dowodu OT nr 33/2018 z dn. 30.11.2018r. pn. „Przebudowa ulicy Szkolnej i Południowej na dz. ew. nr 172, 156/2, 154, 155, 140 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+640 o długości 640 mb” o wartości 20.023,93 zł;
- dowodu OT nr 31/2018 z dn. 30.11.2018r. pn. „Przebudowa ulic na Osiedlu, ulica Osiedlowa, Brzozowa i Wiosenna na dz. ew. nr 102/24, 102/28, 102/33, 102/13 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+540 o długości 540 mb” o wartości 14.500,00 zł;

ustalono, że w latach 2012-2017 z budżetu Gminy poniesiono wydatki na realizację ww. zadań inwestycyjnych odpowiednio w kwotach: 28.085,18 zł, 20.965,18 zł, 23.565,18 zł, 20.023,93 zł oraz 14.500,00 zł.

Koszty wytworzenia poniesione w ww. okresie na podstawie polecenia księgowania nr 179 z dn. 30.11.2018r., zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” pod datą 30.11.2018r. dokonując księgowania Wn 011-2 Ma 080.

Na podstawie ww. dowodów OT ujęto ww. środki trwałe w ewidencji analitycznej w m-cu XI/2018 nadając numery inwentarzowe: OT nr 27/2018 – nr inw. 2149 (Rejestr środków trwałych L.p. 149); OT nr 29/2018 – nr inw. 2150 (Rejestr środków trwałych L.p. 150); OT nr 25/2018 – nr inw. 2148 (Rejestr środków trwałych L.p. 148); OT nr 33/2018 – nr inw. 2152 (Rejestr środków trwałych L.p. 152); OT nr 31/2018 - nr inw. 2151 (Rejestr środków trwałych L.p. 151).

W wyniku wyżej wymienionych działań niżej wymienione obiekty budowlane (inwentarzowe) posiadają dwa numery inwentarzowe:

- „Przebudowa ulicy 11 Listopada, Słonecznej, Kopernika, Jaśminowej, Młodzieżowej na dz. ew. 1152, 1145/6, 1146, 1147, 1145/1, 1183, 1172, 1144, 1153, 1182, 451/8, 1173 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 0+840 o dł. 840 mb” – **nr 2026 i nr 2149;**
- „Przebudowa ulic Sportowej, Lipowej, Akacjowej, Klonowej, Sosnowej, Modrzewiowej, Brzozowej i Jodłowej na dz. ew. nr 1197/1, 1198, 2053, 2044, 2035, 2021/1, 2055/1, 2034/1, 2025/1, 2065/1, 2072/1, 2082/1, 2086/1, 2081/2, 2090/1, 138, 107 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do 1+110 o długości 1,11 km” – **nr 2025 i nr 2148;**
- „Przebudowa ulicy Targowej na dz. ew. nr 549, 548/13, 135/2, 141, 548/14, 548/9, 565/6, 133, 124, 138 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 1+110 o długości 1,11 km” – **nr 2027 i nr 2150;**
- „Przebudowa ulicy Szkolnej i Południowej na dz. ew. nr 172, 156/2, 154, 155, 140 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+640 o długości 640 mb” – **nr 2029 i nr 2152;**
- „Przebudowa ulic na Osiedlu, ulica Osiedlowa, Brzozowa i Wiosenna na dz. ew. nr 102/24, 102/28, 102/33, 102/13 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+540 o długości 540 mb” – **nr 2028 i nr 2151.**

B. „Budowa drogi gminnej relacji Smardzewo-Aleksandrowo na terenie gminy Staroźreby”

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- a) umowy nr 1/3/2014 z dn. 09.04.2014r. wraz z aneksami Nr 1 z dn. 30.07.2014r., Nr 2 z dn. 31.10.2014r., Nr 3 z dn. 31.03.2016r. i Nr 4 z dn. 30.12.2016r. na wykonanie dokumentacji projektowej m.in. dla zadania „Przebudowa drogi gminnej Smardzewo-Aleksandrowo na terenie Gminy Staroźreby” zawartej z firmą INWESTOR Konin Pracownia Projektowa, NIP 6650009658, termin realizacji zadania do dnia 28.02.2018r., wynagrodzenie 57.000,00 zł, w tym za opracowanie dokumentacji projektowej dla ww. zadania 19.000,00 zł, płatne w terminie 30 dni od daty złożenia faktury Zamawiającemu;
- b) umowy NR 1/PN.1/2018 z dn. 21.02.2018r. na wykonanie ww. zadania inwestycyjnego, zawartej z firmą Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOŁ Adam Nowakowski NIP 5691000783, termin realizacji zadania do dnia 10.09.2018r., wynagrodzenie 2.348.418,96 zł, płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury, wystawionej po zakończeniu robót i dokonaniu odbioru końcowego zamówienia;
- c) umowy nr 1/ZO.3/2018 z dnia 22.02.2018r. na wykonanie zamówienia pn. „Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania Budowa drogi gminnej relacji Smardzewo – Aleksandrowo na terenie Gminy Staroźreby”, zawarta z Mieczysławem Gościckim NIP 5671136634, termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 10.09.2018r. (lub do dnia odbioru końcowego i uzyskania pozwolenia na użytkowanie), wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 14.500,00 zł brutto, płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego (w umowie określono, że podstawą wystawienia faktury/rachunku będzie potwierdzenie prawidłowego wykonania usługi przez upoważnionego pracownika Zamawiającego);

Umowy zostały zawarte przez Wójta Gminy Staroźreby, posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Na dzień podpisania umowy wymienionej w **poz. a.** plan wydatków wynosił 90.000,00 zł – Uchwała Nr 202/XXXI/2014 Rady Gminy Staroźreby z dnia 8 kwietnia 2014r. zmieniającej Uchwałę Budżetową Nr 170/XXVII/2013, a następnie w kwocie 57.000,00 zł w: Uchwale Budżetowej na rok 2015 Nr 8/III/2014 z dnia 30 grudnia 2014r., Uchwale Budżetowej na rok 2016 Nr 62/XII/2015 z dnia 22 grudnia 2015r., Uchwale Budżetowej na rok 2017 Nr 127/XXI/2016 z dnia 20 grudnia 2016r. oraz Uchwale Budżetowej na rok 2018 Nr 177/XXX/2017 Rady Gminy Staroźreby z dnia 19 grudnia 2017r. (załącznik Nr 8 „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 rok” – dz. 600 rozdz. 60016).

Na dzień podpisania umów wymienionych w **poz. b i poz. c.** plan wydatków na ww. zadanie inwestycyjne wynosił łącznie 3.015.594,00 zł - Uchwała Nr 191/XXXII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 1 lutego 2018r. zmieniająca Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 (załącznik Nr 4 „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 rok” – dz. 600 rozdz. 60016).

Realizacja:

- ad. a) w dn. 07.02.2018r. (data wpływu do UG) wykonawca dokumentacji projektowej przedłożył fakturę nr F0001/02/18 z dnia 01.02.2018r. na kwotę 57.000,00 zł, w tym wynagrodzenie za wykonania dokumentacji dla zadania „Przebudowa drogi gminnej Smardzewo-Aleksandrowo na terenie Gminy Staroźreby” 19.000,00 zł, termin płatności 30 dni, zapłaty dokonano w kwocie 29.000,00 zł w dn. 27.02.2018r. (WB nr 041/2018) oraz w kwocie 28.000,00 zł w dn. 24.04.2018r. (WB nr 080/2018) – 46 dni po terminie;
- ad. b) w dn. 07.09.2018r. został sporządzony protokół nr 1/2018 odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji – komisja zamawiającego w protokole stwierdziła m.in., że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, nie posiadają wad i usterek;

na podstawie ww. umowy wykonawca wystawił w dn. 07.09.2018r. fakturę nr 0002/9/18/FVS (brak daty wpływu do UG) na kwotę 2.348.418,96 zł brutto, termin płatności 07.10.2018r., zapłaty dokonano w dn. 05.10.2018r. (WB nr 196/2018);

ad. c) w dniu 07.09.2018r. inspektor nadzoru wystawił rachunek Nr 5/2018 (brak daty wpływu do UG) na kwotę 14.500,00 zł (netto 12.412,00 zł, zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych – 2.088,00 zł), zapłaty dokonano w dn. 20.09.2018r. (WB nr 184/2018).
Ustalono, że:

- powyższe wydatki zaklasyfikowano w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050;
- wartość wystawionych faktur/rachunku jest zgodna z zawartymi umowami;
- faktury oraz rachunek zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- wypłata wynagrodzenia nastąpiła w terminie, poza częścią wynagrodzenia wynikającego z faktury wym. w poz. a. – dokonano zapłaty 46 dni po terminie;
- na podstawie faktur/rachunku dotyczących poniesionych ww. wydatków dokonano księgowania Wn 080 Ma 201;
- na kontach Wn 810 Ma 800 zaewidencjonowano równowartości dokonanych wydatków na środki trwałe w budowie (inwestycje);
- ewidencja szczegółowa do konta 080 nie jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych, w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Przyjęcie zakończonej inwestycji na stan środków trwałych

Zrealizowane zadania inwestycyjne w wartości 2.407.032,10 zł (w tym BO 25.113,14 zł, wydatki roku 2018 – 2.381.918,96 zł) przyjęto na stan konta 011 „Środki trwałe” pod datą 13.10.2018r. na podstawie polecenia księgowania nr 139 z dn. 13.10.2018r., dokonując księgowania Wn 011-2 Ma 080.

Na podstawie dowodu OT nr 23/2018 pn. „Budowa drogi gminnej relacji Smardzewo-Aleksandrowo” w wartości 2.407.032,10 zł, ujęto w ewidencji analitycznej w miesiącu X/2018 nadając nr inwentarzowy 2147 (Rejestr środków trwałych L.P. 147).

Gmina Staroźreby uzyskała pozwolenie na użytkowanie drogi gminnej Smardzewo-Aleksandrowo decyzją Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Płocku nr 106/2018 z dn. 13.11.2018r.

Zwiększenia stanu środków trwałych w ewidencji syntetycznej i analitycznej należało dokonać w miesiącu uzyskania pozwolenia na użytkowanie, tj. w listopadzie 2018r.

Udzielono Skarbnikowi Gminy instruktażu, aby zwiększenia stanu środków trwałych dokonywać pod datą przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Dokumenty do kontroli przedłożyli: Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy oraz Pan Artur Żelechowski – Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

Zakupy inwestycyjne - ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Staroźreby za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) wynika, że Gmina na zakupy inwestycyjne w 2018r. poniosła wydatki w kwocie ogółem 501.157,20 zł - § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” (plan po zmianach – 501.858,00 zł).

Kontroli poddano wydatki dokonane w § 6060 nw. działach i rozdziałach na kwotę ogółem 363.396,72 zł co stanowi 72,51 % ogółu poniesionych wydatków w ww. paragrafie, tj.:

dz. 400 rozdz. 40002 § 6060 na kwotę 18.396,72 zł

– Zakup pompy do studni głębinowej, demontaż starej i montaż nowej, w ramach zlecenia nr RK.7021.21.2018 z dn. 18.06.2018r. oraz umowy Nr 1/RK.ZOC/2017 z dn. 09.01.2017r. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy, posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Zlecenie zostało podpisane przez Sekretarza Gminy.

W zleceniu oraz w umowie nie określono wartości wynagrodzenia dla wykonawcy.

W dniu 09.07.2018r. do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 2018/34/B z dn. 05.07.2018r. na kwotę 24.354,00 zł brutto, netto 23.807,52 zł, podatek VAT podlegający odliczeniu 546,48 zł, termin płatności 30 dni.

Do faktury zostały dołączone pisma pn. „Potwierdzenie wykonania usługi” oraz „Zgłoszenie wykonania robót”, w których wykonawca wskazał datę wykonania usługi tj. 05.07.2018r., na pismach brak podpisu zlecającego.

Zapłaty faktury dokonano w dn. 14.09.2018r. (WB nr 180/2018) – 37 dni po terminie.

Wydatki poniesione na podstawie ww. faktury zaklasyfikowano: zakup pompy w kwocie netto 18.396,72 zł - w § 6060 rozdz. 40002, usługę demontażu i montażu pompy w kwocie netto 3.787,56 zł - w § 4300 rozdz. 40002, natomiast wydatki na zakup rury stalowej w kwocie netto 1.623,24 zł - w § 4210 rozdz. 40002.

Na dzień dokonania wydatku (14.09.2018r.) plan wydatków na realizację zadania inwestycyjnego wynosił 15.000,00 zł - Uchwała Budżetowa na rok 2018 Nr 177/XXX/2017 Rady Gminy Staroźreby z dnia 19 grudnia 2017r. (załącznik Nr 8 „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 rok” – dz. 400 rozdz. 40002).

Plan wydatków zwiększono o kwotę 3.397,00 zł do wysokości 18.397,00 zł Uchwałą Nr 230/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r. zmieniającą Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 (załącznik Nr 7 „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 rok” – dz. 400 rozdz. 40002).

Na podstawie powyższego ustalono, że w dn. 14.09.2018r. dokonano przekroczenia obowiązującego planu wydatków (15.000,00 zł – od dn. 01.01.2018r.) w dz. 400 rozdz. 40002 § 6060 o kwotę 3.396,72 zł w konsekwencji zapłaty faktury nr 2018/34/B z dn. 05.07.2018r. na kwotę 24.354,00 zł brutto (23.807,52 zł netto), w tym wydatki netto zaklasyfikowane w dz. 400 rozdz. 40002 § 6060 - 18.396,72 zł (koszt pompy do studni głębinowej).

Zrealizowany zakup inwestycyjny o wartości 18.396,72 zł przyjęto na stan konta 011 „Środki trwałe” pod datą 31.07.2018r. na podstawie polecenia księgowania nr 139 z dn. 13.10.2018r., dokonując księgowania Wn 011-2 Ma 080.

Na podstawie sporządzonego dowodu OT nr 17/2018 pn. „Pompa do studni głębinowej na SUW w Staroźrebach” o wartości 18.396,72 zł, ujęto ww. zakup inwestycyjny w ewidencji analitycznej środków trwałych w m-cu VII/2018, zwiększając wartość środka trwałego o nr inw. 2001 pn. „Hydrofornia w St-ach- bud. ogr.st” (Rejestr środków trwałych L.p. 1).

Zwiększenia stanu środków trwałych w ewidencji syntetycznej i analitycznej dokonano w miesiącu, w którym nastąpiło zdarzenie.

Wydatki w kwocie ogółem 5.410,80 zł poniesione na wymianę zużytych części składowych oraz montaż nowych (pompy do studni głębinowej) nie zostały doliczone do wartości początkowej ww. środka trwałego pn. „Hydrofornia w St-ach- bud. ogr. st.” o nr inwentarzowym 2001.

dz. 754 rozdz. 75412 § 6060 na kwotę 345.000,00 zł

– Dofinansowanie zakupu nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP w Starożrebach w formie dotacji celowej w kwocie 345.000,00 zł, w tym środki własne Gminy Starożreby – 215.000,00 zł, środki dotacji celowej przyznanej przez Samorząd Województwa Mazowieckiego – 130.000,00 zł.

W dn. 27.07.2018r. została podpisana umowa Nr 1/1/2018 o przekazaniu środków finansowych w łącznej kwocie 345.000,00 zł na realizację ww. zadania. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika.

Środki w kwocie 345.000,00 zł zostały przekazane w dn. 15.10.2018r. (WB nr 2), tj. w terminie ustalonym w umowie (§ 4). Rozliczenie finansowe otrzymanych środków wpłynęło do UG w terminie ustalonym w umowie (§ 6).

Na podstawie rozliczenia ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

Na dzień podpisania ww. umowy plan wydatków wynosił 820.000,00 zł – Uchwała Nr 191/XXXII/2018 Rady Gminy Starożreby z dnia 1 lutego 2018r. zmieniająca Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 (załącznik nr 4 „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 rok” (dz. 754 rozdz. 75412).

Uchwałą Nr 230/XXXVII/2018 Rady Gminy Starożreby z dnia 26 października 2018r. zmieniającą Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 (załącznik Nr 7 „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 rok” – dz. 754 rozdz. 75412) dokonano zmniejszenia planu wydatków do kwoty 345.000,00 zł.

Przekazanie środków dla OSP zaewidencjonowano na kontach Wn 223 Ma 133 oraz Wn 223 Ma 130, winno być Wn 223 Ma 133 oraz Wn 224 Ma 130.

Na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” nie ujęto wartości dotacji w kwocie 345.000,00 zł przekazanych przez Gminę Starożreby na rzecz OSP w Starożrebach, na podstawie umowy Nr 1/1/2018 z dn. 27.07.2018r.

Dotacja udzielona z budżetu Gminy Starożreby w kwocie 345.000,00 zł dla OSP w Starożrebach została zaklasyfikowana w § 6060 dz. 754 rozdz. 75412, winno być w § 6230 dz. 754 rozdz. 75412.

Dokumenty do kontroli przedłożyli: Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy oraz Pan Artur Żelechowski – Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2018r. został sporządzony z datą 09.01.2018r. i zamieszczony na stronie BIP Urzędu Gminy w Starożrebach w dniu 09.01.2018r.

Według rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach nr ZP-SR/564405 (data sporządzenia 22.02.2019r.) w roku 2018 zamówienia zostały udzielone w trybie: przetargu nieograniczonego:

- 2 zamówienia na roboty budowlane o wartości 8.635.777,63 zł (netto),
- 1 zamówienie na usługi o wartości 691.229,46 zł (netto).

Inne tryby postępowań w 2018 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie 2 nw. zamówień publicznych (próba 66,67 % udzielonych zamówień), tj.:

roboty budowlane (przetarg nieograniczony):

- a. „Przebudowa ulic na terenie Gminy Staroźreby” – zamówienie podzielone na 5 części, tj.:
- a.1. cz. nr 1 „Przebudowa ulicy 11 Listopada, Słonecznej, Kopernika, Jaśminowej, Młodzieżowej na dz. ew. 1152, 1145/6, 1146, 1147, 1145/1, 1183, 1172, 1144, 1153, 1182, 451/8, 1173 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 0+840 o dł. 840 mb” – wartość szacunkowa 1.522.994,39 zł (netto), co stanowi równowartość 353.223,65 euro (wydatki inwestycyjne);
- a.2. cz. nr 2 „Przebudowa ulic Sportowej, Lipowej, Akacjowej, Klonowej, Sosnowej, Modrzewiowej, Brzozowej i Jodłowej na dz. ew. nr 1197/1, 1198, 2053, 2044, 2035, 2021/1, 2055/1, 2034/1, 2025/1, 2065/1, 2072/1, 2082/1, 2086/1, 2081/2, 2090/1, 138, 107 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do 1+110 o długości 1,11 km” – wartość szacunkowa 1.833.089,85 zł (netto), co stanowi równowartość 425.143,18 euro (wydatki inwestycyjne);
- a.3. cz. nr 3 – „Przebudowa ulicy Targowej na dz. ew. nr 549, 548/13, 135/2, 141, 548/14, 548/9, 565/6, 133, 124, 138 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 1+110 o długości 1,11 km” – wartość szacunkowa 1.071.775,27 zł (netto), co stanowi równowartość 248.573,71 euro (wydatki inwestycyjne);
- a.4. cz. nr 4 – „Przebudowa ulicy Szkolnej i Południowej na dz. ew. nr 172, 156/2, 154, 155, 140 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+640 o długości 640 mb” – wartość szacunkowa 719.636,32 zł (netto), co stanowi równowartość 166.903,15 euro (wydatki inwestycyjne);
- a.5. cz. nr 5 – „Przebudowa ulic na Osiedlu, ulica Osiedlowa, Brzozowa i Wiosenna na dz. ew. nr 102/24, 102/28, 102/33, 102/13 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+540 o długości 540 mb” – wartość szacunkowa 998.088,53 zł (netto), co stanowi równowartość 231.483,76 euro (wydatki inwestycyjne);

usługi (przetarg nieograniczony):

- b. „Udzielenie długoterminowego kredytu w wysokości 2.112.477,00 zł” – wartość szacunkowa 855.328,00 zł (netto), co stanowi równowartość 198.373,73 euro.

Na podstawie ww. próby ustalono:

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania:

- wartość ww. zamówień została ustalona na podstawie: **poz. a.** – kosztorysów inwestorskich sporządzonych na poszczególne części zamówienia (data opracowania 07.2018r.), zatwierdzonych przez Wójta Gminy w dn. 03.07.2018r., **poz. b.** – na podstawie planowanych kosztów (data sporządzenia kalkulacji 07.09.2018r.),
- wartość zamówień została ustalona w terminach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych;
- ustaloną wartość zamówień przeliczano na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów (1 euro = 4,3117 zł).

Ogłoszenie przetargu:

- ogłoszenia o zamówieniu dotyczące ww. postępowań zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, a następnie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na stronie internetowej (BIP): **poz. a.** - nr 593641-N-2018 w dn. 24.07.2018r., **poz. b.** - nr 615535-N-2018 w dn. 11.09.2018r.;
- na stronie internetowej (BIP) zamieszczone były te same ogłoszenia, które publikowane były w BZP, w związku z tym zawierają informację o ich zamieszczeniu w BZP;
- ww. ogłoszenia o zamówieniu zawierały wszystkie wymagane przepisami informacje;

- w ww. postępowaniach sporządzone specyfikacje istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zawierały wszystkie wymagane upzp elementy;
- specyfikacje zostały zamieszczone na stronie internetowej (BIP) w dniu publikacji ww. ogłoszeń o zamówieniu;
- w ww. postępowaniach nie dokonywano zmian SIWZ;
- specyfikacje zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy w dniach: **poz. a.** – 24.07.2018r., **poz. b.** – 11.09.2018r.;
- w ww. postępowaniach przewidziano procedurę, o której mowa w art. 24aa ust.1 ustawy pzp, tzw. „procedurę odwróconą”;
- w postępowaniu wym. w **poz. a.** zamawiający podzielił zamówienie na 5 części i dopuścił do składania ofert częściowych;
- w postępowaniu wym. w **poz. b.** zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych oraz wariantowych;
- przy udzielaniu zamówienia wym. w **poz. a.** zamawiający żądał wniesienia wadium: **poz. a.1.** - 11.000,00 zł, **poz. a.2.** - 12.000,00 zł, **poz. a.3.** - 10.000,00 zł, **poz. a.4.** - 8.000,00 zł, **poz. a.5.** - 9.000,00 zł,
- przy udzieleniu zamówienia wy. w **poz. b.** zamawiający nie żądał wniesienia wadium;
- wadium (**poz. a.**) zostało wniesione przed upływem terminu składania ofert - w dn. 08.08.2018r. w łącznej kwocie 50.000,00 zł przez 1 wykonawcę;
- w ww. postępowaniu wym. w **poz. a** zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wys. 8 % wartości złożonej oferty.

Wybór ofert

- na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Staroźreby zostały powołane komisje przetargowe; **poz. a.** – Zarządzenie Nr 46/2018 z dn. 20.07.2018r. (komisja w składzie 3 – osobowym), **poz. b.** – Zarządzenie Nr 56/2018 z dn. 06.09.2018r. (komisja w składzie 3 – osobowym), w załącznikach Nr 1 do ww. zarządzeń określono Regulamin pracy komisji przetargowej;
- Wójt oraz członkowie komisji przetargowych złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania;
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówień;
- otwarcia ofert dokonano zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniach o zamówieniu, tj. w tym samym dniu bezpośrednio po upływie terminu do ich złożenia;
- w ww. postępowaniach prowadzonych na udzielenie ww. zamówień wpłynęły: **poz. a.** – 1 oferta na wykonanie wszystkich części zamówienia, **poz. b.** – 1 oferta;
- niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej (BIP) informację o kwocie jaką przeznaczył w budżecie na realizację zamówienia oraz zbiorcze zestawienie ofert, w którym podano firmy, adresy wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie oraz informacje dotyczące ceny, okresu gwarancji zawartych w ofertach, tj.: **poz. a.** – w dn. 09.08.2018r., **poz. b.** – w dn. 21.09.2018r.;
- w przeprowadzonych postępowaniach w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie ww. zamówień, wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium: **poz. a.** – najniższa cena – 60 %, okres gwarancji – 40 %, **poz. b.** – cena 100 %, z notatki do protokołu postępowania wynika, że zamawiający zastosował kryterium ceny 100% na podstawie art. 91 ust. 2a ustawy pzp, z uzasadnienia wynika że zamawiający zaklasyfikował usługę udzielenia ww. długoterminowego kredytu do usług o ściśle ustalonych standardach jakościowych, a w opisie przedmiotu zamówienia określił standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia;
- jako najkorzystniejsze wskazano oferty z ww. kryteriami;
- w ww. postępowaniach **poz. a.**, **poz. b.** wykonawcy na podstawie art. 26 ust.2 zostali

wezwanie do złożenia dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia – wykonawcy dostarczyli ww. dokumenty w wyznaczonym terminie;

- oferenci zostali niezwłocznie powiadomieni o wyborze najkorzystniejszej oferty - pisemnie (za pośrednictwem poczty, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru) oraz drogą elektroniczną;
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały zamieszczone na stronie internetowej (BIP): **poz. a.** – w dn. 28.08.2018r., **poz. b.** – w dn. 27.09.2018r.;
- w ww. postępowaniach żaden z wykonawców nie został wykluczony, oferty nie zostały odrzucone.

Zawieranie umów:

- wykonawcy zostali poinformowani o terminie podpisania umowy: **poz. a.** – pismem Nr RK.PN.271.4.2018 z dn. 28.08.2018r., **poz. b.** – pismem Nr RK.PN.271.6.2018 z dn. 28.09.2018r.;
- wykonawca wybrany w postępowaniu wym. w **poz. a.** pismem z dnia 29.08.2018r. wyraził zgodę na zaliczenie kwoty wpłaconego wadium na poczet należytego zabezpieczenia umów oraz przed podpisaniem umów wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy, odpowiednio w kwotach: **poz. a.1.** - 159.284,15 zł (w tym: zaliczone wadium na poczet zabezpieczenia w kwocie 11.000,00 zł, wpłata 148.284,15 zł w dn. 03.09.2018r. - WB nr 005/2018), **poz. a.2.** - 159.858,41 zł (w tym: zaliczone wadium na poczet zabezpieczenia w kwocie 12.000,00 zł, wpłata 147.858,41 zł w dn. 03.09.2018r. - WB nr 005/2018), **poz. a.3.** - 133.660,47 zł (w tym: zaliczone wadium na poczet zabezpieczenia w kwocie 10.000,00 zł, wpłata 123.660,47 zł w dn. 03.09.2018r. - WB nr 005/2018), **poz. a.4.** - 95.109,90 zł (w tym: zaliczone wadium na poczet zabezpieczenia w kwocie 8.000,00 zł, wpłata 87.109,90 zł w dn. 03.09.2018r. - WB nr 005/2018), **poz. a.5.** - 113.974,06 zł (w tym: zaliczone wadium na poczet zabezpieczenia w kwocie 9.000,00 zł, wpłata 104.974,06 zł w dn. 03.09.2018r. - WB nr 005/2018);
- z wybranymi oferentami zostały zawarte pisemne umowy: **poz. a.1.** - Nr 1/PN.4/2018 w dn. 03.09.2018r., **poz. a.2.** - Nr 2/PN.4/2018 w dn. 03.09.2018r., **poz. a.3.** - Nr 3/PN.4/2018 w dn. 03.09.2018r., **poz. a.4.** - Nr 4/PN.4/2018 w dn. 03.09.2018r., **poz. a.5.** - Nr 5/PN.4/2018 w dn. 03.09.2018r., **poz. b.** – nr 18193/2/W/2018 w dn. 02.10.2018r.;
- zawarcie ww. umów nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 94 upzp;
- umowy zostały zawarte w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy, zawierają kontrasygnatę Skarbnika;
- zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych: **poz. a.** – w dn. 03.09.2018r., nr 500209937-N-2018, **poz. b.** – w dn. 02.10.2018r., nr 500235479-N-2018, ogłoszenia zostały zamieszczone w BZP w terminach określonych ustawą pzp;
- zamawiający zamieścił ww. ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej (BIP) oraz na tablicy ogłoszeń, **poz. a.** – w dn. 03.09.2018r., **poz. b.** – w dn. 02.10.2018r.
- z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zostały sporządzone protokoły postępowań na drukach określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-PN) z dnia 26 lipca 2016r.;
- protokoły postępowań zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy w dniach: **poz. a.** – 09.09.2018r., **poz. b.** – 02.10.2018r.

Ponadto na podstawie rejestru zamówień publicznych za 2018 rok – Nr 271 ustalono, że zostało unieważnionych 8 przetargów:

- na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp (nie została złożona żadna oferta) postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Udzielenie długoterminowego kredytu konsolidacyjnego w kwocie 15 654 869,00 PLN” (RK.PN.271.2.2018), „Udzielenie długoterminowego kredytu konsolidacyjnego w kwocie 15 654 869,00 PLN” (RK.PN.271.5.2018), „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 3 040 000,00 złotych” (RK.PN.271.8.2018), „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 3 040 000,00 złotych” (RK.PN.271.9.2018), „Udzielenie długoterminowego kredytu konsolidacyjnego w kwocie 15 654 869,00 PLN” (RK.PN.271.7.2018), „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 3 040 000,00 złotych” (RK.PN.271.10.2018); „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 3 040 000,00 złotych” (RK.PN.271.11.2018);
- na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 7i art. 93 ust. 3 ustawy Pzp (wystąpienie istotnej zmiany okoliczności powodującej, że prowadzenie postępowania lub wykonanie zamówienia nie leży w interesie publicznym, czego nie można było wcześniej przewidzieć) postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Zakup nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP w Staroźrebach” (RK.PN.271.3.2018).

Materiały do kontroli udostępnił Pan Artur Żelechowski – Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzono na odrębnych formularzach, według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje (KBW i MUW):

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie planu dotacji celowych – pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz decyzji zwiększających/zmniejszających plan dotacji na 2018r. i pism z Krajowego Biura Wyborczego ustalono, że dla Gminy Staroźreby przyznano dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w wysokości 10.392.490,75 zł.

Poddano analizie wydruki komputerowe pn. „Zestawienie paragrafów za miesiąc 12/2018” dla paragrafu 2010 i 2060 sporządzone za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - dla dotacji z KBW oraz Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – dla dotacji z MUW.

Na tej podstawie ustalono, że Gmina Staroźreby z dotacji na zadania zlecone zrealizowała dochody w kwocie 10.350.629,72 zł.

Powyższy temat opisano w dziale III. Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego pkt 1.1.

2.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)

Gmina w 2018r. otrzymała dotacje na zadania własne (§ 2030) z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 812.113,00 zł, wykonanie dochodów wyniosło 806.725,65 zł. Zwrócono niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 5.387,35 zł.

Powyższy temat opisano w dziale III. Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego pkt 1.1.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu gminy

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Staroźreby za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019r.) ustalono, że Gmina poniosła wydatki przeznaczone na dotacje w łącznej kwocie 1.054.224,75 zł. Powyższą kwotę przeznaczono na:

- a) § 2310 „dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 124.605,66 zł, dz. 600 rozdz. 60004 oraz w kwocie 6.788,37 zł, dz. 801 rozdz. 80195;
- b) § 2329 „dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 88,89 zł, dz. 900 rozdz. 90095;
- c) § 2360 – „dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w kwocie 119.500,00 zł, dz. 926 rozdz. 92605;
- d) § 2480 „dotacje podmiotowe z budżetu dla samorządowych instytucji kultury” w kwocie 312.200,00 zł, dz. 921 rozdz. 92109 oraz w kwocie 235.200,00 zł, dz. 921 rozdz. 92116;
- e) § 2540 „dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w kwocie 234.648,19 zł, dz. 801 rozdz. 80104;
- f) § 6570 „dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 20.000,00 zł, dz. 921 rozdz. 92120;
- g) § 6629 „dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 606,33 zł, dz. 900 rozdz. 90095;
- h) § 6639 „dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 587,31 zł, dz. 710 rozdz. 71095.

Prawidłowość wykorzystania i terminowość rozliczenia dotacji z poz. c) została omówiona w pkt 2.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Staroźreby.

Ponadto analizie poddano prawidłowość udzielenia dotacji celowej w kwocie 20.000,00 zł dla Parafii Rzymskokatolickiej Św. Onufrego w Staroźrebach na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Zmiana konstrukcji dachu i pokrycia dachowego na kościele parafialnym pw. Św. Aniołów Stróżów w Staroźrebach”.

Rada Gminy Staroźreby podjęła Uchwałę Nr 189/XXXII/2018 z dnia 1 lutego 2018r. w sprawie ustalenia przedmiotu, zakresu oraz zasad udzielenia dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków, znajdujących się na terenie gminy Staroźreby.

Ww. uchwała została uchylona Uchwałą Nr 189/XXXIV/2018 Rady Gminy w Staroźrebach z dnia 19 kwietnia 2018r.

Ostatecznie zasady udzielenia dotacji celowych na prace konserwatorskie restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków zostały określone w Uchwale Nr 227/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r. W uchwale określono m.in., że dotacja może być udzielona na dofinansowanie prac przy zabytku, które wnioskodawca zamierza wykonać w roku złożenia wniosku, udzielenie dotacji może nastąpić po złożeniu wniosku do Wójta Gminy w terminie do dnia 30 sierpnia danego roku, w którym dotacja ma być udzielona, wzór wniosku o dotację wraz z wykazem dokumentów, jakie należy załączyć do wniosku, miejsca publikacji ogłoszeń o przyznanych dotacjach.

Wniosek Rzymskokatolickiej Parafii św. Onufrego w Staroźrebach o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Staroźreby na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków został złożony w dn. 21.02.2018r. i zawierał wszystkie wymagane ww. Uchwałą elementy. W dniu 04.10.2018r. do Wójta Gminy wpłynęła aktualizacja ww. wniosku, zmiana dotyczyła źródeł i wysokości dofinansowania realizacji ww. zadania pochodzących od innych podmiotów.

Całkowity koszt prac wynosił 981.876,97 zł, w tym: środki własne parafii 98.187,70 zł, dotacja z budżetu Gminy – 20.000,00 zł, dotacja od Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków – 538.403,00 zł, dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego – 225.286,27 zł, dotacja z Samorządu Województwa Mazowieckiego – 100.000,00 zł.

Rada Gminy Staroźreby Uchwałą Nr 228/XXXVII/2018 z dnia 26.10.2018r. wyraziła zgodę na udzielenie dotacji na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 20.000,00 zł.

Środki w kwocie 20.000,00 zł zostały zabezpieczone w budżecie Gminy – załącznik nr 6 „Dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2018r.” do Uchwały Nr 230/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r. zmieniającej Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017.

W dn. 14.11.2018r. została podpisana umowa Nr 1/2/2018 o przekazaniu pomocy w formie dotacji w kwocie 20.000,00 zł na realizację zadania pn. „Zmiana konstrukcji dachu i pokrycia dachowego na kościele parafialnym pw. Św. Aniołów Stróżów w Staroźrebach”. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika.

Środki w kwocie 20.000,00 zł zostały przekazane w dniu 14.11.2018r. (WB nr 222/2018), tj. w terminie ustalonym w umowie - § 4. Rozliczenie finansowe otrzymanych środków wpłynęło do UG w dn. 04.01.2019r., tj. w terminie ustalonym w umowie - § 6.

Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z § 9 pkt 4 Uchwały Nr 227/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r. w sprawie zasad udzielenia dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków – ogłoszenie o przyznanej dotacji należało opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Staroźreby, na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej.

Ogłoszenie o udzieleniu dotacji na ww. zadanie zostało zamieszczone na stronie internetowej Gminy w dn. 27.10.2018r. oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń w UG od dn. 14.11.2018r. do 31.12.2018r.

Ogłoszenie nie zostało opublikowane w BIP – udzielono instruktażu, aby zamieszczać ogłoszenia o udzielonych dotacjach w miejscach wskazanych w ww. Uchwale Nr 227/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła: Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy.

2.3.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych oraz terminowości ich rozliczenia dokonano na przykładzie:

- a. **dz. 600 rozdz. 60078 § 6330** – 5.676.546,00 zł dotacji przyznanej z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków intensywnych opadów atmosferycznych deszczu i śniegu z 2016 roku na realizację zadań pn.: „Przebudowa ulicy 11 Listopada, Słonecznej, Kopernika, Jaśminowej, Młodzieżowej na dz. ew. 1152, 1145/6, 1146, 1147, 1145/1, 1183, 1172, 1144, 1153, 1182, 451/8, 1173 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 0+840 o dł. 840 mb” (kwota 1.344.088,00 zł), „Przebudowa ulic Sportowej, Lipowej, Akacjowej, Klonowej, Sosnowej, Modrzewiowej, Brzozowej i Jodłowej na dz. ew. nr 1197/1, 1198, 2053, 2044, 2035, 2021/1, 2055/1, 2034/1, 2025/1, 2065/1, 2072/1, 2082/1, 2086/1, 2081/2, 2090/1, 138, 107 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do 1+110 o długości 1,11 km” (kwota 1.296.245,00 zł), „Przebudowa ulicy Targowej na dz. ew. nr 549, 548/13, 135/2, 141, 548/14, 548/9, 565/6, 133, 124, 138 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 1+110 o długości 1,11 km” (kwota 1.278.176,00 zł), „Przebudowa ulicy Szkolnej i Południowej na dz. ew. nr 172, 156/2, 154, 155, 140 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+640 o długości 640 mb” (kwota 856.221,00 zł), „Przebudowa ulic na Osiedlu, ulica Osiedlowa, Brzozowa i Wiosenna na dz. ew. nr 102/24, 102/28, 102/33, 102/13 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+540 o długości 540 mb” (kwota 901.816,00 zł);
- b. **dz. 751 rozdz. 75109 § 2010** – 75.691,27 zł dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na przeprowadzenie wyborów samorządowych;
- c. **dz. 754 rozdz. 75412 § 6630** – 130.000,00 zł dotacji celowej otrzymanej z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego ze sprzętem ratowniczo-gaśniczym zamontowanym na stałe z przeznaczeniem na wyposażenie OSP.

Ad. a.

Dotacje z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków intensywnych opadów atmosferycznych deszczu i śniegu z 2016 roku zostały przyznane Gminie na podstawie nw. umów:

– umowy Nr 6355.3.44.01.2018 z dn. 25.10.2018r. Gminie Staroźreby została przyznana dotacja w kwocie 1.344.088,00 zł, na realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy 11 Listopada, Słonecznej, Kopernika, Jaśminowej, Młodzieżowej na dz. ew. 1152, 1145/6, 1146, 1147, 1145/1, 1183, 1172, 1144, 1153, 1182, 451/8, 1173 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 0+840 o dł. 840 mb”;

– umowy Nr 6355.3.44.02.2018 z dn. 25.10.2018r. Gminie Staroźreby, dotacja w kwocie 1.296.245,00 zł, na realizację zadania pn. „Przebudowa ulic Sportowej, Lipowej, Akacjowej, Klonowej, Sosnowej, Modrzewiowej, Brzozowej i Jodłowej na dz. ew. nr 1197/1, 1198, 2053, 2044, 2035, 2021/1, 2055/1, 2034/1, 2025/1, 2065/1, 2072/1, 2082/1, 2086/1, 2081/2, 2090/1, 138, 107 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do 1+110 o długości 1,11 km”;

– umowy Nr 6355.3.44.03.2018 z dn. 25.10.2018r. Gminie Staroźreby, dotacja w kwocie 1.278.176,00 zł, na realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy Targowej na dz. ew. nr 549, 548/13, 135/2, 141, 548/14, 548/9, 565/6, 133, 124, 138 w m. Staroźreby na odcinku od km 0+000 do km 1+110 o długości 1,11 km”;

- umowy Nr 6355.3.44.04.2018 z dn. 25.10.2018r. Gminie Staroźreby, dotacja w kwocie 856.221,00 zł, na realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy Szkolnej i Południowej na dz. ew. nr 172, 156/2, 154, 155, 140 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+640 o długości 640 mb”;
- umowy Nr 6355.3.44.05.2018 z dn. 25.10.2018r. Gminie Staroźreby, dotacja w kwocie 901.816,00 zł, na realizację zadania pn. „Przebudowa ulic na Osiedlu, ulica Osiedlowa, Brzozowa i Wiosenna na dz. ew. nr 102/24, 102/28, 102/33, 102/13 w m. Nowa Góra na odcinku od km 0+000 do km 0+540 o długości 540 mb”.

Umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika.

Gmina na podstawie zapisów ww. umów zobowiązała się m.in. do:

- wykonania zadania do dnia 30.11.2018r. (§ 2);
- przeznaczenia z własnych środków odpowiednio kwoty: 336.022,64 zł, 324.061,73 zł, 319.545,00 zł, 214.055,94 zł, 225.454,78 zł na realizację zadań, stanowiącą koszty kwalifikowane zadania (§ 4);
- zabezpieczenia środków finansowych na ten cel w budżecie jednostki samorządu terytorialnego na 2018 rok (§ 4);
- pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowanych w ramach zadania (§ 4), odpowiednio w kwotach: 310.941,26 zł, 377.923,44 zł, 73.034,89 zł, 118.596,84 zł, 297.405,01 zł;
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania (§ 6);
- prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania (§ 6);
- wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2018r. (§ 6);
- przesłania w terminie 21 dni od dnia wykonania zadania rozliczenia końcowego kosztów zadania, wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty oraz protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania (§ 8);
- niezwłocznego zwrotu do budżetu państwa całej kwoty dotacji, bez wezwania, wraz z odsetkami - w przypadku niewydatkowania przez jednostkę samorządu terytorialnego środków stanowiących udział własnych kosztów realizacji zadania (§ 10).

Dotacja w łącznej kwocie 5.676.546,00 zł wpłynęła na wyodrębniony rachunek budżetu Gminy w dn. 16.11.2018r. (WB nr 1), dochody z tyt. dotacji zostały zaklasyfikowane w dz. 600 rozdz. 60078 § 6330.

Wydatki dokonane z dotacji zostały zaklasyfikowane w dz. 600 rozdz. 60078 § 6050 (temat opisano w ww. punkcie protokołu kontroli 2.2.1. „Wydatki na inwestycje”).

Na podstawie ww. umów, rozliczenia końcowego kosztów zadania, protokołów rzeczowo-finansowych końcowego odbioru zadania, faktur dotyczących poniesionych wydatków na realizację ww. zadań, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że:

- w dn. 04.10.2018r. Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie, że na realizację ww. zadań jednostka ma zabezpieczone w swoim budżecie na rok 2018 środki finansowe w wysokości 2.597.041,53 zł przeznaczone jako udział własny w sfinansowaniu zadania;
- na dzień złożenia ww. oświadczenia uchwała budżetowa Gminy Staroźreby na 2018 rok nie zabezpieczała środków finansowych wysokości 2.597.041,53 zł na realizację ww. zadań;
- środki na realizację ww. zadań inwestycyjnych w kwocie ogółem 8.311.588,00 zł zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Uchwałą Nr 230/XXXVII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 26 października 2018r. zmieniającą Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017

(Załącznik Nr 7 „Wydatki inwestycyjne na 2018 rok” – dz. 600 rozdz. 60078) zwiększenia planu o kwotę 1,00 zł do kwoty 8.311.589,00 zł dokonano na podstawie Uchwały Nr 233/XXXVIII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 14 listopada 2018r. zmieniającej Uchwałę Budżetową Nr 177/XXX/2017 (załącznik Nr 4 „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 rok” – dz. 600 rozdz. 60078);

- ww. zadania inwestycyjne zostały zrealizowane do dnia 30.11.2018r.;
- dotacja została wykorzystana w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania (zapłaty części wynagrodzenia Wykonawcy w kwocie 5.676.546,00 zł nastąpiła w dn. 13.12.2018r.);
- prowadzono odrębną ewidencję księgową dotyczącą realizacji ww. zadań;
- rozliczenia końcowe dotyczące kosztów ww. zadań zostało przesłane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dn. 20.12.2018r. , tj. w terminie określonym w ww. umowach;
- Gmina Staroźreby nie wydatkowała w 2018 roku środków na realizację ww. zadań w kwocie ogółem 2.597.041,53 zł, w tym środki stanowiące udział własny kosztów realizacji ww. zadań w kwocie ogółem 1.419.140,09 zł oraz środki stanowiące koszty niekwalifikowane w kwocie ogółem 1.177.901,44 zł.

Na podstawie pisma z dn. 18.03.2019r. nr WBZK-VI.6355.3.44.2018.IA Wójt Gminy Staroźreby został poinformowany, że rozliczenia końcowe dotyczące ww. zadań nie zostały zatwierdzone przez Wojewodę, ze względu na niewydatkowanie w roku budżetowym (2018r.) przez jednostkę środków stanowiących udział własny kosztów realizacji zadań. Gmina Staroźreby została zobowiązana do niezwłocznego zwrotu do budżetu państwa całej kwoty dotacji.

Ad. b.

Gminie Staroźreby została przyznana dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami w łącznej kwocie 81.058,00 zł, w tym:

- 2.687,00 zł – z przeznaczeniem na wynagrodzenie urzędnika wyborczego (pismo nr DPL-3112-9/18 z dn. 06.07.2018r.);
- 33.931,00 zł – z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych (pismo nr DPL.3112-11/18 z dn. 07.08.2018r.);
- 44.440,00 zł – z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych w wyborach samorządowych (pismo nr DPL.3112-11/18 z dn. 09.10.2018r.).

Ww. pisma (zawiadomienia) z Delegatury KBW w Płocku stanowiły podstawę do zmian uchwały budżetowej Gminy Staroźreby na 2018 rok: Zarządzenie Nr 44/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dn. 11.07.2018r., Zarządzenie Nr 52/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dn. 31.08.2018r., Zarządzenie Nr 59/2018 Wójta Gminy Staroźreby z dn. 19.10.2018r.

Ww. kwoty dochodów z tytułu dotacji zostały zaklasyfikowane w dz. 751 rozdz. 75109 § 2010.

Dotacja w łącznej kwocie 81.058,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniach: 09.07.2018r. – WB nr 132/2018 (kwota 2.687,00 zł), 07.08.2018r. – WB nr 153/2018 (kwota 33.931,00 zł) oraz 15.10.2018r. – WB nr 202/2018 (kwota 44.440,00 zł).

Na podstawie :

- wydruku z programu komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy” za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dla dz. 751 rozdz. 75109;
- rozliczenia przekazanych środków finansowych przekazanych na finansowanie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21 października 2018r. z dn. 11.01.2019r.;

- dokumentów źródłowych potwierdzających dokonane wydatki;
- pisma nr DPL.3112-11/18 z dn. 06.08.2018r. z KBW Delegatura w Płocku o wskaźnikach kalkulacyjnych dotyczących wydatków ponoszonych na zadania związane z wyborami, stanowiących dotacje celowe na zadania zlecone gminom w wyborach samorządowych w 2018 roku.

Ustalono, że dotacja otrzymana na zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych w wyborach samorządowych zarządzonych na dzień 21.10.2018r. została wykorzystana w całości. Pozostała kwota dotacji została wykorzystana w wys. 31.251,27 zł, niewykorzystana kwota dotacji w wys. 8.053,73 zł (wynagrodzenia urzędników wyborczych) została zwrócona w dn. 28.12.2018r. (WB nr 251/2018), winno być w kwocie 5.366,73 zł, KBW Delegatura w Płocku wznowiła dotację na kwotę 2.687,00 zł, która wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dn. 31.12.2018r. (WB nr 252/2018).

Wydatki dokonane z dotacji zostały zaklasyfikowane w dz. 751 rozdz. 75109 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 45.496,05 zł, § 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” – 844,40 zł, § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 84,77 zł, § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 13.353,27 zł, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 14.630,69 zł, § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 566,08 zł, § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 716,01 zł.

Ad. c.

Na podstawie umowy Nr 54/OR/BP-I/D/18 z dn. 09.04.2018r. wraz z aneksem nr 1 z dn. 28.06.2018r. Gminie Staroźreby została przyznana dotacja w kwocie 130.000,00 zł, na dofinansowanie zakupu sprzętu specjalistycznego dla Ochotniczej Straży Pożarnej Staroźreby. Umowa oraz aneks zostały podpisane przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika.

Na podstawie ww. umowy Gmina zobowiązana była do ogłoszenia przetargu w trybie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych do dnia 30.06.2018r. i w terminie 7 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia poinformować o tym fakcie Województwo.

Gmina Staroźreby ogłosiła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące zakupu ww. samochodu w dn. 27.06.2018r. – ogłoszenie o zamówieniu Nr 579937-N-2018 i poinformowała o miejscu zamieszczenia ogłoszenia Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego pismem z dn. 28.06.2018r. (data doręczenia 29.06.2018r.).

Z pisma z dn. 04.07.2018r. Nr RK.PN.271.3.2018 pn. „Uzasadnienie faktyczne” wynika, że Gmina została poinformowana w dniu 03.07.2018r. przez Komendanta Miejskiego Państwowej Powiatowej Straży Pożarnej w Płocku, że dotacja udzielana dla jednostki OSP w Staroźrebach na zakup nowego samochodu ratowniczo-gaśniczego ze środków WFOŚiGW, NFOŚiGW oraz ze środków Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego rozliczana może być tylko przez OSP w Staroźrebach. Faktura zakupu musi być wystawiona na jednostkę OSP, a faktura wystawiona na Gminę spowoduje brak możliwości rozliczenia dotacji. W dniu 04.07.2018r. na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 7 i art. 93 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych Wójt Gminy unieważnił postępowanie za zakup ww. samochodu. Zawiadomienie o unieważnieniu oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500154982-N-2018 z dn. 04.07.2018r. zostało zamieszczone w dn. 04.07.2018r. na stronie BIP UG w Staroźrebach.

W dniu 04.07.2018r. OSP w Staroźrebach ogłosiła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące zakupu nowego średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego 4x4 dla OSP w Staroźrebach – ogłoszenie o zamówieniu Nr 583788-N-2018 z dn. 04.07.2018r. Dokumenty dotyczące postępowania prowadzonego przez OSP zostały zamieszczone na stronie internetowej BIP UG Staroźreby.

Wójt Gminy pismem z dnia 20.07.2018r. poinformował Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego o podpisaniu w dniu 19.07.2018r. umowy z wykonawcą zadania pn. „Zakup nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP w Staroźrebach”.

Zgodnie z zapisem § 3 pkt 10 ww. umowy procedura zakupu mogła być przeprowadzana przez OSP.

Dotacja w kwocie 130.000,00 zł wpłynęła na wyodrębniony dla ww. dotacji rachunek budżetu Gminy w dn. 03.08.2018r. (WB nr 1), dochody z tyt. dotacji zostały zaklasyfikowane w dz. 754 rozdz. 75412 § 6630.

Środki w kwocie 130.000,00 zł zostały przekazane na rachunek bawowy OSP w dn. 15.10.2018r. (WB nr 2) po podpisaniu umowy Nr 1/1/2018 w dn. 27.07.2018r. o udzieleniu dotacji celowej przez Gminę Staroźreby dla OSP w Staroźrebach celem dofinansowania zakupu ww. samochodu.

Na podstawie ww. umowy, aneksu, rozliczenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej sporządzonego dn. 15.11.2018r. dostarczonego do Urzędu Marszałkowskiego dn. 20.11.2018r., dokumentów źródłowych (faktura, umowa dotacji Nr 1/1/2018, protokół zdawczo-odbiorczy, przelewów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty za samochód ratowniczo-gaśniczy dowodu rejestracyjnego pojazdu, potwierdzenia zawarcia umowy ubezpieczenia pojazdu) ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

Dokumenty do kontroli przedłożyli: Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy oraz Pan Artur Żelechowski - Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

2.3.4. Środki na realizację porozumień

Gmina w 2018 roku nie otrzymała środków na realizację porozumień.

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

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 22.02.2019r.) wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zostały wykonane w kwocie 56.679,69 zł, z czego kwotę 50.503,76 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dochody zostały zrealizowane w klasyfikacji:

dz. 750 rozdz. 75011

- § 0690 – w kwocie 124,00 zł, przekazano 117,80 zł (kwotę 6,20 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”),

dz. 855 rozdział 85502

- § 0920 – w kwocie 41.372,71 zł, przekazano 41.372,71 zł,
- § 0940 – w kwocie 14.217,73 zł, przekazano 8.530,63 zł (kwotę 5.687,10 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”),
- § 0980 – w kwocie 965,25 zł, przekazano 482,62 zł, winno być 482,63 zł (kwotę 482,62 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”).

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 22.02.2019r.) zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (GOPS i UG).

Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek w losowo wybranych do kontroli miesiącach: kwiecień, maj i czerwiec 2018r.

Na podstawie przedłożonych wydruków komputerowych pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy” dla konta 224-5 „Rozrachunki budżetu” oraz wyciągów bankowych za ww. miesiące ustalono, że dokonane wpłaty w wybranych losowo do kontroli miesiącach: kwietniu, maju i czerwcu zostały przekazane terminowo.

W sprawozdaniu 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 do końca IV kwartału roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 22.02.2019r.) w kolumnie „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” zostały wykazane w kwocie 6.175,92 zł i stanowią dochody budżetu gminy.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 3 z dn. 04.03.2019r.) ustalono, że pozyskana przez Gminę kwota dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami została zaklasyfikowana w § 2360: dz. 750 rozdz. 75011 – kwota 6,20 zł, dz. 855 rozdz. 85502 – kwota 6.169,72 zł.

Materiały do kontroli przedłożyły:

- Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy,
- Pani Izabela Potocka – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Dług publiczny

Dług publiczny

Na podstawie korekty nr 1 łącznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku ustalono, że stan zadłużenia Gminy Staroźreby w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek na dzień 31.12.2018 r. wynosił 22.695.164,70 zł. Na zadłużenie składają się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczki oraz zobowiązań wymagalnych.

W części B „Poręczenia i gwarancje” korekty nr 1 łącznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku w rubryce wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego oraz w części C „Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego”, w części D „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych”, w części E „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostki samorządu terytorialnego” nie wykazano żadnych kwot.

Z uchwały nr P1.143.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Staroźreby sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wynika, że:

- w zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku analizy przedłożonego przez Wójta Gminy Staroźreby sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wydaje opinię negatywną.

Kredyty, pożyczki i poręczenia

Stan zadłużenia Gminy - na podstawie ewidencji księgowej oraz przedłożonych do kontroli umów ustalono, że w 2018 r. Gmina Staroźreby posiadała zobowiązania z zaciągniętych w latach 2011-2018:

- **8 kredytów długoterminowych:**
 - a) saldo Ma na dzień 01.01.2018 r. wynosiło 16.109.869,00 zł (BO),
 - b) zaciągnięto kredyt na kwotę 2.112.477,00 zł,
 - c) spłacono raty kredytu w łącznej kwocie 455.000,00 zł,
 - d) saldo Ma na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 17.767.346,00zł (BZ);
- **jednej pożyczki (z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej):**
 - a) saldo Ma na dzień 01.01.2018 r. wynosiło 1.982.753,00 zł (BO),
 - b) spłacono raty pożyczek w łącznej kwocie 54.679,00 zł,
 - c) saldo Ma na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 1.928.074,00zł (BZ).

Według korekty nr 1 łącznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 22.695.164,70 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek - konto 134 - kredyty w kwocie 17.767.346,00 zł, konto 260 - pożyczka w kwocie 1.928.074,00 zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 2.999.744,70 zł.

Według korekty nr 1 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 r. wydatki na obsługę długu z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych (rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”) przedstawia poniższa tabela:

/w zł/				
Lp.	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie
1	75702	8110 - Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	580.000,00	576.934,82

Uchwały podjęte przez Radę Gminy Staroźreby w zakresie kredytów i pożyczek - ustalono, że Rada Gminy podejmowała każdorazowo uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W 2018 r. Rada Gminy podjęła:

- uchwałę Nr 199/XXXIII/2018 z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego, na podstawie której postanowiono: zaciągnąć w roku budżetowym 2018 kredyt konsolidacyjny w kwocie 15.654.869,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów oraz, że kredyt konsolidacyjny nie spowoduje zwiększenia kwoty zadłużenia. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie podjął uchwałę Nr Pł.227.2018 w dniu 23 maja 2018 r., w której pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu konsolidacyjnego w kwocie 15.654.869,00 zł w latach 2019-2036. W uzasadnieniu wskazano, że wnioskowany kredyt konsolidacyjny zostanie przeznaczony na całkowitą spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w:
 - SGB- Banku Spółka Akcyjna w Poznaniu na kwotę 9.383.500,00 zł;
 - Banku Ochrony Środowiska w Warszawie na kwotę 1.383.000,00zł;
 - SGB - Banku Spółdzielczym MAZOWSZE w Płocku na kwotę 1.420.000,00 zł;
 - Banku Spółdzielczym w Staroźrebach na kwotę 3.468.369,00 zł. Kredyt konsolidacyjny nie spowoduje zwiększenia kwoty zadłużenia. Kredyt konsolidacyjny nie wpłynie na rachunek bankowy Gminy Staroźreby a bank udzielający kredytu konsolidacyjnego dokona bezpośrednio spłat zadłużenia wobec banków. Wobec takiego stanu faktycznego kredyt konsolidacyjny nie jest przychodem i nie znajdzie odzwierciedlenia po stronie przychodów

w budżecie gminy w 2018 roku, jak również w Wieloletniej Prognozie Finansowej, a także spłata kredytu nie jest rozchodem. Spłata kredytu konsolidacyjnego wraz z odsetkami nastąpi w latach 2019-2036 z dochodów własnych gminy, tj. z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku rolnego.

Do dnia kontroli, tj. 06.05.2019 r. ww. kredyt nie został zaciągnięty;

- uchwałę Nr 200/XXXIII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 2.112.477,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 1.602.798,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 509.679,00 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie podjął uchwałę Nr Pł.292.2018 z dnia 30 sierpnia 2018 roku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Staroźreby, w której pozytywnie z uwagą zaopiniował możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.122.477,00 zł przez Gminę Staroźreby. W uzasadnieniu wskazano, że:

- źródłem pokrycia zaciągniętego kredytu wraz z odsetkami będą dochody Gminy uzyskane z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych,

- spłata wnioskowanego kredytu wraz z odsetkami nastąpi w latach 2018-2034, w tym spłata rat kapitałowych w latach 2019-2034,

- w latach spłaty wnioskowanego kredytu spełnione będą wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w 2018 r. bez uwzględnienia wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów kształtuje się blisko dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań i wynosi 0,84 %. W dniu 02.10.2018 r. zawarta została umowa Nr 18193/2/0/W/2018 z Vistula Bank Spółdzielczy Wyszogrodzie o kredyt długoterminowy nieodnawialny w kwocie 2.112.477,00 zł na okres od 02.10.2018 r. do 33.10.2034 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.602.798,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 509.679,00 zł. Przy zaciąganiu ww. kredytu przestrzegano limitu zaciągania zobowiązań wskazanych w uchwale budżetowej (limit wskazany w uchwale budżetowej wynosił 2.500.000,00 zł),

- uchwałę nr 234/ XXXVIII/2018 Rady Gminy Staroźreby z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 3.040.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie podjął uchwałę nr Pł.370.2018 z dnia 27 listopada 2018 roku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Staroźreby, w której pozytywnie z uwagą zaopiniował możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 3.040.000,00 zł przez Gminę Staroźreby. W uzasadnieniu wskazano:

- wnioskowany kredyt w kwocie 3.040.000,00 zł zostanie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2018 roku,

- źródłem pokrycia zaciągniętego kredytu wraz z odsetkami będą dochody Gminy uzyskane z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych,

- spłata wnioskowanego kredytu wraz z odsetkami nastąpi w latach 2019-2036, w tym spłata rat kapitałowych w latach 2020-2036,

- w latach spłaty wnioskowanego kredytu spełnione będą wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w latach 2019-2021 relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 kształtuje się bardzo blisko dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań i wynosi: – w 2019 roku – 2,92% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,85% (0,93%), – w 2020 roku – 3,46% przy

wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,78% (0,32%), – w 2021 roku – 3,41% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 4,21 % (0,80%). Bez uwzględnienia ww. wyłączeń, różnica między ustawowymi wskaźnikami w latach 2019-2021 jest jeszcze mniej korzystna i wynosi: w 2019 r. 0,72%, w 2020 r. 0,13%, w 2021 r. 0,65%. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż warunkiem spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych od roku 2019 będzie przeprowadzenie przez Gminę Staroźreby zaplanowanej w WPF restrukturyzacji zadłużenia. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię podkreśla, że uwzględnił przyjęte przez Gminę Staroźreby w obecnie obowiązującej uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż: przeprowadzona zostanie konsolidacja zadłużenia, w latach 2019-2036 nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług jednostki, realizacja dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów będzie przebiegać na poziomie kwot zaplanowanych. Jednostka powinna dołożyć wszelkich starań, aby zrealizowane nadwyżki operacyjne osiągnęły co najmniej poziom szacowany. Do dnia kontroli, tj. 06.05.2019 r. ww. kredyt nie został zaciągnięty.

Kredyty

Szczegółowo zapoznano się z dokumentacją dotyczącą nw. 8 kredytów długoterminowych oraz 1 kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym (badaniem objęto 100 % obowiązujących w 2018 r. umów kredytowych), tj.:

1. Nr 91/OK/2013/KG/13003225 z dnia 07.11.2013 r., zawarta z Spółdzielczą Grupą Bankową SGB-Bank Spółka Akcyjna w Poznaniu, oddział w Płocku o kredyt obrotowy – długoterminowy, konsolidacyjny w kwocie 10.516.000,00 zł na okres od 07.11.2013 r. do 30.09.2026 r. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w następujących bankach:

- Bank Ochrony Środowiska w Warszawie na kwotę 3.385.476,00 zł,
- Bank Ochrony Środowiska w Warszawie na kwotę 2.494.534,00 zł,
- Bank Spółdzielczy w Starożrebach na kwotę 2.066.234,00 zł,
- Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Mazowieckim na kwotę 1.699.765,00 zł,
- Bank Spółdzielczy w Starożrebach na kwotę 1.731.000,00 zł,
- Bank Ochrony Środowiska w Warszawie na kwotę 2.147.028,00 zł. Do ww. umowy wprowadzono zmiany na podstawie aneksu nr 1/2015 z dnia 09.07.2015 r. oraz nr 2/2017 z dnia 29.03.2017 r. Zgodnie z zapisami ww. umowy odsetki podlegają spłacie miesięcznej do 20-tego każdego miesiąca.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. umowy z aneksami, wydruków pn. „Zestawienie obrotów na kontach za okres 2018-01-01 – 2018-12-31”, ewidencji analitycznej na koncie 134-2, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek ustalono, że w 2018 r.:

- dokonywano terminowych spłat rat kredytu w łącznej kwocie 200.000,00 zł,
- dokonywano terminowych spłat odsetek w łącznej kwocie 249.246,90 zł, z wyjątkiem spłaty za marzec 2018 r., gdzie spłata w kwocie 20.264,21 zł nastąpiła w dniu 21.03.2018 r.,

2. Nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z dnia 03.10.2011 r., zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie na kredyt inwestycyjny w kwocie 1.100.000,00 zł na okres od 03.10.2011 r. do 30.11.2022 r. z przeznaczeniem na finansowanie zadania pn. „Budowa hali widowiskowo-sportowej oraz rozbudowa szkoły wraz z infrastrukturą towarzyszącą w m. Staroźreby”. Do ww. umowy wprowadzono zmiany na podstawie aneksu nr 1 z dnia 21.11.2014 r. Zgodnie z zapisami ww. umowy odsetki podlegają spłacie miesięcznej do 20-tego każdego miesiąca.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. umowy z aneksami, wydruków pn. „Zestawienie obrotów na kontach za okres 2018-01-01 – 2018-12-31”, ewidencji analitycznej na koncie 134-5, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek ustalono, że w 2018 r.:

- dokonywano terminowych spłat rat kredytu w łącznej kwocie 70.000,00 zł,
- dokonywano terminowych spłat odsetek w łącznej kwocie 43.205,36 zł, z wyjątkiem spłaty za kwiecień 2018 r., gdzie spłata w kwocie 3.705,60 zł nastąpiła w dniu 24.04.2018 r.;

3. Nr 18193/2/0/W/2018 z dnia 02.10.2018 r. z Vistula Bank Spółdzielczy w Wyszogrodzie o kredyt długoterminowy nieodnawialny w kwocie 2.112.477,00 zł na okres od 02.10.2018 r. do 31.10.2034 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.602.798,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 509.679,00 zł. Zgodnie z zapisami ww. umowy odsetki podlegają spłacie miesięcznej do 20-tego każdego miesiąca, pierwsza spłata raty kredytu została ustalona na dzień 31.10.2019 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. umowy, wydruków pn. „Zestawienie obrotów na kontach za okres 2018-01-01 – 2018-12-31”, ewidencji analitycznej na koncie 134-9, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek ustalono, że w 2018 r.:

- dokonywano terminowych spłat odsetek w łącznej kwocie 9.800,16 zł,
- z ewidencji na koncie 134-9 wynika, że kwota wynikająca z ww. umowy wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 03.10.2018 r.,

4. Nr S/19/04/2012/1157/F/NIB/EKO/10 z dnia 25.04.2012 r., zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie na kredyt inwestycyjny złotowy finansowany ze środków Nordyckiego Banku Inwestycyjnego w kwocie 257.346,00 zł na okres od 25.04.2012 r. do 30.05.2019 r. z przeznaczeniem na finansowanie zadania pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami w Gminie Staroźreby”. Do ww. umowy wprowadzono zmiany na podstawie aneksu nr 1 z dnia 21.11.2014 r., w którym ustalony został harmonogram spłat rat obowiązujący w 2018 r., zgodnie z zapisami ww. umowy odsetki podlegają spłacie miesięcznej do 20-tego każdego miesiąca.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. umowy z aneksami, wydruków pn. „Zestawienie obrotów na kontach za okres 2018-01-01 – 2018-12-31”, ewidencji analitycznej na koncie 134-3, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek ustalono, że w 2018 r.:

- dokonywano terminowych spłat rat kredytu w łącznej kwocie 65.000,00 zł,
- dokonywano terminowych spłat odsetek w łącznej kwocie 3.806,56 zł.;

5. Nr S/19/04/2012/1157/F/EBI4/EKO/2 z dnia 25.04.2012 r., zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie na kredyt inwestycyjny złotowy finansowany ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego w kwocie 400.000,00 zł na okres od 25.04.2012 r. do 31.03.2022 r. z przeznaczeniem na finansowanie pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami w Gminie Staroźreby”. Zgodnie z zapisami ww. umowy odsetki podlegają spłacie miesięcznej do 20-tego każdego miesiąca.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. umowy z aneksami, wydruków pn. „Zestawienie obrotów na kontach za okres 2018-01-01 – 2018-12-31”, ewidencji analitycznej na koncie 134-8, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek ustalono, że w 2018 r.:

- dokonywano terminowych spłat rat kredytu w łącznej kwocie 5.000,00 zł,
- dokonywano terminowych spłat odsetek w łącznej kwocie 11.998,05 zł;

6. Nr 45/0/2014 z dnia 03.10.2014 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym „Mazowsze” w Płocku na kredyt długoterminowy w kwocie 1.675.840,00 zł na okres od 03.10.2014 r. do 30.11.2026 r. z przeznaczeniem na realizację usługi „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 1.675.840,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek”. Zgodnie z zapisami ww. umowy odsetki podlegają spłacie miesięcznej do 20-tego każdego miesiąca.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. umowy, wydruków pn. „Zestawienie obrotów na kontach za okres 2018-01-01 – 2018-12-31”, ewidencji analitycznej na koncie 134-6, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek ustalono, że w 2018 r.:

- dokonywano terminowych spłat rat kredytu w łącznej kwocie 100.000,00 zł,
- dokonywano terminowych spłat odsetek w łącznej kwocie 37.494,63 zł, z wyjątkiem spłaty za marzec 2018 r., gdzie spłata w kwocie 2.938,39 zł nastąpiła w dniu 21.03.2018 r.;

7. Nr 2/K/JST-I/2015 z dnia 25.06.2015 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Staroźrebach na kredyt długoterminowy w kwocie 2.812.529,00 zł na okres od 25.06.2015 r. do 31.08.2028 r. z przeznaczeniem na realizację usługi „Spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek”. Zgodnie z zapisami ww. umowy odsetki podlegają spłacie miesięcznej do 20-tego każdego miesiąca, a spłata odsetek następować będzie w drodze obciążenia przez Bank rachunku bieżącego Kredytobiorcy.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. umowy, wydruków pn. „Zestawienie obrotów na kontach za okres 2018-01-01 – 2018-12-31, ewidencji analitycznej na koncie 134-7, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek (dotyczy raty podlegającej spłacie od I-V/2018 r.) ustalono, że w 2018 r.:

- dokonywano terminowych spłat rat kredytu w łącznej kwocie 10.000,00 zł,
- dokonywano terminowych spłat odsetek w łącznej kwocie 37.494,63 zł, z wyjątkiem spłaty za marzec 2018 r., gdzie spłata w kwocie 2.938,39 zł nastąpiła w dniu 21.03.2018 r.

8. Nr 2/JST-I/2016 z dnia 25.11.2016 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Staroźrebach na kredyt długoterminowy w kwocie 685.840,00 zł na okres od 25.11.2016 r. do 31.10.2030 r. z przeznaczeniem na realizację usługi „Spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek”. Zgodnie z zapisami ww. umowy odsetki podlegają spłacie miesięcznej do 20-tego każdego miesiąca, a spłata odsetek następować będzie w drodze obciążenia przez Bank rachunku bieżącego Kredytobiorcy.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. umowy, wydruków pn. „Zestawienie obrotów na kontach za okres 2018-01-01 – 2018-12-31”, ewidencji analitycznej na koncie 134-3, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek (dotyczy raty podlegającej spłacie od I-V/2018 r.) ustalono, że w 2018 r.:

- dokonywano spłaty raty kredytu w kwocie 5.000,00 zł w dniu 02.11.2018 r., zgodnie z zapisami ww. umowy spłata raty kapitałowej określona została na dzień 31.10.2018 r.,
- dokonywano terminowych spłat odsetek w łącznej kwocie 37.494,63 zł, z wyjątkiem spłaty za marzec 2018 r., gdzie spłata w kwocie 2.938,39 zł nastąpiła w dniu 21.03.2018 r., w ww. przypadku bank dokonywał blokady środków,

9. Nr 1/JST/2018 z dnia 02.01.2018 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Staroźrebach o kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym, w maksymalnej kwocie 2.000.000,00 zł, na okres od 02.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Do ww. umowy wprowadzono zmiany na podstawie aneksu nr 1/2018 z dnia 31.01.2018 r. Zgodnie z zapisami ww. umowy odsetki podlegają spłacie w terminach miesięcznych, do ostatniego dnia każdego miesiąca w formie obciążenia przez bank rachunku kredytobiorcy wskazanego w ww. umowie.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, tj. umowy, aneksu, wydruków pn. „Zestawienie obrotów na kontach za okres 2018-01-01 – 2018-12-31”, wyciągów bankowych ustalono, że dokonywano spłat odsetek w łącznej kwocie 50.613,42 zł.

W uchwale budżetowej na 2018 r. Rada upoważniła Wójta do zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.500.000,00 zł.

Ponadto zgodnie z zapisami ww. umów odsetki podlegają spłacie miesięcznej do 20-tego każdego miesiąca. Na koncie 909 - "Rozliczenia międzyokresowe" nie zostały ujęte koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów, tj. odsetki od zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontami 134.

Pożyczki

Szczegółowo zapoznano się z dokumentacją dotyczącą nw. pożyczki (badaniem objęto 100 % obowiązujących w 2018 r. umów pożyczek), tj.: umową nr 0009/12/OW/P z dnia 11.05.2012 r. na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami w Gminie Staroźreby” w kwocie 2.337.432,00 zł zawartą do dnia 30.11.2024 r. Zgodnie z zapisami ww. umowy odsetki płatne są w okresach kwartalnych wg not księgowych przesyłanych przez pożyczkodawcę. Ww. umowę zmieniono aneksami 01 z dnia 08.09.2016 r. oraz nr 02 z dnia 08.12.2017 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartej umowy, zestawienia obrotów na koncie 260 za okres 2018-01-01 – 2018-12-31, not księgowych dotyczących odsetek oraz wyciągów bankowych ustalono, że: ustalono, że w 2018 r.:

- dokonywano terminowej spłaty raty pożyczki w kwocie 54.679,00 zł,
- dokonywano terminowych spłat odsetek w łącznej kwocie 69.226,25 zł.

Prawidłowość wykazania odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.03.2018 r. (sporządzonego w dniu 23.04.2018 r.) wykazano w dz. 757, rozdz. 75702 § 8110 w kolumnie plan kwotę 580.000,00 zł, w kolumnie wydatki wykonane kwotę 135.835,35 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów oraz zapisów w dzienniku głównym za 2018 r. (sporządzonym w dniu 26.03.2019 r.) wynika, że z tytułu spłaty odsetek od kredytów i pożyczek na dzień 31.03.2018 r. dokonano zapłaty w łącznej kwocie 155.835,37 zł.

W dniu 31.03.2018 r. na podstawie polecenia księgowania nr 26 z dnia 31.03.2018 r. nr dz. 189 dokonano wyksięgowania wydatków z konta Wn 751 i Ma 130 dz. 757, rozdz. 75702 § 8110 w kwocie 20.000,00 zł oraz zaksięgowano na koncie Wn 404 i Ma 130 dz. 750, rozdz. 75085 § 4010.

W korekcie nr 1 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (sporządzonej w dniu 28.02.2019 r.) wykazano w dz. 757, rozdz. 75702 § 8110 w kolumnie plan kwotę 580.000,00 zł, w kolumnie wydatki wykonane kwotę 576.934,82 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów oraz zapisów w dzienniku głównym za 2018 r. (sporządzonym w dniu 26.03.2019 r.) wynika, że z tytułu spłaty odsetek od kredytów i pożyczek w 2018 r. dokonano zapłaty w łącznej kwocie 632.234,82 zł.

W dniu 31.12.2018 r. na podstawie polecenia księgowania nr 190 z dnia 31.12.2018 r. dokonano wyksięgowania wydatków z konta Wn 751 i Ma 130 dz. 757, rozdz. 75702 § 8110 w kwocie 35.300,00 zł oraz zaksięgowano na koncie Wn 402 i Ma 130 dz. 750, rozdz. 75023 § 4300 w kwocie 32.300,00 zł oraz na koncie Wn 404 i Ma 130 dz. 750, rozdz. 75023 § 4010 w kwocie 3.000,00 zł.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Urszula Ziarko – Skarbnik Gminy.

Papiery wartościowe – z informacji złożonej przez Panią Monikę Grabowską – Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 r. Gmina Staroźreby nie emitowała papierów wartościowych oraz nie posiadała zobowiązań wynikających z dokonanych emisji w latach poprzednich.

Poręczenia i gwarancje – z informacji złożonej przez Panią Monikę Grabowską – Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 r. Gmina Staroźreby nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie otrzymywała wpływów z tytułu spłaty pożyczek udzielonych.

Inne formy finansowania – z informacji złożonej przez Panią Monikę Grabowską – Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 r. Gmina Staroźreby nie korzystała z innych, poza kredytami bankowymi i pożyczkami w WFOŚiGW, form finansowania.

3.2. Przychody budżetowe

Na podstawie korekty nr 1 sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. sporządzonej z datą 20.02.2019 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że przychody zaplanowano w kwocie 5.152.477,00 zł, a wykonano w kwocie 2.112.477,00 zł z tytułu zaciągniętego w 2018 r. kredytu, co wynika z ewidencji na stronie Ma konta 134.

3.3. Rozchody budżetowe

Na podstawie korekty nr 1 sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. sporządzonej z datą 20.02.2019 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że rozchody zaplanowano w kwocie 509.679,00 zł i wykonano w kwocie 509.679,00 zł, dotyczyły spłaty kredytów i pożyczki i wynikają z ewidencji na stronie Wn konta 134 „Kredyty bankowe” kwota 455.000,00 zł oraz z ewidencji na stronie Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe” kwota 54.679,00 zł.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Na podstawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku gminy przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie	% wykonania planu
700	70005	0470	1.170,00	2.343,56	200,30
Razem § 0470			1.170,00	2.343,56	200,30
010	01095	0750	2.609,00	2.608,91	100,00
700	70004	0750	7.000,00	6.819,40	97,42
700	70005	0750	33.845,00	34233,74	101,15
Razem § 0750			43.454,00	43.662,05	100,48
700	70005	0770	481.600,00	57.400,00	11,92
Razem § 0750			481.600,00	57.400,00	11,92
Razem			526.224,00	103.405,61	19,65

1.2. Gospodarka nieruchomościami

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego.

Z informacji uzyskanej od Pani Doroty Reszczyńskiej – Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami wynika, że w 2018 r. Gmina Staroźreby nie otrzymała nieruchomości gruntowych na mocy decyzji w sprawie komunalizacji.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Według informacji udzielonej przez Panią Dorotę Reszczyńską - Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami Rada Gminy w Staroźrebach nie podejmowała uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Rada Gminy zobowiązana jest do każdorazowego podejmowania uchwały w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu.

Wykaz nieruchomości – Prawdliwość sporządzenia i podania do publicznej wiadomości opisano w pkt. 1.2.1. Sprzedaż nieruchomości, 1.2.4. Oddawanie nieruchomości w dzierżawę, w najem, użytkowanie, trwały zarząd.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji złożonej przez Panią Dorotę Reszczyńska – Inspektora ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami wynika, że w 2018 r. Gmina Staroźreby dokonała sprzedaży 3 nieruchomości, tj.:

- a). działki nr 152 oraz 153 w drodze przetargu,
- b). działki nr 1199/4 w drodze przetargu,
- c). udziału 1/3 zabudowanej działki nr ew. 540 w drodze bezprzetargowej.

Ad. a/ Sprzedaż działki nr 152 i 153 w drodze przetargu:

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą sprzedaży działki nr 152 o pow. 0,06 ha oraz nr 153 o pow. 0,06 ha.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- Rada Gminy Staroźreby Uchwałą nr 172/XXIX/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. wyraziła zgodę na zbycie ww. nieruchomości (zmieniona uchwałą nr 209/XXXIV/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r.),
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczący ww. nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w dniu 29.11.2017 r., brak zamieszczenia wykazu na stronach internetowych urzędu oraz brak informacji o zamieszczeniu wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość,
- ww. wykaz nie zawiera informacji o cenie nieruchomości, terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- wartość rynkowa ww. nieruchomości nie została określona w operacie szacunkowym,
- zarządzeniem nr 29/2018 Wójta Gminy w Staroźrebach z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie ogłoszenia i zatwierdzenia regulaminu przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w Bromierzyku została powołana 3-osobowa komisja przetargowa,
- ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone w Urzędzie Gminy oraz na tablicy ogłoszeń sołectwa w dniu 12.06.2018 r. oraz zamieszczone w BIP w dniu 12.06.2018 r.,
- wadium w kwocie 1.000,00 zł na sprzedaż ww. nieruchomości wpłynęło w dniu 10.07.2018 r. (WB nr 3 z dnia 10.07.2018 r. rachunek bankowy nr 66 9008 0005 0000 1645 2000 0180), powyższa wpłata w ewidencji księgowej została zaewidencjonowana dopiero w dniu 01.10.2018 r.,
- w dniu 18.07.2018 r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej we wsi Bromierzyk gm. Staroźreby, z którego wynika, że ww. działka została zbyta za kwotę 6.500,00 zł; w protokole brak informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość; wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 18.07.2018 r.,
- w przedłożonej dokumentacji brak pisemnego zawiadomienia nabywcy o wyznaczeniu terminie zawarcia umowy,
- z nabywcą nieruchomości została zawarta w dniu 18.09.2018 r. umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 16114/2018,
- nabywca nieruchomości dokonał płatności w dniu 18.07.2018 r. w kwocie 5.500,00 zł, tj. przed zawarciem umowy sprzedaży, wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet wartości nieruchomości w dniu 15.10.2018 r.,
- dochody z tytułu sprzedaży ww. działki zostały zaewidencjonowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770,

- zdjęcia ze stanu majątku Gminy dokonano w dniu 31.12.2018 r. na podstawie polecenia księgowania nr 228 z dnia 31.12.2018 r. W ewidencji analitycznej prowadzonej ręcznie w księdze inwentarzowej środków trwałych (rok od 2016 zeszyt nr 2, pozycja od 1, Grupa „0” grunty część II) ww. grunty ujęte zostały pod poz. 3 – grunty z komunalizacji mienia, które zostały ujęte łącznie bez rozbicia na poszczególne działki.

Ad. b/ Sprzedaż działki nr 1199/4 w drodze przetargu:

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- Rada Gminy Staroźreby Uchwałą nr 214/XXXV/2018 z dnia 15 czerwca 2018 r. wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości położonych we wsi Staroźreby oznaczonych w ewidencji gruntów jako: działka nr 1199/1 o pow. 0,2118 ha, działka nr 1199/2 o pow. 0,2117 ha, działka nr 1199/3 o pow. 0,2117 ha, działka 1199/4 o pow. 0,9992 ha, działka 1199/5 o pow. 0,2111 ha, działka nr 1199/6 o pow. 0,2118 ha, działki nr 1199/7 o pow. 0,2118 ha,

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczący ww. nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w dniu 17.06.2018 r., brak zamieszczenia wykazu na stronach internetowych urzędu oraz brak informacji o zamieszczeniu wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość,

- ww. wykaz nie zawiera informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,

- wartość rynkowa ww. nieruchomości nie została określona w operacie szacunkowym,

- zarządzeniem nr 53/2018 Wójta Gminy w Staroźrebach z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia przetargu i zatwierdzenia regulaminu przetargu na sprzedaż nieruchomości położonych w Staroźrebach o nr 1199/1, 1199/2, 1199/3, 1199/4, 1199/5 1199/7, których łączną cenę wywoławczą podano w kwocie 913.800,00 zł została powołana 3-osobowa komisja przetargowa,

- ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone w Urzędzie Gminy w dniu 03.08.2018 r., zamieszczone w prasie lokalnej, tj. Tygodniku Płockim nr 32 z dnia 07.08.2018 r. oraz w BIP w dniu 08.08.2018 r., w ogłoszeniu brak informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,

- termin wniesienia wadium określono na dzień 06.09.2018 r.,

- wadium w kwocie 42.000,00 zł na sprzedaż działki nr 1199/4 wpłynęło w dniu 07.09.2018 r. (WB nr 6 z dnia 07.09.2018 r. rachunek bankowy nr 66 9008 0005 0000 1645 2000 0180), powyższa wpłata została ujęta w ewidencji księgowej na koncie Wn 139-3 i Ma 240-1 dopiero w dniu 01.10.2018 r.,

- w dniu 12.09.2018 r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 1199/4 o pow. 0,9992 ha, z którego wynika, że:

- do udziału w postępowaniu został dopuszczony nabywca, który wpłacił wadium po terminie określonym w ogłoszeniu, tj. po dniu 06.09.2018 r.,
- ww. działka została zbyta za kwotę 424.200,00 zł nabywcy, który wniósł wadium po terminie;
- w protokole brak informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość; wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;

- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 12.09.2018 r., w której brak informacji o miejscu oraz rodzaju przeprowadzonego przetargu; liczbie osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu,

- pismem z dnia 27.12.2018 r. nabywca został wezwany o dostarczenie uchwały spółki o nabyciu nieruchomości, która jak to wykazano w ww. piśmie jest niezbędną do zawarcia aktu notarialnego (wskazany termin do 10.01.2019 r.) oraz poinformował o skutkach uchłaniania się od zawarcia umowy,

- w dniu 10.01.2019 r. pocztą elektroniczną doręczony został skan uchwały nr 1/2019

Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 10.01.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody nabycie działki oznaczonej nr 1199/4,

- ponadto do kontroli przedłożono bankowe potwierdzenie wykonania operacji dotyczącej wpłaty na kwotę 180.000,00 zł (data nadania 11.02.2019 r., data księgowania 12.02.2019 r.) oraz na kwotę 50.000,00 zł (data nadania/data księgowania 06.03.2019 r.) jako tytuł płatności w obu przypadkach wskazano: „Zapłata części ceny za działkę 1199/4 w Staroźrebach,
- do dnia zakończenia czynności kontroli, tj. 24.06.2019 r. nabywca nie został poinformowany o miejscu i terminie zawarcia umowy oraz nie została zawarta umowa dotycząca sprzedaży ww. nieruchomości.

II przetarg

- zarządzeniem nr 7/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r. Wójt Gminy w Staroźrebach ogłosił II przetarg na sprzedaż działek nr 1199/1, 1199/2, 1199/3, 1199/5/ zatwierdził regulamin przetargu i powołał komisję przetargową,
- ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone w Urzędzie Gminy w dniu 18.01.2019 r., zamieszczone w prasie lokalnej, tj. Tygodniku Płockim nr 4 z dnia 22.01.2019 r. oraz w BIP w dniu 18.01.2019 r., w ogłoszeniu brak informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- w dniu 27.02.2019 r. sporządzony został protokół, z którego wynika, że nikt w wyznaczonym terminie nie wpłacił wadium,
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 27.02.2019 r., w której brak informacji o miejscu oraz rodzaju przeprowadzonego przetargu; z ww. informacji wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Ad. c/ Sprzedaż udziału 1/3 zabudowanej działki nr ew. 540 w drodze bezprzetargowej

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą sprzedaży udziału 1/3 zabudowanej działki nr ew. 540 o pow. 500 m².

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- sprzedaż ww. nieruchomości nastąpiła na wniosek pozostałych udziałowców ww. nieruchomości (pismo z dnia 20.12.2017 r.),
- Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej ww. nieruchomości Uchwałą Nr 186/XXXII/2018 z dnia 01.02.2018 r. na podstawie art. 37 ust. 2 pkt. 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. przedmiotem zbycia jest udział w nieruchomości, a zbycie następuje na rzecz innych współwłaścicieli nieruchomości),
- wartość rynkowa nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 21.02.2018 r. wg stanu na dzień 22.12.2010 r. oraz według praw i poziomu cen na dzień wyceny na kwotę 152.700,00 zł,
- w przedłożonej dokumentacji brak udokumentowania sporządzenia wykazu i podaniu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu,
- brak protokołu uzgodnień,
- nabywca dokonywał zapłaty w dniu 25.06.2018 r. w kwocie 50.900,00 zł (WB nr 121/2018),
- nabywca nieruchomości nie został pisemnie zawiadomiony o miejscu i terminie zawarcia umowy,
- z nabywcą nieruchomości została zawarta w dniu 18.09.2018 r. umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 16114/2018, w § 2 ww. aktu wskazano, że udziałowcy posiadający łącznie 2/3 udziału sprzedającą swoje udziały za łączną cenę 101.800,00 zł, a nabywca (małżeństwo) ww. udział kupuje za podaną cenę. W § 5 wskazano, że pełnomocnik działający w imieniu i na rzecz Gminy Staroźreby sprzedaje temu samemu nabywcy pozostałą 1/3 udziału w ww. nieruchomości za cenę 50.900,00 zł, a nabywca ww. udział kupuje za podaną cenę,
- dochody z tytułu sprzedaży ww. nieruchomości zostały zaewidencjonowane w dz. 700

rozd. 70005 § 0770,

- ww. nieruchomość nie została ujęta w ewidencji analitycznej i syntetycznej na koncie 011 (ww. nieruchomość postanowieniem sygn. akt I Ns 1198/11 z dnia 03.06.2013 r. została nabyta przez Gminę Staroźreby).

1.2.2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Z informacji złożonej przez Panią Dorotę Reszczyńską – Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami wynika, że w 2018 r. Wójt Gminy Staroźreby nie wydawał decyzji, na mocy których ustalono opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

1.2.3. Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie - z informacji złożonej przez Panią Dorotę Reszczyńską – Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami wynika, że w 2018 r. Gmina Staroźreby nie oddała w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości.

1.2.4. Oddawanie nieruchomości w dzierżawę, w najem, użytkowanie trwałe zarząd

Oddanie nieruchomości w dzierżawę – z informacji złożonej przez Panią Dorotę Reszczyńską – Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami wynika, że w 2018 r. zawarto dwie umowy dzierżawy, które zostały podpisane z dotychczasowymi dzierżawcami bezpośrednio po upływie okresu na jaki została zawarta umowa:

1). z dnia 02.10.2017 r. dotyczącą działek nr 133, 134, 136, 137, 139, 147 zawarta na czas określony do dnia 30.09.2018 r. W § 5 określono cyt. „ 1. Czynsz dzierżawny ustala się na podstawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy. 2. Czynsz dzierżawny płatny jest w gotówce wg. obowiązującej w półroczu średniej krajowej ceny skupu pszenicy. 3. Czynsz dzierżawny płatny jest w dwóch ratach przelewem na konto BS Staroźreby (...)” (bez określenia konkretnego terminu). Pismem z dnia 25.09.2018 r. (wpływ w dniu 27.09.2018 r.) ww. dzierżawca wystąpił o przedłużenie umowy na okres 3 lat.

W dniu 01.10.2018 r. z tym samym dzierżawcą została zawarta kolejna umowa na analogicznych warunkach na okres do dnia 30.09.2020 r. Przed zawarciem umowy w dniu 01.10.2018 r. nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Pismem z dnia 08.02.2018 r. (nad. 09.02.2018 r.) znak RK.6845.1.2018 dzierżawca został poinformowany, że czynsz dzierżawny za II półrocze 2017 r. wynosi 81,00 zł i płatny jest w terminie do 28.02.2018 r., za II półrocze 2017 r. średnia krajowa cena skupu pszenicy wynosiła 64,93 zł, w związku z powyższym naliczono i pobrano o 16,07 zł za dużo.

Wystawiona została faktura VAT nr 6/02/2018 z dnia 08.02.2018 r. na kwotę 81,00 zł z terminem płatności do 28.02.2018 r. Wpłata w wysokości 81,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 16.02.2018 r. i zaewidencjonowana została w dz. 010, rozdz. 01095 § 0750,

Pismem z dnia 06.09.2018 r. (dor. 10.09.2018 r.) znak RK.6845.2.2018 dzierżawca został poinformowany, że czynsz dzierżawny za I półrocze 2018 r. wynosi 83,60 zł i płatny jest w terminie do 30.09.2018 r., za I półrocze 2018 r. średnia krajowa cena skupu pszenicy wynosiła 67,01 zł, w związku z powyższym naliczono i pobrano o 16,59 zł za dużo.

Wystawiona została faktura VAT nr 22/09/2018 z dnia 05.09.2018 r. na kwotę 83,60 zł z terminem płatności do 30.09.2018 r. Wpłata w wysokości 83,60 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 19.08.2018 r. i zaewidencjonowana została w dz. 010, rozdz. 01095 § 0750,

2). w dniu 02.10.2017 r. dotyczącą działki nr 82/6, zawarta na czas określony do dnia 30.09.2018 r. W § 5 określono cyt. „ 1. Czynsz dzierżawny ustala się na podstawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy. 2. Czynsz dzierżawny płatny jest w gotówce wg. obowiązującej w półroczu średniej krajowej ceny skupu pszenicy. 3. Czynsz dzierżawny płatny jest w dwóch ratach przelewem na konto BS Staroźreby (...)” (bez określenia konkretnego terminu).

Pismem z dnia 24.09.2018 r. (wpływ w dniu 27.09.2018 r.) ww. dzierżawca wystąpił o przedłużenie umowy na okres 3 lat.

W dniu 01.10.2018 r. z tym samym dzierżawcą została zawarta kolejna umowa na analogicznych warunkach na okres do dnia 30.09.2020 r. Przed zawarciem umowy w dniu 01.10.2018 r. nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Pismem z dnia 08.02.2018 r. znak RK.6845.1.2018 dzierżawca został poinformowany, że czynsz dzierżawny za II półrocze 2017 r. wynosi 18,80 zł i płatny jest w terminie do 28.02.2018 r., za II półrocze 2017 r. średnia krajowa cena skupu pszenicy wynosiła 64,93 zł, w związku z powyższym naliczono i pobrano o 46,13 zł za mało. Wystawiona została faktura VAT nr 5/02/2018 z dnia 08.02.2018 r. na kwotę 18,80 zł z terminem płatności do 28.02.2018 r.)

Wpłata w wysokości 18,80 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 13.02.2018 r. i zaewidencjonowana została w dz. 010, rozdz. 01095 § 0750,

Pismem z dnia 06.09.2018 r. znak RK.6845.2.2018 dzierżawca został poinformowany, że czynsz dzierżawny za I półrocze 2018 r. wynosi 19,40 zł i płatny jest w terminie do 30.09.2018 r., za I półrocze 2018 r. średnia krajowa cena skupu pszenicy wynosiła 67,01 zł, w związku z powyższym naliczono i pobrano o 47,61 zł za mało. Wystawiona została faktura VAT nr 23/09/2018 z dnia 05.09.2018 r. na kwotę 19,40 zł z terminem płatności do 30.09.2018 r.

Wpłata w wysokości 19,40 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 11.09.2018 r. i zaewidencjonowana została w dz. 756, rozdz. 75618 § 0490.

Oddanie nieruchomości w najem – w 2018 r. obowiązywała uchwała nr 118/XX/2016 Rady Gminy Staroźreby z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie Wieloletniego Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Staroźreby. Zgodnie z zapisem § 1 ww. uchwały program został uchwalony na lata 2017-2021. W programie określono, że gmina posiada 2 budynki mieszkalne i 15 lokali. W § 13 określono, że zarząd i administrację wraz z remontami lokali mieszkalnych w imieniu Wójta Gminy Staroźreby sprawuje Zakład Komunalny przy Urzędzie Gminy w Staroźrebach. Wójt Gminy zarządzeniem nr 56/2016 z dnia 30.12.2016 r. określił stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Staroźreby.

Ze sprawozdania jednostkowego Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ww. zakładu wynika, że dz. 700, rozdz. 70004 § 0750 dochody wykonane wyniosły 6.819,40 zł.

Z informacji złożonej przez Panią Dorotę Reszczyńską – Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami wynika, że w 2018 r. nie zawierano umów najmu. W 2018 r. obowiązywały dwie umowy najmu lokali użytkowych, zawarte w latach poprzednich oraz 14 umów dotyczących lokali mieszkalnych.

Oddanie nieruchomości w trwały zarząd - z informacji złożonej przez Panią Dorotę Reszczyńską – Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami wynika, że w 2018 r. nie oddawano w trwały zarząd żadnych nieruchomości.

1.2.5. Użytkowanie

Z informacji udzielonej przez Dorotę Reszczyńską – Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami wynika, że w 2018 r. nie oddawano nieruchomości w użyczenie.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżawy i najmu - powyższy temat sprawdzono na podstawie aktów notarialnych określających wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, umów dzierżawy i najmu porównując je z dowodami wpłat z ww. tytułów.

Terminowość uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią Dorotę Reszczyńską – Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami w 2018 r. obowiązywało 6 umów użytkowania wieczystego nieruchomości.

Terminowość uiszczania opłat rocznych sprawdzono na przykładzie 3 użytkowników wieczystych o numerach kont wymiarowych: 1, 3, 4 na łączną kwotę wpłat 1.559,96 zł (badaniem objęto 50% użytkowników wieczystych).

Na podstawie powyższej próby ustalono, że ww. użytkownicy wieczysti wnieśli opłaty terminowo, w wysokościach wynikających z zawartych umów i protokołów uzgodnień, które zostały sporządzone odpowiednio w dniu 19.09.1996 r., 19.09.1996 r., 17.01.1995 r. i do dnia kontroli nie były aktualizowane. Opłaty z ww. tytułu zostały zaewidencjonowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0470.

Terminowość uiszczania opłat z tytułu trwałego zarządu – w 2018 r. nie wpływały dochody z ww. tytułu, ponadto brak nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami komunalnymi służącymi jednostkom oświatowym do wykonywania ich statutowej działalności.

Terminowość uiszczania opłat z tytułu dzierżawy – temat opisano w pkt. 1.2.4. Oddawanie od nieruchomości w dzierżawę, w najem, użytkowanie trwały zarząd, oddanie nieruchomości w dzierżawę.

Terminowość wpłat z tytułu zawartych umów najmu, bezumowne korzystanie – z informacji otrzymanej od Pani Doroty Reszczyńskiej – Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami wynika, że w 2018 r. obowiązywały 2 umowy najmu na lokale użytkowe, byli to najemcy o numerach karty zobowiązania pieniężnego (prowadzonej ręcznie): 2, 3 (od 01.01.2019 r. nr 1).

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że:

- najemca o nr ew. konta 2, z którym zawarta została umowa w dniu 27.12.2017 r., w której określono czynsz w kwocie 1.200,00 zł netto dokonał nieterminowych wpłat za I, V, VI, VIII, X z opóźnieniem wynoszącym 1 do 3 dni (od nieterminowych wpłat pobrano odsetki liczone za opóźnienie w transakcjach handlowych w łącznej kwocie 4,61 zł), w ww. umowie brak zapisu naliczaniu odsetek w przypadku nieterminowej wpłaty,

- w dniu 09.06.2014 r. Starosta Płocki zawarł z najemcą o nr karty kontowej 3 umowę na wynajem lokalu mieszkalnego w budynku biurowo-mieszkalnym o pow. 58,17 m², umowa została zawarta na okres do dnia 16.01.2017 r. W ww. umowie określono czynsz miesięczny w kwocie 203,59 zł oraz określono, że najemca będzie uiszczał zaliczkę na poczet kosztów centralnego ogrzewania w wysokości 500,00 zł, miesięcznie. Płatność z góry do 10 dnia każdego miesiąca. Aktem notarialnym Rep A nr 15529/2015 Starosta Płocki reprezentujący Skarb Państwa na podstawie art. 13 ust. 2a i art. 23 ust. 1 pkt. 7 w zw. z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami darował nieruchomość, w której znajdował się ww. lokal Gminie Staroźreby. Od dnia 17.01.2017 r. z ww. najemcą nie została zawarta żadna umowa z zapisów na karcie kontowej nr 3 wynika, że najemca w 2018 r. dokonał wpłat w łącznej kwocie 7.524,84 zł netto.

1.3. Sprzedaż składników majątku ruchomego

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Moniki Grabowskiej – Skarbnika w 2018 roku Gmina Staroźreby nie uzyskała dochodów ze sprzedaży mienia ruchomego.

1.4. Ewidencja księgowa dochodów z majątku gminy – z oświadczenia złożonego przez Panią Monikę Grabowską - Skarbnika, wynika w 2018 roku dochody z majątku gminy księgowano:

- w organie: wyciąg bankowy (wpłata) - na koncie 133 „Rachunek budżetu” bezpośrednio w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,

- w Urzędzie Gminy (jako jednostce budżetowej) – na podstawie polecenia księgowania na koncie 130/1 w korespondencji z kontem 760 – dochody ze sprzedaży majątku oraz kontem 221/1 – dochody z najmu i dzierżawy i Wn 221/1 i Ma 720.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Dorota Reszczyńska – Inspektor ds. rolnych i gospodarki nieruchomościami,

- Pani Joanna Traczyk – Inspektor ds. podatkowo-finansowych – kasjer,
- Pani Barbara Rzyzińska – Inspektor ds. gospodarki rolnej i wodnej,
- Pani Monika Grabowska – Skarbnik.

1.5. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.5.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 „Środki trwałe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna ręcznie w rejestrach środków trwałych. Stan środków trwałych na podstawie ewidencji syntetycznej wynosił:

	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna
Stan na dzień 01.01.2018 r.	68.377,501,08	68.377,501,80
zwiększenia w ciągu roku	12.421.035,05	12.421.035,05
zmniejszenia w ciągu roku	79.300,00	79.300,00
Stan na dzień 31.12.2018 r.	80.719.236,13	80.719.236,13

Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest ręcznie w rejestrach środków trwałych. Na podstawie przedłożonych do kontroli 13 rejestrów ustalono, że suma środków trwałych wykazanych w ww. 13 księgach inwentarzowych zgodna była z kwotą wykazaną w ewidencji syntetycznej i przedstawiała się następująco:

Rejestr	stan na 01.01.2018 r.	zwiększenia	zmniejszenia	stan na dzień 31.12.2018 r.
gr. 0	985 129,00	266 965,76	300,00	1 251 794,76
gr. I	5 221 718,56	185 840,58		5 407 559,14
gr. II	40 447 736,20	2 576 530,72	-	43 024 266,92
gr. IV	114 555,20	7 755,48		122 310,68
gr. VI	261 501,07	3 462,51		264 963,58
gr. VII, VIII	261 741,78	6 666,60	-	268 408,38
gr. VII, VIII	654 488,00			654 488,00
rejestr gmina	20 430 631,27	9 373 813,40	79 000,00	29 725 444,67
Suma	68 377 501,08	12 421 035,05	79 300,00	80 719 236,13

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, z którego wynika:

Stan na dzień 01.01.2018 r.	27.020.580,98zł
Zwiększenie w ciągu roku	2.750.627,16 zł
Zmniejszenie w ciągu roku	0,00 zł
Stan na dzień 31.12.2018 r.	29.771.208,14 zł

Ewidencja szczegółowa umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest ręcznie w rejestrach środków trwałych. Na podstawie przedłożonych do kontroli 14 rejestrów ustalono, że suma środków trwałych wykazanych w ww. 14 księgach inwentarzowych zgodna była z kwotą wykazaną w ewidencji syntetycznej i przedstawiała się następująco:

Rejestr	stan na 01.01.2018 r.	zwiększenia	zmniejszenia	stan na dzień 31.12.2018 r.
gr. 0	-	-	-	-
gr. I	1 369 163,95	133 810,89		1 502 974,84
gr. II	20 836 934,76	1 721 961,12	-	22 558 895,88
gr. IV	74 765,05	19 595,94		94 360,99
gr. VI	170 353,56	16 476,92		186 830,48
gr. VII, VIII	654 488,00	-	-	654 488,00
gr. VII, VIII	236 304,85	11 361,77		247 666,62

rejestr gmina	3 612 474,64	847 420,52	-	4 459 895,16
Suma	26 954 484,81	2 750 627,16	-	29 705 111,97

Ponadto na podstawie rejestru wartości niematerialnych i prawnych ustalono:

	stan na 01.01.2018 r.	zwiększenia	zmniejszenia	stan na dzień 31.12.2018 r.
WNiP umorzenie według stawek amortyzacyjnych	63.096,17	37 153,88	-	100.250,05
WNiP umorzenie jednorazowo	9.873,50	-	-	9.873,50

W związku z powyższym w ewidencji analitycznej w zakresie umorzenia środków trwałych oraz WNiP umarzanych według stawek amortyzacyjnych wykazano:

Stan na dzień 01.01.2018 r.	27 017 580,98
Zwiększenie w ciągu roku	2 787 781,04 zł
Zmniejszenie w ciągu roku	0,00 zł
Stan na dzień 31.12.2018 r.	29 805 362,02 zł

Zgodnie z zapisami planu kont dla Urzędu Gminy, będącym załącznikiem nr II do zarządzenia nr 53/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. konto 071 służy do ewidencji służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Z przedłożonego do kontroli rejestru WNiP wynika, że w 2018 r. nie nabywano wartości niematerialnych i prawnych, a kwota umorzenia 37.153,88 zł wynika z umorzenia licencji, które zostały przyjęte do użytkowania w latach 2016-2017 podlegających umorzeniu wg stawki 30%. W kwocie 72.969,67 zł WNiP, które umorzono w całości (dotyczący przyjęcia do użytkowania w latach 2004-2012) wyniosły 9.873,50 zł. W ewidencji syntetycznej na koncie 071-2 umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykazano na dzień 01.01.2018 r. i na dzień 31.12.2018 r. kwotę 66.096,17 zł.

	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna	Różnica
Stan na dzień 01.01.2018 r.	27.020.580,98 zł	27 017 580,98 zł	3 000,00 zł
zwiększenia w ciągu roku	2.750.627,16 zł	2 787 781,04 zł	-37 153,88 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Stan na dzień 31.12.2018 r.	29.771.208,14 zł	29 805 362,02 zł	-34153,88 zł

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne będące w użytkowaniu Gminy Staroźreby umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Do kontroli przyjęto 10 losowo wybranych środków trwałych wymienionych w poniższej tabeli:

Lp.	Symbol klasyfikacji środka trwałego (nr inwentarzowy)	KŚT	Stawka umorzeniowa	Stawka umorzeniowa wg ustawy o CIT
1.	światlica wiejska w Nowej Wsi (1004)	gr. 1 podgr. 10 rodz. 107	2,5 %	2,5 %
2.	Wodociąg Rogowo-Góra (2019)	gr. 2 podgr. 21 rodz. 210	4,5%	4,5%
3.	Przebudowa dróg gminnych (2002)	gr. 2 podgr. 22 rodz. 220	4,5%	4,5 %
4.	Aparat prądowłóczy (6007)	gr. 6 podgr. 66 rodz. 663	10,00%	14,00%
5.	Komputer HP Elite One 800G1AiONT 23PN (4042)	gr. 4 podgr. 49 rodz. 491	30,00%	30,00%
6.	Wypożyczenie placu zabaw w Nowej Górze (8006)	gr. 8 podgr. 80 rodz. 809	20,00%	20,00%
7.	Motopompa (6012)	gr. 6 podgr. 66 rodz. 663	10,00%	14,00%

8.	Samochód specjalny przeciwpożarowy (7018)	gr. 7 podgr. 74 rodz. 743	14,00%	14,00%
9.	Skaner (4040)	gr. 4 podgr. 49 rodz. 491	30,00%	30,00%
10.	Klimatyzacja w UG (6013)	gr. 6 podgr. 65 rodz. 653	10,00%	10,00%

Ustalono, że w zakresie środków trwałych ujętych pod poz. 4, 7 zastosowano nieprawidłową KŚT oraz stawkę amortyzacyjną, w związku z powyższym naliczono w 2018 r. umorzenie w przypadku środka trwałego wykazanego w:

- poz. 4 w kwocie 348,00 zł, zamiast 487,20 zł (wartość początkowa środka trwałego – 3.480,00 zł),
- poz. 7 w kwocie 5.988,06 zł, zamiast 8.383,28 zł (wartość początkowa środka trwałego – 59.880,60 zł).

Prawidłowość i terminowość dokumentowania zmian w stanie środków trwałych – temat sprawdzono w rozdz. III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt. 2.2.1. Wydatki na inwestycje, 2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe) - zakupy inwestycyjne, w rozdz. IV. Gospodarka mieniem pkt. 1.2.1. Sprzedaż nieruchomości.

1.5.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie dwóch księgach inwentarzowych (Urząd Gminy – założonej w dniu 01.01.2016 r. oraz Fundusz alkoholowy 1/98 - założonej w dniu 01.06.1998 r.).

Stan pozostałych środków trwałych na podstawie ewidencji syntetycznej wynosił:

Stan na dzień 01.01.2018 r.	212.694,56 zł
zwiększenia w ciągu roku	46.189,30 zł
zmniejszenia w ciągu roku	37.625,14 zł
Stan na dzień 31.12.2018 r.	221.258,72 zł

Na podstawie przedłożonych do kontroli dwóch ksiąg inwentarzowych, ustalono, że stan pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2018 r., zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan na dzień 31.12.2018 r. w nich wykazane, były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji syntetycznej.

Terminowość i prawidłowość wprowadzania zmian w ewidencji pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie zakupu:

- metalowej szafy kartotekowej, przyjętego do ewidencji pozostałych środków trwałych w dniu 08.06.2018 r., 1 szt. w kwocie 1.145,13 zł, faktura VAT nr FA/000091/05/2018 z dnia 29.05.2018 r. za zakup szafy w kwocie 1.047,96 zł oraz koszt transportu w kwocie 97,17 zł, całość zaewidencjonowana w § 4210, na koncie 013 i 072 jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty wyciąg bankowy,

- sprzętu nagłaśniającego, przyjętego do ewidencji pozostałych środków trwałych w dniu 22.05.2018 r. w kwocie 6.555,90 zł, faktura VAT nr FV/251/2017 z dnia 26.11.2017 r. (z terminem płatności 10.12.2017 r.), ww. faktura wpłynęła do Urzędu w 27.11.2017 r., na ww. fakturze została wskazana data dostawy towaru, wykonania usługi w dniu 26.11.2017 r., na koncie 013 i 072 jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty wyciąg bankowy,

- komputera Lenovo All In One 300-23ISU przyjętego do ewidencji pozostałych środków trwałych w dniu 13.03.2018 r., na podstawie faktury VAT nr FV/030/2018 z dnia 28.02.2018 r., na fakturze wskazano datę dostawy towaru jako 28.02.2018 r.

oraz na przykładzie likwidacji:

- fotela o wartości 2.207,59 zł, który został zdjęty z ewidencji w dniu 20.07.2018 r. na podstawie protokołu, z którego wynika, że w dniu 20.07.2018 r. komisja dokonała zniesienia z wyposażenia ww. fotela,

-monitora Acer 17 oraz komputera Fujitsu Simens o łącznej wartości 2.850,00 zł, który został

zdjęty z ewidencji w dniu 21.11.2018 r. na podstawie protokołu sporządzonego w dniu 21.11.2018 r., z którego wynika, że komisja dokonała zniesienia ze stanu ww. urządzeń ze względu na ich zużycie.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Stan umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na podstawie ewidencji syntetycznej – wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald za 2018 r.” wynosił:

	Ewidencja syntetyczna konta 072	Ewidencja analityczna konta 013	Ewidencja analityczna konta 020 dla wartości podlegających 100% umorzeniu	Różnica
Stan na dzień 01.01.2018 r.	219.568,06 zł	212.694,56 zł	9.873,50 zł	-3.000,00 zł
zwiększenia w ciągu roku	83.360,22 zł	46.189,30 zł	0,00 zł	37.170,92 zł
zmniejszenia w ciągu roku	37.642,18 zł	37.625,14 zł	0,00 zł	17,04 zł
Stan na dzień 31.12.2018 r.	265.286,10 zł	221.258,72 zł	9.873,50 zł	34.153,88 zł

1.5.3. Wartości niematerialne i prawne

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

Stan wartości niematerialnych i prawnych na podstawie ewidencji syntetycznej wynosił:

Stan na dzień 01.01.2018 r.	143.119,71 zł
zwiększenie w ciągu roku	0,00 zł
zmniejszenie w ciągu roku	0,00 zł
Stan na dzień 31.12.2018 r.	143.119,71 zł

Na podstawie przedłożonej do kontroli księgi inwentarzowych, ustalono, że stan WNiP na dzień 01.01.2018 r., zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan na dzień 31.12.2018 r. w niej wykazane, były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji syntetycznej.

Na podstawie ww. księgi ustalono, że w 2018 r. nie zakupywano oraz nie przyjmowano do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - w 2018 r. nie zakupywano oraz nie przyjmowano do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych, ponadto temat opisany przy umorzeniu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

1.5.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Stan długoterminowych aktywów finansowych na podstawie ewidencji syntetycznej – wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald” wynosił:

Stan na dzień 01.01.2018 r.	20.000,00 zł
zwiększenie w ciągu roku	0,00 zł
zmniejszenie w ciągu roku	0,00 zł
Stan na dzień 31.12.2018 r.	20.000,00 zł

Na saldo składają się:

- udziały w Banku Spółdzielczego w Staroźrebach w kwocie 10.000,00 zł,
- akcje objęte na podstawie aktu notarialnego rep. A – 4840/97 z dnia 28.10.1997 r. dotyczącego zawiązania i statutu Spółki Rolno-Spożywczej Rynek Hurtowy w Płocku, zgodnie z którym Gmina Staroźreby objęła 10 akcji o wartości 1.000,00 zł każda.

1.5.5. Materiały

Na podstawie ewidencji syntetycznej księgowej konta 310 wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że w 2018 r. stan materiałów wynosił:

Na dzień 01.01.2018 r.	1.327,33 zł,
Zwiększenia w ciągu roku	21.423,94 zł,

Zmniejszenia w ciągu roku	20.722,07 zł,
Na dzień 31.12.2018 r.	2.029,20 zł

Stan materiałów, ustalony został w przedłożonych do kontroli sześciu protokołach zużycia materiałów – zużycia zakupionego węgla z dnia 31.12.2018 r., w którym wykazano stan wg. ostatniego zakupu, ilość zużytego węgla oraz Ilościowy zapas węgla. W dniu 31.12.2018 r. po stronie Ma konta 310 zostało ujęte zużycie wynikające z ww. protokołów. Stan Ma konta 310 na dzień 31.12.2018 r. w kwocie 2.029,20 zł zgodne jest z ilościowym zapasem węgla wykazanym w przedłożonych do kontroli protokołach. Ponadto w dniu 20.03.2019 r. dokonano weryfikacji salda poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Materiały w zakresie gospodarowania pozostałymi składnikami majątku przedłożyła Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Temat nie dotyczy kontrolowanej jednostki.

V. ROZLICZENIE FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi

Według wykazu jednostek organizacyjnych w Gminie Staroźreby w 2018 r., poza Urzędem Gminy, funkcjonowało 7 jednostek budżetowych, tj.:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Staroźrebach,
- Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Staroźrebach,
- Szkoła Podstawowa w Staroźrebach,
- Szkoła Podstawowa w Smardzewie,
- Szkoła Podstawowa w Przeciszewie,
- Szkoła Podstawowa w Nowej Górze,
- Zespół Obsługi Szkół Samorządowych.

Rozliczenie jednostek budżetowych z budżetem sprawdzono na podstawie nw. jednostek:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Staroźrebach (statut nadany uchwałą nr 97/XXVIII/2016 Rady Gminy w Staroźrebach z dnia 12 sierpnia 2016 r., w którym określono, że ww. ośrodek działa w formie jednostki budżetowej),
2. Zespół Obsługi Szkół Samorządowych (Statut ww. jednostki został nadany uchwałą nr 103/XIX/2016 Rady Gminy w Staroźrebach). Uchwałą Nr 102/XIX/2016 z dnia 20 października 2016 r. Rada Gminy w Staroźrebach określiła zasady organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Gmina Staroźreby. Ponadto szczegółowy zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi określono w Statucie Zespołu Obsługi Szkół Samorządowych ww. uchwałą. W ww. Statucie określono, m.in., że Zespół Obsługi Szkół Samorządowych w Staroźrebach jest jednostką budżetową Gminy Staroźreby, realizującą zadania w zakresie obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej publicznych placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Staroźreby.
3. Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Staroźrebach, (w 2018 r. obowiązywał statut nadany uchwałą nr 101/XV/2012 Rady Gminy w Staroźrebach z dnia 18.06.2012 r. W § 1. ust 1 ww. uchwały określono, że cyt.: „Zachowuje się jednostkę organizacyjną gminy - jednostkę budżetową p.n. Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Staroźrebach, na bazie istniejącego zakładu”, a następnie w treści statutu określono, zasady finansowania sprzeczne z przepisami dotyczącymi jednostki budżetowej, tj.:

- w § 5 określono, że organ założycielski ma obowiązek dotowania działalności Zakładu do wysokości określonej planem finansowym zatwierdzonym przez Radę Gminy Staroźreby,
- w § 21 ust. 3 określono, że Zakład może odpłatnie świadczyć usługi od wyodrębnionych zadań i pokrywać koszty swej działalności z przychodów własnych.

Uchwałą nr 177/XXX/2017z dnia 19 grudnia 2017 r. Rada Gminy zatwierdziła budżet Gminy Staroźreby na rok 2018. Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu zostały przekazane kierownikom jednostek organizacyjnych w nw. terminach:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Staroźrebach w dniu 03.01.2019 r.,
- Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Staroźrebach w dniu 04.01.2019 r.
- Zespół Obsługi Szkół Samorządowych w dniu 07.01.2019 r. (informacja obejmująca wszystkie szkoły samorządowe),
- Gminny Ośrodek Kultury w dniu 03.01.2019 r.,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Staroźrebach – pismo z dnia 03.01.2019 r. przy podpisie kwitującego odbiór pisma brak daty przekazania.

a) Dochody

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konta 901 „Dochody budżetowe” ustalono, że:

- Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ww. jednostka wykonała dochody w kwocie 57.561,73 zł. Z oświadczenia Pani Moniki Grabowskiej – Skarbnika Gminy wynika, że ww. jednostka budżetowa w 2018 r. oraz do chwili obecnej nie odprowadziła uzyskanych dochodów na rachunek budżetu. Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 223-2 (wydruk pn. Księga Główna (Obroty Kont) data od 01.01.2018 do 31.12.2018 konto od 223-2 do 223-2, sporządzony w dniu 22.05.2019 r. 10:25:18) wynika, że:
 - sprawozdanie Rb-27 za okres od początku roku do dnia 31.01.2018 r., w którym dochody wykonane wyniosły 3.964,22 zł zostało zaewidencjonowane na koncie Wn 223-2 oraz Ma 901-1 w kwocie 3.964,22 zł w dniu 31.01.2018 r.,
 - sprawozdanie Rb-27 za okres od początku roku do dnia 31.03.2018 r., w którym dochody wykonane wyniosły 13.003,03 zł zostało zaewidencjonowane na koncie Wn 223-2 oraz Ma 901-1 w kwocie 9.038,81 zł w dniu 31.03.2018 r.,
 - sprawozdanie Rb-27 za okres od początku roku do dnia 30.06.2018 r., w którym dochody wykonane wyniosły 28.155,59 zł zostało zaewidencjonowane na koncie Wn 223-2 oraz Ma 901-1 w kwocie 15.152,56 zł w dniu 30.06.2018 r.,
 - sprawozdanie Rb-27 za okres od początku roku do dnia 30.09.2018 r., w którym dochody wykonane wyniosły 39.980,43 zł zostało zaewidencjonowane na koncie Wn 223-2 oraz Ma 901-1 w kwocie 11.824,84 zł w dniu 30.09.2018 r.,
 - sprawozdanie Rb-27 za okres od początku roku do dnia 30.11.2018 r., w którym dochody wykonane wyniosły 50.076,70 zł zostało zaewidencjonowane na koncie Wn 223-2 oraz Ma 901-1 w kwocie 10.096,27 w dniu 30.11.2018 r.
 - sprawozdanie Rb-27 za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., w którym dochody wykonane wyniosły 57.561,73 zł zostało zaewidencjonowane na koncie Wn 223-2 oraz Ma 901-1 w kwocie 7.485,03 zł w dniu 31.12.2018 r.

Ponadto na podstawie ww. sprawozdania Rb-27 za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. wykazano dochody wykonane w kwocie 5.213,06 zł w rozdziale 70004 § 0750 oraz w kwocie 34.767,37 zł w rozdziale 70004 § 0830.

Z przedłożonego do kontroli wyciągu bankowego nr 252/2018 z dnia 2018-12-31 wynika, że ww. jednostka przekazała na rachunek budżetu odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 24,66 zł, które w ww. sprawozdaniu nie zostały wykazane.

Podczas analizy dokumentów księgowych na koncie 201/22 dla kontrahenta Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy ustalono również, że ww. zakład za wykonanie zadań wystawił noty księgowe, za które otrzymał zapłatę w łącznej kwocie 221.066,00 zł;

m. in.:

- nota księgowa nr 77/2018 z dnia 04.07.2018 r. na kwotę 21.000,00 zł o treści „Obciążamy Urząd Gminy w Staroźrebach kosztami remontu pomieszczenia w miejscowości Rogowo 34 F-ra Nr 4/2018 z dnia 02.07.2018 r., zlecenie z dnia 04.06.2018 r.”; do noty księgowej załączono zlecenie z dnia 04.06.2018 r. wystawione dla wykonawcy, zgodnie z którym Zakład, na polecenie Wójta Gminy, zleca remont pomieszczenia w m. Rogowo 34 i na podstawie, którego wystawiona została faktura VAT nr 4/2018 z dnia 02.07.2018 r. na kwotę 21.000,00 zł; powyższa kwota została zapłacona wykonawcy w dniu 09.08.2018 r. w kwocie 10.000,00 zł oraz w dniu 21.08.2018 r. w kwocie 11.000,00 zł. Za powyższą notę dokonano płatności w dniu 09.08.2018 r. w kwocie 10.000,00 zł oraz w dniu 21.08.2018 r. w kwocie 11.000,00 zł,

- nota księgowa nr 67/2018 z dnia 11.06.2018 r. na kwotę 4.548,96 zł o treści „Obciążamy Urząd Gminy w Staroźrebach kosztami paliwa pobranego na prace transportowe ciągnikami – maj 2018 r.”; do noty księgowej załączono zestawienie za pracę transportowe ciągnikami za maj 2018 r.”. Za powyższą notę dokonano płatności w dniu 29.08.2018 r.,

- nota księgowa nr 85/2018 z dnia 08.08.2018 r. na kwotę 3.807,10 zł o treści „Obciążamy Urząd Gminy w Staroźrebach kosztami przewozu osób”; do noty księgowej załączono zestawienie za prace przewozowe samochodem w lipcu 2018 r. Za powyższą notę dokonano płatności w dniu 29.08.2018 r.,

- nota księgowa nr 88/2018 z dnia 08.08.2018 r. na kwotę 5.013,81 zł o treści „Obciążamy Urząd Gminy w Staroźrebach kosztami paliwa”; do noty księgowej załączono zestawienie za pracę równiarką za miesiąc lipiec 2018 r.”. Za powyższą notę dokonano płatności w dniu 29.08.2018 r.,

- nota księgowa nr 91/2018 z dnia 09.08.2018 r. na kwotę 2.460,00 zł o treści „Obciążamy Urząd Gminy w Staroźrebach kosztami wywozu odpadów z pojemnika KP za czerwiec 2018”; do noty księgowej załączono zestawienie za pracę równiarką za miesiąc lipiec 2018 r.”. Za powyższą notę dokonano płatności w dniu 29.08.2018 r.

Pozostałe jednostki budżetowe nie sporządziły sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Z przedłożonego do kontroli wyciągu bankowego nr 252/2018 z dnia 2018-12-31 wynika, że:

- Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy przekazał na rachunek budżetu odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 24,66 zł,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na rachunek budżetu odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 4,91 zł oraz 462,32 zł oraz środki za usługi opiekuńcze w dniu 22.03.2018 r. w kwocie 76,72 zł, w dniu 14.04.2018 r. w kwocie 241,12 zł, w dniu 18.05.2018 r. w kwocie 241,12 zł

- Zespół obsługi Szkół Samorządowych przekazał na rachunek budżetu odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 314,50 zł,

- Szkoła Podstawowa w Nowej Górze przekazała na rachunek budżetu odsetki od środków

zgrupowanych na rachunku bankowym w kwocie 1,93 zł,
- Szkoła Podstawowa w Starożrebach przekazała na rachunek budżetu odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 2,42 zł,
- Szkoła Podstawowa w Przeciszewie przekazała na rachunek budżetu odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 0,73 zł,
- Szkoła Podstawowa w Smardzewie przekazała na rachunek budżetu odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 0,71 zł.
Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej „Dziennik” za 2018 r. ustalono, że ww. środki stanowiące dochody ww. poszczególnych jednostek zaksięgowane zostały w ewidencji księgowej na koncie Wn 133 Ma 901 bez uwzględnienia konta 222 oraz wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy.

b) Wydatki

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” sprawdzono, czy ww. jednostki budżetowe rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki.

Ustalono, że:

- ZGUG wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., ww. jednostka budżetowa wykonała wydatki w kwocie 1.437.076,68 zł. Według ewidencji na koncie 223-2 w 2018 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 1.380.500,00 zł, kwota 985,05 zł, została zwrócona na rachunek podstawowy w dniu 31.12.2018 r. Pozostała kwota tj. 57.561,73 zł została zaewidencjonowana na koncie Wn 223-2, Ma 901-1 jako zaksięgowanie sprawozdań z dochodów Rb-27S.
- Zespół Obsługi Szkół Samorządowych – wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., ww. jednostka budżetowa wykonała wydatki w kwocie 9.708.254,45 zł. Według ewidencji na koncie 223-1 w 2018 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 9.708.348,00 zł, zwrotu w łącznej kwocie 93,55 zł, dokonano w dniu 21.12.2018 r. (WB nr 249/2018 kwota 6,91 zł) oraz w dniu 31.12.2018 r.,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., ww. jednostka budżetowa wykonała wydatki w kwocie 10.639.199,44 zł. Według ewidencji na koncie 223-2 w 2018 r. przekazano z budżetu gminy środki na wydatki w kwocie 10.639.823,00 zł, zwrotu w kwocie 623,56 zł dokonano w dniu 31.12.2018 r. (WB nr 252/2018).

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy w 2018 roku nie funkcjonowały jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową na zasadach określonych dla samorządowych zakładów budżetowych.

3. Rozliczenia z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi

3.1. Dochody własne

Z informacji uzyskanej od Pani Moniki Grabowskiej – Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 r. nie zostały utworzone rachunki dochodów własnych oraz nie były podejmowane uchwały w powyższym zakresie.

3.2. Samorządowe osoby prawne

Na podstawie rejestru instytucji kultury Gminy Starożreby ustalono, że na terenie Gminy funkcjonują dwie instytucje kultury, tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Starożrebach oraz Gminny Ośrodek Kultury. Powyższy rejestr, informacja o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji

Publicznej na stronie organizatora rejestru.

Statut Gminnej Biblioteki Publicznej przyjęto uchwałą nr 149/XXIV/2005 Rady Gminy w Staroźrebach z dnia 22 lipca 2005 r. i zmieniono uchwałą nr: 76/XIV/2016 z dnia 26 stycznia 2016 r.

3.2.1. Rozliczenie instytucji kultury z budżetem

W dniu 19.12.2017 r. Rada Gminy Staroźreby podjęła Uchwałę Budżetową na rok 2018 nr 177/XXX/2017 w załączniku nr 5 określiła dotacje dla instytucji kultury:

- w wysokości 260.000,00 zł w rozdz. 92109 dla Gminnego Ośrodka Kultury, plan po zmianach na dzień 31.12.2018 r. wynosił 322.000,00 zł;
- w wysokości 210.000,00 zł w rozdz. 92116 dla Gminnego Ośrodka Kultury, plan po zmianach na dzień 31.12.2018 r. wynosił 235.200,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za 2018 r. ustalono, że Gmina poniosła wydatki z tytułu przekazanych dotacji:

- w dz. 921 rozdz. 92109 w kwocie 312.200,00 zł,
- w dz. 921 rozdz. 92116 w kwocie 235.200,00 zł.

Z informacji z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Staroźrebach na dzień 31.12.2018 r. wynika, że ww. jednostka wydatkowała kwotę 311.616,00 zł. Zwrotu w kwocie 601,99 zł dokonano w dniu 18.01.2019 r. W powyższej kwocie zawiera się zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 584,00 zł oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 17,99 zł.

Z informacji z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Staroźrebach na dzień 31.12.2018 r. wynika, że ww. jednostka wydatkowała kwotę 234.291,55 zł. Zwrotu w kwocie 921,96 zł dokonano w dniu 18.01.2019 r. W powyższej kwocie zawiera się zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 908,45 zł oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 13,51 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej – Dziennik za 2018 r. ustalono, że dotacja została przekazana i zaewidencjonowana w następujący sposób:

- dla Gminnego Ośrodka Kultury:

Nr dokumentu księgowego	Data operacji gospodarczej	Konto Wn	Konto Ma	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
WB 5/8	04.01.2018	224-7	133				5.000,00
WB 9/14	05.01.2018	224-7	133				3.000,00
WB 20/42	16.01.2018	224-7	133				10.000,00
WB 29/51	19.01.2018	224-7	133				10.000,00
WB 53/106	05.02.2018	224-7	133				5.000,00
WB 62/120	09.02.2018	224-7	133				5.000,00
WB 81/159	23.02.2018	224-7	133				10.000,00
WB 99/189	05.03.2018	224-7	133				10.000,00
WB 114/212	14.03.2018	224-7	133				10.000,00
WB 121/230	20.03.2018	224-7	133				2.000,00
WB 127/243	23.03.2018	224-7	133				8.000,00
WB 145/301	05.04.2018	224-7	133				1.000,00
WB 152/319	11.04.2018	224-7	133				5.000,00
WB 160/330	16.04.2018	224-7	133				5.000,00
WB 176/367	26.04.2018	224-7	133				4.000,00
WB 198/421	15.05.2018	224-7	133				5.000,00
WB 215/443	23.05.2018	224-7	133				10.000,00

WB 333/713	06.08.2018	224-7	133				10.000,00
WB 367/748	20.08.2018	224-7	133				10.000,00
WB 372/759	23.08.2018	224-7	133				10.000,00
WB 382/777	29.08.2018	224-7	133				10.000,00
PK 97/795	31.08.2018	224-7	133				5.000,00
WB 392/808	05.09.2018	224-7	133				10.000,00
WB 404/833	13.09.2018	224-7	133				10.000,00
WB 415/856	20.09.2018	224-7	133				5.000,00
WB 432/871	25.09.2018	224-7	133				9.000,00
WB 472/980	19.10.2018	224-7	133				16.000,00
WB 472/980	19.10.2018	224-7	133				2.000,00
WB 481/1010	25.10.2018	224-7	133				8.000,00
WB 494/1041	05.11.2018	224-7	133				5.000,00
WB 500/1052	08.11.2018	224-7	133				2.000,00
WB 524/1095	23.11.2018	224-7	133				8.000,00
WB 533/1111	28.11.2018	224-7	133				1.000,00
WB 554/1154	05.12.2018	224-7	133				5.200,00
WB 567/1188	17.12.2018	224-7	133				1.000,00
WB 575/1206	20.12.2018	224-7	133				9.000,00
WB 584/1230	31.12.2018	224-7	133				30.000,00
Suma							312.200,00

Na podstawie nw. poleceń księgowania wydatki zostały ujęte z klasyfikacją budżetową i wykazane zostały w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania z wykonania planu wydatków budżetowych na nw. dni:

Nr dokumentu księgowego	Data operacji gospodarczej	Konto Wn	Konto Ma	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
PK 4/88	31.01.2018	902	224-7	921	92109	2480	28.000,00
PK 23/274	31.03.2018	902	224-7	921	92109	2480	50.000,00
PK 64/570	30.06.2018	902	224-7	921	92109	2480	50.000,00
PK 106/891	30.09.2018	902	224-7	921	92109	2480	97.000,00
PK 167/1127	30.11.2018	902	224-7	921	92109	2480	42.000,00
PK 197/1246	31.12.2018	902	224-7	921	92109	2480	45.200,00

Ponadto w dniu 31.12.2018 r. na podstawie polecenia księgowania nr 239/1291 kwota 312.200,00 została zaewidencjonowana na koncie Wn 224-7, Ma 130 (bez wskazania klasyfikacji budżetowej);

- dla Gminnej Biblioteki Publicznej

WB 5/8	04.01.2018	224-6	133				5.000,00
WB 9/14	05.01.2018	224-6	133				5.000,00
WB 14/22	09.01.2018	224-6	133				5.000,00
WB 29/51	19.01.2018	224-6	133				10.000,00
WB 53/106	05.02.2018	224-6	133				5.000,00
WB 62/120	09.02.2018	224-6	133				10.000,00
WB 79/147	20.02.2018	224-6	133				5.000,00
WB 81/159	23.02.2018	224-6	133				10.000,00
WB 99/189	05.03.2018	224-6	133				10.000,00

WB 121/230	20.03.2018	224-6	133				2.000,00
WB 127/243	23.03.2018	224-6	133				8.000,00
WB 145/301	05.04.2018	224-6	133				5.000,00
WB 160/330	16.04.2018	224-6	133				5.000,00
WB 164/345	20.04.2018	224-6	133				5.000,00
WB 176/367	26.04.2018	224-6	133				1.000,00
WB 176/367	26.04.2018	224-6	133				4.000,00
WB 180/393	07.05.2018	224-6	133				6.000,00
WB 198/421	15.05.2018	224-6	133				5.000,00
WB 215/443	23.05.2018	224-6	133				10.000,00
WB 238/482	05.06.2018	224-6	133				8.000,00
WB 264/533	22.06.2018	224-6	133				7.000,00
WB 272/546	26.06.2018	224-6	133				5.000,00
WB 275/549	27.06.2018	224-6	133				2.000,00
WB 289/604	05.07.2018	224-6	133				5.000,00
WB 316/659	20.07.2018	224-6	133				5.000,00
WB 326/670	24.07.2018	224-6	133				10.000,00
WB 333/713	06.08.2018	224-6	133				10.000,00
WB 367/748	20.08.2018	224-6	133				10.000,00
WB 372/759	23.08.2018	224-6	133				10.000,00
PK 97/795	31.08.2018	224-6	133				-5.000,00
WB 415/856	20.09.2018	224-6	133				5.000,00
WB 432/871	25.09.2018	224-6	133				9.000,00
WB 468/970	16.10.2018	224-6	133				5.000,00
WB 472/980	19.10.2018	224-6	133				2.000,00
WB 481/1010	25.10.2018	224-6	133				8.000,00
WB 494/1041	05.11.2018	224-6	133				1.000,00
WB 519/1075	19.11.2018	224-6	133				1.000,00
WB 524/1095	23.11.2018	224-6	133				5.000,00
WB 530/1104	26.11.2018	224-6	133				2.000,00
WB 533/1111	28.11.2018	224-6	133				1.000,00
WB 554/1154	05.12.2018	224-6	133				3.500,00
WB 567/1188	17.12.2018	224-6	133				1.000,00
WB 575/1206	20.12.2018	224-6	133				8.700,00
Razem							235.200,00

Na podstawie nw. poleceń księgowania wydatki zostały ujęte z klasyfikacją budżetową i wykazane zostały w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania z wykonania planu wydatków budżetowych na nw. dni:

Nr dokumentu księgowego	Data operacji gospodarczej	Konto Wn	Konto Ma	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
PK 3/87	31.01.2018	902	224-6	921	92116	2480	25.000,00
PK 22/273	31.03.2018	902	224-6	921	92116	2480	50.000,00
PK 63/569	30.06.2018	902	224-6	921	92116	2480	63.000,00
PK 100/889	30.09.2018	902	224-6	921	92116	2480	59.000,00
PK 168/1128	30.11.2018	902	224-6	921	92116	2480	25.000,00

Nr dokumentu księgowego	Data operacji gospodarczej	Konto Wn	Konto Ma	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
PK 3/87	31.01.2018	902	224-6	921	92116	2480	25.000,00
PK 22/273	31.03.2018	902	224-6	921	92116	2480	50.000,00
PK 63/569	30.06.2018	902	224-6	921	92116	2480	63.000,00
PK 100/889	30.09.2018	902	224-6	921	92116	2480	59.000,00
PK 168/1128	30.11.2018	902	224-6	921	92116	2480	25.000,00
PK 198/1245	31.12.2018	902	224-6	921	92116	2480	13.200,00

Ponadto w dniu 31.12.2018 r. na podstawie polecenia księgowania nr 240/1292 kwota 235.000,00 zł została zaewidencjonowana na koncie Wn 224-6, Ma 130 (bez wskazania klasyfikacji budżetowej).

Ww. instytucje kultury złożyły sprawozdania:

- Rb-N o stanie należności wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (GOK – sporządzone w dniu 14.01.2019 r. (wykazano depozyty na żądanie w kwocie 601,99 zł), Biblioteka – sporządzone w dniu 14.01.2019 r. (wykazano depozyty na żądanie w kwocie 921,96 zł),
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (GOK - sporządzone w dniu 31.12.2018 r., w którym wykazano zobowiązania wymagalne z tytułu towarów i usług w kwocie 10.159,50 zł, Biblioteka – sporządzone w dniu 14.01.2019 r., w którym wykazano zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 10.000,00 zł).

Ponadto ww. jednostki złożyły w dniu 31.03.2019 r. sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, informacja z wykonania planu finansowego).

Sprawozdania zbiorcze Rb-Z, Rb-N j.s.t. jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną zostały sporządzone w dniu 22.02.2019 r.

W powyższych sprawozdaniach wykazano:

- zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 20.159,50 zł,
- depozyty na żądanie w kwocie 1.523,95 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Grabowska – Skarbnik Gminy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

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,
- Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego,
2. Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy, 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 do przyczyny jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 26.06.2019 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2/2019.

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

GŁÓWNY INSPEKTOR
Aneta Dygus

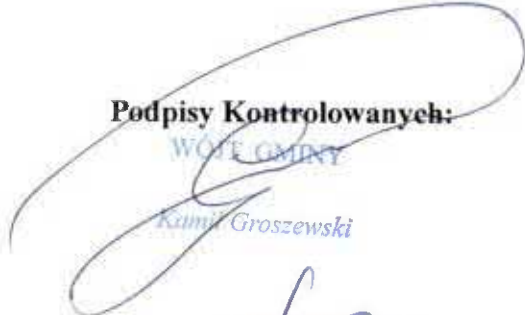
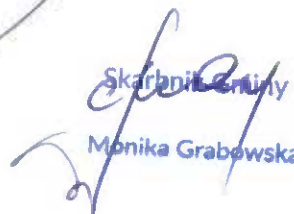
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Iwona Jabłońska

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
INSPEKTOR

Justyna Adamska

Podpisy Kontrolowanych:


WÓJT GMINY
Kamil Groszewski

Skarbnik Gminy
Monika Grabowska

URZĄD GMINY
w S...
ul. Płocka 18
powiat płocki, woj. mazowieckie
tel. (24) 266-30-80, fax (24) 266-30-99
NIP 774-210-100

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta powinna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

Protokół

kontroli kasy w Urzędzie Gminy w Staroźrebach

(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

przeprowadzonej w dniu 04.03.2019 r. w godz. 12⁰⁰ – 12⁴⁵ przez:

- Anetę Dygus (Główny inspektor kontroli),
- Iwonę Jabłońską (Inspektor kontroli) działające na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 19/2019 z dnia 01.03.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej - Pani Joanny Traczyk – Inspektor ds. podatkowo-finansowych – kasjer oraz w obecności Pani Urszuli Ziarko – Skarbnik Gminy.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. W Urzędzie funkcjonuje jedna kasa, rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 5.000,41 zł.
Stan gotówki wg raportów kasowych:

- RK Nr 13/2019/Raport budżet za okres od dnia 01.- 05.03.2019 r. wynosił 1.429,99 zł,
- RK Nr 12/2019/GOPS za okres od dnia 01.- 05.03.2019 r. wynosił 2.338,46 zł,
- RK Nr 6/2019/Biblioteka za okres od dnia 01.- 05.03.2019 r. wynosił 528,48 zł,
- RK Nr 4/2019/GOK z dnia 05.02.2019 r. wynosił 703,48 zł,
- RK Nr FFŚS/1/2019 z dnia 04.01.2019 r. wynosił 0,00 zł.

Nie stwierdzono nadwyżki/niedoboru.

2. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie:
Brak.

3. Stan druków ścisłego zarachowania:

• czeki:

- budżet – stan faktyczny 9 szt. (od nr 1014689412 do nr 1014689420);
- GOPS – stan faktyczny 3 szt. (od nr 1014689584 do nr 1014689586);
- Biblioteka – stan faktyczny 6 szt. (od nr 1014689185 do nr 1014689190);
- ZFŚS – stan faktyczny 3 szt. (od nr 1014689514 do nr 1014689516);
- GOK – stan faktyczny 7 szt. (od nr 1014689334 do nr 1014689340);

stan powyższych czeków zgodny z ewidencją prowadzoną w 5 księgach druków ścisłego zarachowania przez Panią Joannę Traczyk – Inspektor ds. podatkowo-finansowych, założonych w dniu 21.10.2015 r.;

- kwitariusze przychodowe K103 – stan faktyczny 8 bloków (od nr 3477201 - 3478000);
stan powyższych druków zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania przez Panią Joannę Traczyk – Inspektor ds. podatkowo-finansowych założoną w dniu 02.01.2007 r.

4. Pogotowie kasowe dla jednostki kontrolowanej ustalone zostało przez Wójta Gminy Staroźreby zarządzeniem nr 8/2001 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 28.12.2001 r. w kwocie 4.000,00 zł.

5. Kasjer został zaznajomiony z obowiązującymi przepisami dotyczącymi gospodarki kasowej.

6. Kasjer złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie oraz druki ścisłego zarachowania.
7. Ostatnia kontrola kasy była przeprowadzona w dniu 27.02.2019 r., co zostało udokumentowane w protokole z kontroli kasy, ponadto na dzień 31.12.2018 r. został sporządzony protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w kasie Urzędu.
8. Uwagi o zabezpieczeniu kasy: kasa pancerna, pomieszczenie zamykane na klucz, alarm, monitoring.
- Niniejszy protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli kasy pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


GŁÓWNY INSPEKTOR
Aneta Dygus

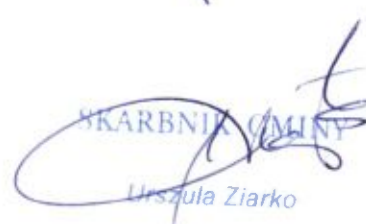
INSPEKTOR


Joanna Kaczyk

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


INSPEKTOR
Iwona Jabłońska

SKARBNIK GMINY


Urszula Ziarko

Staroźreby, dn. 04.03.2019 r.



