

WK.0920.75.2015

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Siennica za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urząd Gminy w Siennicy, ul. Kołbielska 1, 05 – 332 Siennica, w okresie od dnia 14 października 2015 r. do dnia 30 grudnia 2015 r.

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

1. Agnieszka Gozdek – Wereda – inspektor (nr leg. 0294),
2. Marian Daniluk – starszy inspektor (nr leg. 0225),
3. Joanna Będkowska – młodszy inspektor (nr leg. 0047/15)

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 118/2015 z dnia 6 października 2015 roku.

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

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego**

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję Wójta Gminy pełni Pan Grzegorz Zieliński wybrany na stanowisko Wójta w wyborach:

- w dniu 21 listopada 2010 roku, co potwierdza zaświadczenie podpisane przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej w Siennicy z dnia 29 listopada 2010 roku,
- w dniu 16 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie podpisane przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej w Siennicy z dnia 24 listopada 2014 r.

Obowiązki Wójta Gminy objął po złożeniu ślubowania w dniu 6 grudnia 2010 r. oraz w dniu 1 grudnia 2014 r., co udokumentowane jest wyciągiem z protokołu Nr I/14 zwyczajnej sesji Rady Gminy w Siennicy z dnia 1 grudnia 2014 r.

Zastępcą Wójta w okresie objętym kontrolą był Pan Andrzej Gawłowski powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 1/2011 Wójta Gminy Siennica z dnia 3 stycznia 2011 r. Obecnie funkcję Zastępcy Wójta pełni Pan Tomasz Gójski powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr OK.120.2.2015 Wójta Gminy Siennica z dnia 2 lutego 2015 r.

Skarbnikiem Gminy – Głównym Księgowym Budżetu w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pani Danuta Zwierz powołana na to stanowisko uchwałą Nr III/13/10 Rady Gminy w Siennicy z dnia 29 grudnia 2010 roku.

Sekretarzem Gminy w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pani Małgorzata Pańczak przeniesiona na to stanowisko z Urzędu Gminy w Dębem Wielkim na mocy porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego zawartego w dniu 18 grudnia 2012 r. pomiędzy pracodawcami Urzędem Gminy w Siennicy a Urzędem Gminy w Dębem Wielkim reprezentowanymi przez Wójtów Gmin oraz porozumienia zmieniającego zawartego w dniu 2 stycznia 2013 r. pomiędzy pracodawcą Urzędem Gminy w Siennicy a pracownikiem.

Dokumenty do kontroli, tj. zaświadczenia, uchwałę Rady Gminy, zarządzenia Wójta Gminy, porozumienia przedłożyła Pani Małgorzata Pańczak Sekretarz Gminy oraz Pani Elżbieta Grzegorzółka inspektor ds. organizacyjno – kadrowych.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie gminnym.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Siennica uchwalony przez Radę Gminy w Siennicy uchwałą Nr IV/27/03 z dnia 27 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Siennica (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z dnia 9 kwietnia 2003 r., Nr 98, poz. 2441), stanowiący załącznik do uchwały.

Zmiany w statucie zostały dokonane niżej wymienionymi uchwałami Rady Gminy w Siennicy:

- Nr VIII/66/03 z dnia 13 listopada 2003 r. – zmiana dotyczyła wykazu gminnych jednostek organizacyjnych,
- Nr V/33/07 z dnia 26 kwietnia 2007 r. – zmiana dotyczyła wykazu gminnych jednostek organizacyjnych oraz wykazu stanowisk, na których pracownicy zatrudnieni są na podstawie mianowania,
- Nr XXIX/219/10 z dnia 22 kwietnia 2010 r. – zmiana dotyczyła m.in. używania herbu Gminy Siennica, wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta oraz wykazu jednostek pomocniczych (sołectw) Gminy Siennica,
- Nr XXXII/257/10 z dnia 28 października 2010 r. – zmiana dotyczyła wykazu gminnych jednostek organizacyjnych oraz wykazu stanowisk, na których pracownicy zatrudnieni są na podstawie mianowania,
- Nr XVIII/134/2012 z dnia 13 września 2012 r. – zmiana dotyczyła wykazu gminnych jednostek organizacyjnych oraz likwidacji wykazu stanowisk, na których pracownicy zatrudnieni są na podstawie mianowania.

Obecnie obowiązuje Statut Gminy Siennica uchwalony przez Radę Gminy Siennica uchwałą Nr VII.0007.57.2015 z dnia 10 września 2015 roku, stanowiący załącznik do uchwały.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą organizację Urzędu Gminy w Siennicy określał:

- 1) do dnia 30 czerwca 2014 r. – Regulamin Organizacyjny będący załącznikiem do zarządzenia Nr OK.120.7.2011 Wójta Gminy Siennica z dnia 21 stycznia 2011 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Siennicy. Zmiany w regulaminie zostały wprowadzone niżej wymienionymi zarządzeniami Wójta Gminy Siennica:
 - Nr OK.120.21.2011 z dnia 20 lipca 2011 r. – zmiana dotyczyła struktury organizacyjnej Urzędu, zadań i kompetencji Zastępcy Wójta oraz zakresu działania poszczególnych stanowisk pracy,
 - Nr OK.120.18.2012 z dnia 28 listopada 2012 r. – zmiana dotyczyła struktury organizacyjnej oraz zakresu działania samodzielnych stanowisk pracy do spraw księgowości budżetowej.
- 2) od dnia 1 lipca 2014 r. – Regulamin Organizacyjny będący załącznikiem do zarządzenia Nr OK.120.8.2014 Wójta Gminy Siennica z dnia 9 czerwca 2014 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Siennicy. Zmiany w regulaminie zostały wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Siennica Nr OK.120.10.2015 z dnia 19 czerwca 2015 r. dotyczyły zadań i kompetencji Sekretarza Gminy, zakresu działania stanowisk pracy

do spraw ochrony środowiska, działalności gospodarczej i gospodarki komunalnej, planowania przestrzennego i gospodarki gruntami, informatyzacji urzędu oraz spraw obronnych, a także Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

Statut oraz Regulamin Organizacyjny przedłożyła do kontroli Pani Małgorzata Pańczak Sekretarz Gminy.

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

Zakładowy plan kont syntetycznych i analitycznych, w tym określenie metod prowadzenia kont pomocniczych.

W okresie objętym kontrolą w/w zagadnienia uregulowane zostały w zarządzeniu Nr 41/2010 Wójta Gminy Siennica z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Do wyżej wymienionego zarządzenia wprowadzono zmiany:

- zarządzeniem Nr OK.120.19.2011 Wójta Gminy Siennica z dnia 1 lipca 2011 r. – zmiana wprowadzała załącznik nr 8 „Wykaz osób upoważnionych do kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz do dekretacji dokumentów księgowych”, załącznik nr 9 „Ewidencja i pobór należności pieniężnych mających charakter należności cywilnoprawnych” oraz załącznik nr 10 „Zasady (polityki) rachunkowości dotyczących projektów dofinansowanych ze środków Europejskich”,
- zarządzeniem Nr OK.120.14.2012 Wójta Gminy Siennica z dnia 10 września 2012 r. – wprowadzono zmiany w załączniku nr 3b dotyczące wykazu i opisu kont,
- zarządzeniem Nr OK.120.1.2013 Wójta Gminy Siennica z dnia 10 stycznia 2013 r. – wprowadzono zmiany w załączniku nr 8,
- zarządzeniem Nr OK.120.11.2013 Wójta Gminy Siennica z dnia 16 września 2013 r. – zmiana wprowadziła załącznik nr 11 „Zasady prowadzenia ewidencji księgowej dla opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi”,
- zarządzeniem Nr OK.120.16.2013 Wójta Gminy Siennica z dnia 16 grudnia 2013 r. – zmiana dotyczyła wykazu osób uprawnionych do podpisywania pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zgodności z procedurami Prawa zamówień publicznych, zatwierdzenia do wypłaty dokumentów księgowych związanych z realizacją projektów,
- zarządzeniem Nr OK.120.3.2015 Wójta Gminy Siennica z dnia 2 lutego 2015 r. – wprowadzono zmiany w załączniku nr 8,
- zarządzeniem Nr OK.120.5.2015 Wójta Gminy Siennica z dnia 9 marca 2015 r. – uchylono załącznik nr 10 „Zasady (polityki) rachunkowości dotyczących projektów dofinansowanych ze środków Europejskich”,
- zarządzeniem Nr OK.120.14.2015 Wójta Gminy Siennica z dnia 20 września 2015 r. – wprowadzono zmiany w załączniku nr 8.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały opisane w załączniku Nr 1 do w/w zarządzenia. W załączniku Nr 2 do w/w zarządzenia opisano metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z wykazem kont bilansowych i pozabilansowych, zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązanie ich z kontami księgi głównej, zasady funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych, opis tych kont dla jednostki budżetowej i jednostek organizacyjnych stanowią załączniki Nr 3, 3a i 3b do w/w zarządzenia, natomiast zasady rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat zostały ujęte w załączniku Nr 3c.

- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Siennica ustalony został w załączniku Nr 3a i 3b do zarządzenia 41/2010 Wójta Gminy Siennica z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

- zasady obiegu dokumentów księgowych

Zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych uregulowane zostały w Zarządzeniu Nr 9/2001 Wójta Gminy Siennica z dnia 20 grudnia 2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji służbowej obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych.

- zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji ustalone zostały w instrukcji stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 41/2010 Wójta Gminy Siennica z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości pod nazwą: „Instrukcja inwentaryzacyjna Gminy Siennica”.

- zasady gospodarki kasowej

Zasady gospodarki kasowej uregulowane zostały w załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr 41/2010 Wójta Gminy Siennica z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości pod nazwą: „Instrukcja kasowa ustalająca zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Siennicy”.

- zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania określone zostały w załączniku Nr 7 do zarządzenia Nr 41/2010 Wójta Gminy Siennica z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości pod nazwą: „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Siennicy”.

Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przedłożyła do kontroli Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

W powyższych tematach dotyczących wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne o j.s.t.

Gmina Siennica położona jest we wschodniej części województwa mazowieckiego, w powiecie mińskim. Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Siennica. Według stanu na dzień 01.01.2015 roku na terenie Gminy zameldowanych było 7322 osoby. W 2014 roku na terenie Gminy funkcjonowało 39 sołectw.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów.

Na podstawie załącznika Nr 4 do Statutu Gminy Siennica ustalono, że w skład struktury organizacyjnej Gminy w 2014 roku wchodziło 10 następujących jednostek:

- 1) Urząd Gminy
- 2) Zespół Szkół w Siennicy
Statut Zespołu Szkół im. Hipolity i Kazimierza Gnoińskich w Siennicy – tekst jednolity z dnia 1 września 2012 roku, przyjęty na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 3 września 2012 roku,
- 3) Zespół Szkół w Żakowie
Statut Zespołu Szkół im. Zawiszy Czarnego w Żakowie stanowiący załącznik do Uchwały Nr I/2014/2015 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół im. Zawiszy Czarnego w Żakowie z dnia 15 września 2014 roku
- 4) Publiczna Szkoła Podstawowa w Grzebowilku
Statut Publicznej Szkoły Podstawowej im. Edwarda Szymańskiego w Grzebowilku zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną w dniu 5 października 2000 roku z późniejszymi zmianami
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Siennicy
Statut Publicznej Szkoły Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Siennicy – obowiązujący od dnia 1 września 1999 roku
- 6) Publiczna Szkoła Podstawowa w Starogrodzie
Statut Publicznej Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Starogrodzie, zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną w dniu 13 września 2013 roku,
- 7) Gminne Przedszkole w Siennicy
Statut Gminnego Przedszkola w Siennicy, zmieniony uchwałą Rady Pedagogicznej nr 3/2012 z dnia 30 marca 2012 roku
- 8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siennicy
uchwała Nr VIII/67/03 Rady Gminy w Siennicy z dnia 13 listopada 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy zmieniona przez uchwałą Nr XXV/185/05 Rady Gminy w Siennicy z dnia 8 grudnia 2005 r. w sprawie zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy
– jednostki organizacyjne działające na zasadach jednostek budżetowych,
- 9) Gminna Biblioteka Publiczna w Siennicy:
 - a. Filia Gminnej Biblioteki Publicznej w Grzebowilku
uchwała Nr XXIII/176/2009 Rady Gminy w Siennicy z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie nadania Statutu Gminnej Bibliotece Publicznej w Siennicy (tekst jednolity ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2013 r., poz. 5988)
– jednostka organizacyjna posiadająca osobowość prawną prowadząca samodzielną gospodarkę finansową,
- 10) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Siennicy
uchwała Nr XVI/113/2012 Rady Gminy w Siennicy z dnia 10 maja 2012 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Siennicy
– jednostka organizacyjna funkcjonująca w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, posiadająca osobowość prawną.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Na podstawie rejestru uchwał Rady Gminy w Siennicy ustalono, że Rada Gminy w Siennicy nie podjęła uchwały o przystąpieniu do związków komunalnych.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych.

Na podstawie rejestru uchwał Rady Gminy w Siennicy ustalono, że Rada Gminy w Siennicy nie podjęła uchwały o przystąpieniu do związków międzygminnych.

Dokumenty z zakresu danych ogólnych o jednostce samorządu terytorialnego przedłożyła Pani Małgorzata Pańczak Sekretarz Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

a) Zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym

W Urzędzie Gminy w Siennicy funkcjonuje jedna kasa. W okresie objętym kontrolą i obecnie kasę prowadzi Pani Teresa Małys –inspektor ds. obsługi kasy urzędu.

W dniu 30 października 2015 roku w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzono kontrolę kasy w obecności Skarbnika Gminy Pani Danuty Zwierz. Po przeliczeniu gotówki w kasie stwierdzono, że stan gotówki ogółem wyniósł 3 000,00 zł i wynika z raportu kasowego Nr 24/15/UG/W za okres od 27.10.2015 r. do 30.10.2015 r.

Oznacza, że faktyczny stan kasy jest zgodny ze stanem księgowym.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 protokołu.

b) Prawdliwość sporządzania raportów kasowych

Na podstawie kopii raportów kasowych ustalono, że w 2014 roku sporządzono łącznie 278 raportów kasowych dla Urzędu Gminy w tym 250 raportów dochodowych i 28 wydatkowych. Prawdliwość raportów kasowych sprawdzono na podstawie raportów sporządzonych dla Urzędu Gminy w Siennicy za miesiąc kwiecień i maj 2014 rok, co stanowi 16,7% całego okresu objętego kontrolą.

Sprawdzenia powyższych raportów kasowych dokonano pod względem:

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

Na podstawie załączonych do raportów kasowych dokumentów źródłowych ustalono, że w badanym okresie:

- każdorazowe przyjęcie gotówki do kasy znajduje potwierdzenie w dowodach źródłowych KP- kasa przyjmie,

- rozchody udokumentowane są dowodami źródłowymi, tj. delegacjami służbowymi, fakturami, rachunkami, bankowymi dowodami wpłat,
- wypłata gotówki z kasy została potwierdzona podpisem osoby wypłacającej (kasjera) jak również pokwitowana przez odbiorcę gotówki z podaniem daty i kwoty pobranej,
- operacje finansowe ujmowane są w raportach kasowych w dniu ich dokonania,
- stany kasy i sumy raportów kasowych ustalone zostały prawidłowo.

Zgodności sald raportów kasowych z saldami konta syntetycznego 101- „Kasa”.

Zgodność sald raportów kasowych z saldami konta 101 „Kasa” sprawdzono na dzień 30.04.2014 r., 31.05.2014 r., 30.06.2014 r., 31.07.2014 r., 31.08.2014 r., tj. 41,6 % okresów sprawozdawczych przyjętych do kontroli.

Saldo kasy na dzień 30.04.2014 roku wynosi 0 zł i wynika z raportu kasowego nr 8/14/W oraz 83/14/D

Saldo kasy na dzień 31.05.2014 roku wynosi 0 zł i wynika z raportu kasowego nr 11/14/W oraz 103/14/D

Saldo kasy na dzień 30.06.2014 roku wynosi 0 zł i wynika z raportu kasowego nr 13/14/W oraz 123/4/D

Saldo kasy na dzień 31.07.2014 roku wynosi 0 zł i wynika z raportu kasowego nr 15/14/W oraz 146/14/D

Saldo kasy na dzień 31.08.2014 roku wynosi 0 zł i wynika z raportu kasowego nr 18/14/W oraz 166/14/D

W wyniku porównania sald raportów kasowych z saldem konta 101 „Kasa” stwierdzono ich zgodność.

c) Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja

Na dzień 30.10.2015 roku w kasie Urzędu Gminy w Siennicy nie były przechowywane żadne depozyty.

d) Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera.

Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie Pani Teresa Małys – podinspektor ds. obsługi kasy urzędu złożyła dnia 26 maja 2006 roku.

1.2 Operacje bankowe

Wybór banku do obsługi bankowej j.s.t.

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Gminy Siennica prowadzi Bank Spółdzielczy w Mińsku Mazowieckim na podstawie umowy z dnia 30 grudnia 2013 roku o prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego oraz rachunków pomocniczych. Umowa została zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Siennica przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Pełnomocnikiem Zarządu na okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2015 roku bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dnia 02.12.2013 r. ustalono wartość szacunkową zamówienia publicznego dotyczącego obsługi bankowej budżetu Gminy Siennica na podstawie kosztów obsługi bankowej poszczególnych jednostek Gminy Siennica poniesionych w 2013 roku. Wynika z niego, że wartość szacunkową zamówienia przyjęto w kwocie 15 000,00 zł czyli 3 731,71 euro. Wartość ta nie przekraczała

3

wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro. Ustalona wartość szacunkowa nie zobowiązywała do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowę z Bankiem oraz dokument dotyczący ustalenia wartości szacunkowej zamówienia do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

Dokonywanie zapisów na koncie 133 - „Rachunek budżetu”

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” sprawdzono pod kątem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością jednostki na przykładzie miesiąca kwietnia i maja 2014 roku, tj. 16,7 % całego okresu objętego kontrolą. Ustaleń dokonano na podstawie wydruku obrotów i sald konta 133– „Rachunek budżetu” za w/w okresy oraz dokumentów źródłowych, tj. wyciągów bankowych do konta 133– „Rachunek budżetu” za miesiąc kwiecień i maj 2014 roku (wydruki księgowania na koncie 133 z dnia 19.10.2015 roku).

W wyniku tego ustalono, że saldo księgowe konta 133 - „Rachunek budżetu”:

- na dzień 30.04.2014 roku wynosi 413 419,19 zł i jest zgodne z saldem konta bankowego wynikającego z wyciągu bankowego Nr 83 obroty z dnia 30 04.2014 roku, Nr dokumentu 148/14,
- na dzień 31.05.2014 roku wynosi 97 380,50 zł i jest zgodne z saldem konta bankowego wynikającego z wyciągu bankowego Nr 104, obroty z dnia 31.05.2014 roku, Nr dokumentu 173/14

Analizując księgowania na koncie 133 ustalono, że zapisów na tym koncie dokonywano na podstawie dowodów bankowych i są one zgodne z zapisami księgowymi.

Dokumenty, tj. wyciągi bankowe, dokumenty źródłowe i wydruki konta 133 przedłożyła do kontroli Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Ewidencja i rodzaje druków ścisłego zarachowania

Sprawy z zakresu gospodarki drukami ścisłego zarachowania prowadzą:

- Grzegorzka Elżbieta-inspektor ds. organizacyjno- kadrowych- karty drogowe,
- Kurowska Ewelina- inspektor ds. oświaty, kultury i zdrowia – karty drogowe,
- Małys Teresa- inspektor ds. obsługi kasy urzędu- czek, KP, kwitariusz przychodowy K 103, kwitariusz przychodowy K 104, bloczki opłaty targowej, legitymacja ubezpieczeniowa dla członków rodziny pracownika, legitymacja ubezpieczeniowa pracownika.

Zasady w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania opisano w załączniku nr 7 do zarządzenia nr 41/2010 Wójta Gminy Siennica z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

Występujące w Urzędzie druki ścisłego zarachowania zostały objęte ewidencją druków w księgach inwentarzowych.

Na dzień kontroli druków, tj. 06.11.2015 roku funkcjonowały w UG następujące rodzaje druków: czek, KP, kwitariusz przychodowy K 103, kwitariusz przychodowy K 104, bloczki opłaty targowej, legitymacja ubezpieczeniowa dla członków rodziny pracownika, legitymacja ubezpieczeniowa pracownika, karty drogowe.

Kontrola stanu rzeczywistego druków z prowadzoną ewidencją.

W dniu 06.11.2015r. dokonano kontroli stanu druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny z prowadzoną ewidencją.

Szczegółowe ustalenia kontroli druków ścisłego zarachowania zawarte są w protokole z kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącym załącznik Nr 3, 4,5 do protokołu kontroli.

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

1.4 Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie 4 kont zespołu 2 – rozrachunki i rozliczenia funkcjonujących w 2014 roku w Urzędzie Gminy Siennica jako jednostce budżetowej za miesiąc maj 2014 roku, co stanowi 8,4% okresu objętego kontrolą. Kontrolą objęto konta:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Sprawdzenia dokonano na podstawie operacji zaksięgowanych w dzienniku obrotów prowadzonego dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na w/w kontach i ustalono, że zapisów dokonywano zgodnie z treścią ekonomiczną tych kont wynikających z opisów ich funkcjonowania zawartych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz w wewnętrznych uregulowaniach zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Siennica wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy.

Wydruk komputerowy dziennika obrotów za maj 2014 roku z dnia 17.11.2015 roku do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań Urzędu Gminy Siennica /terminy wynikające z faktur i rachunków oraz wyni=-kkające z zawartych umów/ sprawdzono na przykładzie dokumentów zaksięgowanych w miesiącu kwietniu i maju 2014 roku, dokumenty jednostki od Nr dziennika 496, poz. księg. Nr 3074 do Nr dziennika 824, poz. księg. Nr 5231, co stanowi 16,7% okresu objętego kontrolą.

Ustalono, że w wymienionych niżej przypadkach zobowiązania regulowano z przekroczeniem terminów wynikających z faktur i rachunków:

faktura Nr	kwota	z dnia	termin płatności	zapłacono dnia	poz. księg.	ilość dni po term.
OSD/53189/1 OW/ZB/2014	8 259,91	02.04.2014	16.04.2014	23.04.2014	2409/14	8

Gpa *(D.)*

F *2019*

01460/14	2 500,00	10.04.2014	24.04.2014	29.04.2014	2442/14	5
18/01/01/2014	624,01	11.04.2014	25.04.2014	29.04.2014	2445/14	4
0140859904/OPR/04/2014	557,47	10.04.2014	28.04.2014	29.04.2014	2451/14	1
2014/FA/MT/95	17 835,00	31.03.2014	30.04.2014	09.05.2014	2539/14	10
4/2014	555,00	02.05.2014	05.05.2014	06.05.2014	2763	1
436/204	18 634,50	13.05.2014	03.06.2014	05.06.2014	3045	2
70/2014	902,01	14.05.2014	30.05.2014	05.06.2014	3046	5
905/K/2014	1 291,34	21.05.2014	04.06.2014	05.06.2014	3048	1
Razem	51 159,24					

Łączna kwota niezapłaconych w terminie w/w zobowiązań wyniosła 51 159,24 zł.

Sprawdzenia dokonano na podstawie dowodów źródłowych, tj.: faktur, przelewów i wyciągów bankowych, które do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Siennica jako jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku ustalono, że nie wystąpiły wydatki klasyfikowane do paragrafu 0458-„Pozostałe odsetki”.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ustalono, że nie występują zapisy świadczące o dochodzeniu należności od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej powstaniem odsetek. Sprawozdanie Rb-28S do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

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

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do kont syntetycznych:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,

sporządzonej za 2014 rok oraz kopii raportów kasowych sporządzonych w 2014 roku ustalono, że w 2014 roku nie udzielano zaliczek pracownikom, wykonawcom robót lub dostawcom dóbr i usług.

Ewidencję analityczną do w/w kont i raporty kasowe do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

Nieprawidłowości w zakresie gospodarki pieniężnej nie stwierdzono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.

Ewidencja księgową operacji gospodarczych budżetu Gminy Siennica i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej prowadzona jest przy użyciu techniki komputerowej.

Sprawdzono zamknięcie kont syntetycznych na dzień 31.12.2013 roku i otwarcie na dzień 01.01.2014 roku dla Urzędu Gminy Siennica jako jednostki budżetowej i budżetu Gminy /organu/.

Na podstawie wydruków komputerowych obrotów i sald kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2013 roku i na 01.01.2014 roku dla Urzędu Gminy Siennica jako jednostki budżetowej i budżetu Gminy (organu), /wydruki z dnia 03.11.2015 roku/ stwierdzono zachowanie ciągłości sald.

Łączna suma sald kont bilansowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej - bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2013 roku i otwarcia na dzień 01.01.2014 roku strony Wn wyniosła 49 993 854,53 zł i strony Ma wyniosła 49 993 854,53 zł.

Łączna suma kont bilansowych budżetu Gminy - bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2013 roku i otwarcia na dzień 01.01.2014 roku strony Wn wyniosła 8 768 178,24 zł i strony Ma wyniosła 8 768 178,24 zł.

Sprawdzono zamknięcie kont syntetycznych na dzień 31.12.2014 roku i otwarcie na dzień 01.01.2015 roku dla Urzędu Gminy w Siennicy jako jednostki budżetowej i budżetu Gminy /organu/ oraz ciągłość sald.

Na podstawie wydruków komputerowych bilansu zamknięcia 2014 roku i otwarcia 2015 roku kont syntetycznych dla Urzędu Gminy w Siennicy jako jednostki budżetowej i budżetu Gminy (organu), /wydruki z dnia 03.11.2015 roku/ stwierdzono zachowanie ciągłości sald.

Łączna suma kont bilansowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej - bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2014 roku i otwarcia na dzień 01.01.2015 roku strony Wn wyniosła 50 763 450,19 zł i strony Ma wyniosła 50 763 450,19 zł.

Łączna suma kont bilansowych budżetu Gminy - bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2014 roku i otwarcia na dzień 01.01.2015 roku strony Wn wyniosła 9 365 735,52 zł i strony Ma wyniosła 9 365 735,52 zł.

Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Na podstawie załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 41/10 Wójta Gminy Siennica z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Siennicy, ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzone są następujące księgi rachunkowe: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie sald kont pomocniczych.

Stan ksiąg rachunkowych sprawdzono na podstawie próby w zakresie prowadzenia dziennika, księgi głównej za miesiąc maj i czerwiec 2014 roku - operacje zaksięgowane od Nr 644 do

37

Nr 1004 - prowadzonego dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych również prowadzonych dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za miesiące maj i czerwiec 2014 roku, co stanowi 50% wszystkich prowadzonych ksiąg rachunkowych, wydruk komputerowy dziennika, księgi głównej z dnia 02.12.2015 roku, zestawienia obrotów i sald z dnia 02.12.2015 roku.

W wyniku tego ustalono, że księgi rachunkowe:

- są trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczy, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu i daty sporządzenia,
- zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- wydruki komputerowe posiadają automatycznie numerowane strony, z oznaczeniem pierwszej oraz ostatniej i są sumowane,
- w dzienniku zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujęte są chronologicznie, zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
- konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawienia obrotów i sald, zawierają symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na podstawie 5 następujących kont: 011, 013, 020, 240 i 310, co stanowi 28% wszystkich kont wykazujących na koniec 2014 roku salda strony Wn lub Ma. Sprawdzenia dokonano w wyniku porównania ewidencji syntetycznej, tj. zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych według stanu na 31.12.2014 roku /wydruk komputerowy ewidencji syntetycznej z dnia 02.12.2015 roku/ z ewidencją analityczną prowadzoną w następujący sposób:

- w zakresie konta 011 – „Środki trwałe” prowadzona jest komputerowo w programie „Groszek”,
- w zakresie konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” prowadzona w księgach inwentarzowych,
- w zakresie konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” prowadzone są w teczce formatu A4,
- w zakresie konta 310 – „Materiały” prowadzona na kartotekach materiałowych,
- w zakresie konta 240- „Pozostałe rozrachunki” prowadzona na kontach analitycznych.

W wyniku tego ustalono, że salda niżej wymienionych kont syntetycznych na dzień 31.12.2014 roku są zgodne z ewidencją analityczną i wyniosły odpowiednie kwoty:

- 011 – „Środki trwałe” – saldo Wn w kwocie 46 956 715,50zł,
- 013 – „Pozostałe środki trwałe” – saldo Wn w kwocie 1 727 170,03zł,
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne” – saldo Wn w kwocie 54 184,79zł,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki” – saldo Wn w kwocie 64 235,12 zł, saldo Ma w kwocie 210 747,52 zł.
- 310 – „Materiały” – saldo Wn w kwocie 68 867,68zł.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych.

Sprawdzeniem objęto dowody księgowe ujęte w księgach Urzędu Gminy Siennica jako jednostki budżetowej za miesiące kwiecień i maj 2014 roku, tj. 16,7% okresu objętego kontrolą. Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości. Po przeanalizowaniu dowodów źródłowych ustalono, że:

- 1) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, na podstawie dowodów źródłowych,
- 2) dowody księgowe zawierają:
 - określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego i stron dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis i datę operacji oraz jej wartość i podpis wystawcy dowodu,
 - stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- 3) dowody księgowe są kompletne i zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.

Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych.

Dokonano sprawdzenia zapisów w dzienniku za okres od 01.04.2014 roku do 30.04.2014 roku Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej (wydruk komputerowy z dnia 15.04.2015 roku), co stanowi 8,4% całego okresu objętego kontrolą, pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- zapisy dokonane zostały w sposób trwały,
- zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
- zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej umożliwiają ich sprawdzenie.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonano sprawdzenia zapisów dowodów księgowych w dzienniku Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za miesiąc kwiecień 2014 roku, co stanowi 8,4% całego okresu objętego kontrolą pod kątem zgodności z przepisami z zakresu ustawy o rachunkowości i ustalono, że:

- dokonane w niej zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- do dziennika wprowadzono wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe na podstawie poleceń księgowania, faktur, raportów kasowych i wyciągów bankowych,
- dziennik umożliwia stwierdzenie poprawności dokonanych zapisów i stanów sald,
- pochodzące informacje z dokonanych zapisów w dzienniku umożliwiają sporządzenie obowiązujących sprawozdań,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- wpłaty i wypłaty gotówką ujęte zostały w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

W zakresie ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu nieprawidłowości nie stwierdzono.

39
Dokumenty z zakresu ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu przedłożyła do kontroli Pani Danuta Zwierz -Skarbnik Gminy.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze – terminowość sporządzenia sprawozdań

Terminowość sporządzenia sprawozdań sprawdzono metodą losową na podstawie następujących sprawozdań zbiorczych jednostki samorządu terytorialnego i jednostkowych Urzędu Gminy w Siennicy jako jednostki budżetowej sporządzonych za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

co stanowi 31,2% wszystkich sprawozdań kwartalnych i rocznych do sporządzenia, których kontrolowana jednostka zobowiązana była na podstawie przepisów z zakresu sprawozdawczości.

Ustalono, że przedmiotowe sprawozdania zbiorcze sporządzone zostały w następujących terminach:

LP.	RODZAJ SPRAWOZDANIA	Termin ustawowy	Data sporządzenia
1	Rb- 27S	20.02.2015	20.02.2015
2	Rb-28S	20.02.2015	20.02.2015
3	Rb-Z	20.02.2015	20.02.2015
4	Rb-N	20.02.2015	20.02.2015
5	Rb-27ZZ	10.02.2015	09.02.2015

Sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy w Siennicy sporządzone zostały w dniach:

LP.	Rodzaj sprawozdania	Termin ustawowy	Data sporządzenia
1	Rb- 27S	01.02.2015	30.01.2015
2	Rb-28S	01.02.2015	30.01.2015
3	Rb-Z	01.02.2015	30.01.2015
4	Rb-N	01.02.2015	30.01.2015
5	Rb-27ZZ	31.01.2015	30.01.2015

W związku z powyższym stwierdzono, że sprawozdania były sporządzone w obowiązujących terminach wynikających z obowiązującego w tym zakresie rozporządzenia.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową sprawdzono na podstawie sprawozdania Rb-28S jako jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku oraz sprawozdania Rb-27S sporządzonego dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku, co stanowi 11% wszystkich sprawozdań, do opracowania których zobowiązana była kontrolowana jednostka i które opracowała.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań i ewidencji księgowej ustalono, że:

1/ ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonane wyniosły kwotę 22 732 947,09 zł i wynikają z ewidencji księgowej analitycznej wydatków prowadzonych do konta 902- „Wydatki budżetu”, wydruk komputerowy ewidencji analitycznej wydatków do konta 902- „Wydatki budżetu” za 2014 rok z dnia 06.11.2015 roku,

2/ ze sprawozdania Rb-27S wynika, że dochody wykonane wyniosły kwotę 4 543 086,96 zł i wynikają z ewidencji księgowej analitycznej dochodów prowadzonych do konta 130- „Rachunek bieżący jednostki” za 2014 rok według szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów, tj. dział, rozdział, paragraf, wydruk komputerowy ewidencji analitycznej wydatków do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” z dnia 15.04.2015 roku.

Powyższe oznacza, że kwoty wykazane w wymienionych wyżej sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-28S zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodność sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie sprawozdań sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku: Rb-28S i Rb-27S.

Sprawdzenia tego zagadnienia dokonano na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań zbiorczych i jednostkowych, w wyniku czego ustalono, że:

1) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28, wykonane wydatki za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wyniosły 22 732 947,09 zł, zobowiązania ogółem 834 722,13 zł.

Z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynika, że dla:

- Urzędu Gminy w Siennicy, jako jednostki budżetowej wykonane wydatki wyniosły kwotę 9 417 274,73 zł, zobowiązania 227 322,77zł,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy wykonane wydatki wyniosły kwotę 2 558 242,29 zł, zobowiązania 24 995,93 zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Siennicy wykonane wydatki wyniosły 2 722 057,48 zł, zobowiązania 162 865,17 zł,
- Gminne Przedszkole w Siennicy wykonane wydatki wyniosły 463 565,30 zł, zobowiązania 27 942,66 zł,
- Zespół Szkół w Żakowie wykonane wydatki wyniosły 1 642 908,02 zł, zobowiązania 101 197,80 zł.

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Starogrodzie wykonane wydatki wyniosły 1 388 799,39 zł, zobowiązania 84 294,26 zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Grzebowilku wykonane wydatki wyniosły 894 619,36 zł, zobowiązania 58 819,20 zł.
- Zespół Szkół w Siennicy wykonane wydatki wyniosły 3 645 480,52 zł, zobowiązania 147 284,34zł.

Wykazane wydatki wykonane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą 22 732 947,09 zł i są zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

- 2) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą kwotę 21 873 872,21 zł.

Z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynika, że wykonane dochody wyniosły następujące kwoty dla:

- Urzędu Gminy w Siennicy, jako organu wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą kwotę 16 848 941,78 zł.
- Urzędu Gminy w Siennicy, jako jednostki budżetowej wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą kwotę 4 499 355,47 zł.,+ Moja Przyszłość 43 731,49 zł,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą kwotę 24 621,84 zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Siennicy wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą kwotę 89 366,81 zł.
- Gminne Przedszkole w Siennicy wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą kwotę 80 632,94 zł.
- Zespół Szkół w Żakowie wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą kwotę 77 649,06 zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Starogrodzie wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą kwotę 10 313,91 zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Grzebowilku wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą kwotę 191,56 zł.
- Zespół Szkół w Siennicy wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku wynoszą kwotę 199 067,35 zł.

Wykazane dochody wykonane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku są zgodne z ww. sprawozdaniami jednostkowymi.

3.2 Sprawozdawczość finansowa

- a) Bilans z wykonania budżetu Gminy Siennica na dzień 31.12.2014 roku.

Bilans z wykonania budżetu Gminy na dzień 31.12.2014 roku sporządzony został dnia 27.04.2015 roku i podpisany przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku wyniósł odpowiednio 1 124 946,23zł i 915 928,63zł. Stan aktywów i pasywów na koniec 2013 roku wyniósł 1 124 946,23zł, co wynika z bilansu z wykonania budżetu Gminy na dzień 31.12.2013 roku, zachowana została ciągłość bilansowa.

b) Bilanse jednostkowe i łączne

Sprawdzeniu poddano zgodność bilansu łącznego za 2014 rok z bilansami jednostkowymi oraz zgodność bilansu Urzędu Gminy w Siennicy jako jednostki budżetowej z ewidencją księgową.

- Bilans Urzędu Gminy w Siennicy jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2014 roku.

Bilans Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej sporządzony został dnia 31.03.2015 roku i podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy. Stan aktywów i pasywów po zmianach na początek i koniec roku wyniósł odpowiednio 34 286 938,28 zł i 33 906 712,63zł.

Po analizie poszczególnych kwot wykazanych w bilansie i odniesienia ich do sald wynikających z wydruku pn. „obroty i salda- konta syntetyczne” wg stanu na dzień 31.12.2014 roku, stwierdzono ich zgodność.

Zbiorczy bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony został dnia 27.04.2015 roku na dzień 31 grudnia 2014 roku. Suma aktywów i pasywów na początek i koniec 2014 roku wyniosła odpowiednio 43 657 304,80 zł i 43 149 325,77 zł.

Zbiorczy bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r. wynika z bilansów następujących jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy:

Lp.	Jednostka budżetowa	Suma aktywów i pasywów na 31.12.2013	Suma aktywów i pasywów na 31.12.2014	Sporządzony
1.	Urząd Gminy w Siennicy	34 289 938,28	33 906 712,63	31.03.2015 r.
2.	Gminne Przedszkole w Siennicy	1 184 164,31	1 146 441,02	31.03.2015 r.
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siennicy	1 366 240,47	1 635 046,94	31.03.2015 r.
4.	Zespół Szkół w Siennicy	1 110 977,01	956 595,32	31.03.2015 r.
5.	Zespół Szkół Żaków	1 259 551,78	1 208 031,84	31.03.2015 r..
6	Publiczna Szkoła Podstawowa w Starogrodzie	550 995,51	531 532,47	31.03.2015 r.
7	Publiczna Szkoła Podstawowa w Grzebowilku	974 836,64	952 096,40	31.03.2015 r.
8	Publiczna Szkoła Podstawowa w Siennicy	2 925 797,80	2 812 869,15	31.03.2015 r.
RAZEM		43 659 501,80	43 149 325,77	31.03.2015 r.
Wyłączenie BO		2 197,00		
RAZEM		43 657 304,80	43 149 325,77	

c) Rachunek zysków i strat

Sporządzony został rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2014 roku. Wynika z niego, że:

- zysk z działalności operacyjnej wyniósł kwotę 1 762 449,67zł,
- koszty finansowe z tytułu odsetek wyniosły kwotę 267 133,39zł,

- 73
- zysk netto na dzień 31.12.2013 roku wyniósł kwotę 1 891 141,42zł, a na dzień 31.12.2014 roku wyniósł kwotę 1 511 969,71zł.

d) Zestawienie zmian w funduszu

Sporządzone zostało zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2014 roku, z którego wynika, że:

- stan funduszu jednostki na początek roku (BO) wyniósł na koniec roku poprzedniego 38 202 802,04zł, a na koniec roku bieżącego wyniósł 38 594 209,17zł,
- stan funduszu jednostki na koniec roku po uwzględnieniu wyniku finansowego wyniósł na koniec roku poprzedniego 40 093 943,46zł, a na koniec roku bieżącego wyniósł 40 106 178,88zł.

e) Bilans skonsolidowany

Skonsolidowany bilans Gminy Siennica na dzień 31.12.2014 roku sporządzony został dnia 15.06. 2015 roku i podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku wyniósł odpowiednio 44 981 509,15 zł i 44 250 392,72 zł.

W sprawie bilansu Wójt Gminy Siennica wydał następujące zarządzenia:

- Nr OK.0050.91.2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie zasad sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Siennica,
- Nr OK.120.6. 2013 z dnia 5 marca 2013 roku w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń, należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

W załączniku nr 2 do zarządzenia Nr OK.0050.91.2013 zamieszczono wykaz jednostek objętych bilansem. Są to :

- Urząd Gminy w Siennicy
- Zespół Szkół w Żakowie
- Zespół Szkół w Siennicy
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Siennicy
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Starogrodzie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Grzebowilku
- Gminne Przedszkole w Siennicy
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siennicy
- Gminna Biblioteka Publiczna w Siennicy
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Siennicy .

Analizując poszczególne pozycje bilansu skonsolidowanego z bilansami poszczególnych jednostek skonsolidowanych stwierdzono ich zgodność.

Sprawozdawczość inna – sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

W zakresie powyższego tematu sprawdzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Siennica za 2014 rok, pod względem zachowania terminu wypłaty różnic powstałych między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty, ustalonych w danym roku. Kontrolni poddano również prawidłowość wyliczenia powyższej różnicy na podstawie próby stopnia awansu nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej

w Siennicy. Jednorazowy dodatek uzupełniający w tej grupie wyniósł 22 151,21 zł co stanowi 35 % próby.

Powyższe sprawozdanie za 2014r., sporządzone zostało dnia 30.01.2015r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Z wyżej wymienionego sprawozdania wynika, że poniesione w 2014 roku wydatki na wynagrodzenia w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela były mniejsze od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. Karty o kwotę 2 237,67zł w odniesieniu do nauczycieli mianowanych i 62 672,71 zł w odniesieniu do nauczycieli dyplomowanych.

Powyższe oznacza, że zaistniała okoliczność do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla ww. grup nauczycieli, o których mowa ww. Karcie w terminie do dnia 31 stycznia 2015 roku.

Prawidłowość ustalenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych w Publicznej Szkole Podstawowej w Siennicy:

Analizując powyższy temat ustalono, że kwota różnicy we wszystkich szkołach prowadzonych przez j.s.t. wynosi 62 672,71 zł i wynika z różnicy pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art.30 ust. 3 Karty nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych -.3.114.030,42zł, a wydatkami poniesionymi w roku na wynagrodzenie w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 w/w Karty -. 3.051.357,71zł. Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela w danej grupie awansu zawodowego (nauczyciele dyplomowani) wyliczono wg wzoru zgodnie z załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010r tj. kwota różnicy z kolumny 10 „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.”(62.672,71zł) pomnożona przez osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego ustaloną proporcjonalnie do okresu zatrudnienia danego nauczyciela i podzielona przez sumę osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego na danym stopniu awansu zawodowego (1.948.865,17zł) ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia.

I tak:

Nr kartoteki	Wyliczenie jednorazowego dodatku w zł	Wartość dodatku jednorazowego w zł
809	<u>29.708,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	955,38
1518	<u>12.436,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	399,93
998	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77

484	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
806	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
482	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
477	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
916	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
492	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
476	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
478	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
490	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
476	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
488	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
807	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77

1562	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
479	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
1443	<u>12.432,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	399,81
496	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77
494	<u>37.308,00</u> 62.672,71 x 1.948.865,17	1.199,77

W/w kwota jednorazowego dodatku uzupełniającego wynika z następujących list płac dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Siennicy:

Szkoła Podstawowa – Siennica z dn. 30.01.2015r

- wynagrodzenie brutto 18.540,47 zł do wypłaty 12.922,64zł w tym dyplomowani 18.151.,97zł; do wypłaty 12 650,59 zł

Nauczyciel klasy =O= PSP Siennica z dn. 30.01.2015r

- wynagrodzenie dyplomowani brutto 2.799,47 zł do wypłaty 1.951,25 zł

Świetlica szkolna – Siennica - nauczyciele z dn. 30.01.2015r

- wynagrodzenie brutto 1.249,46zł do wypłaty 871,11 zł
w tym dyplomowani 1.199.77zł; do wypłaty 836,10 zł.

Na podstawie wyciągu bankowego Nr 13/2015 poz. ksiąg. Nr 61, ustalono, że jednorazowy dodatek uzupełniający na kwotę 15.759,09zł dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Siennicy został wypłacony w dniu 30.01.2015r;.

W zakresie sprawozdawczości nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wszystkie dokumenty do kontroli z zakresu sprawozdawczości przedłożyła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

4. Inwentaryzacja

4.1 gotówki w kasie

Inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu Gminy Siennica wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono w dniu 31.12.2014 r. Ze sporządzonego na tę okoliczność protokołu wynika, że stan kasy na dzień 31.12.2014 roku był zerowy. Zgodne to jest z ewidencją księgową

77

konta 101 – „Kasa”, które na dzień 31.12.2014 roku wykazuje saldo zerowe oraz raportu kasowego nr 28/2014.

Poprzednia inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu Gminy Siennica przeprowadzona została wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku w dniu 31.12.2013 roku. Ze sporządzonego na tę okoliczność protokołu wynika, że stan kasy na dzień 31.12.2013 roku był zerowy. Zgodne to jest z ewidencją księgową konta 101 – „Kasa”, które na dzień 31.12.2013 roku wykazuje saldo zerowe,

(wydruki komputerowe obrotów i sald kont syntetycznych jednostki na dzień 31.12.2014 roku i 31.12.2013 roku z dnia 30.11.2015 roku).

4.2 środków pieniężnych w banku

Sprawdzono, czy salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 roku zgodne są z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Gminy Siennica jako jednostce budżetowej i organie.

Na podstawie wydruków komputerowych zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki i organu za okres od 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku ustalono, że niżej wymienione konta wykazały salda Wn i przedstawiają się następująco:

- konto 133 – „Rachunek budżetu „ – środki pieniężne budżetu w kwocie 795.949,46 zł.
- konto 133-50 – „Rachunek budżetu” – BGK środki własne – „Rozbudowa wodociągów i kanalizacji w Siennicy „ w kwocie 1.174,52 zł.
- konto 133-54 - „Rachunek budżetu” – BGK środki własne - „Modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Nowy Zglechów” w kwocie 545,30 zł.
- konto 133-55 - „Rachunek budżetu” – BGK środki własne - „Przebudowa parkingu oraz budowa pochylni dla osób niepełnosprawnych przy SP ZOZ w Siennicy” w kwocie 920,85 zł.
- konto 133-56 - „Rachunek budżetu” – BGK środki własne - „Budowa miejsc postojowych i chodnika w miejscowości Starogród” w kwocie 1.242,13 zł.
- konto 133-57 - „Rachunek budżetu” – BGK środki własne - „Remont chodnika w miejscowości Kąty i Grzebowilk” w kwocie 520,09 zł.
- konto 133-61 - „Rachunek budżetu” – BGK środki własne - „Utworzenie miejsca spotkań mieszkańców Pogorzeli i Nowej Pogorzeli” w kwocie 2.973,86 zł.
- konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”- środki ZFŚS w kwocie 1 302,33 zł.
- konto 139 „Inne rachunki bankowe” – sumy depozytowe - wadia w kwocie 200,07 zł.
- konto 139-3 – Lokata terminowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy - Firma SPEED SPORT Andrzej Rostkowski – „Modernizacja stadionu” w kwocie 6.090,77 zł.
- konto 139- 44 - Lokata terminowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma SEKUT T.Sekut „Budowa systemów do pozyskiwania energii z odnawialnych źródeł na terenie gminy Siennica”- w kwocie 60.737,89zł.,
- konto 139-60 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy –Firma ALWIL Albert Winiarek „ Wykonanie chodnika w miejscowości Kąty, budowa chodnika przy ulicy Mińskiej w Grzebowilku” - w kwocie 2.170,77zł.,
- konto 139 – 63 - Lokata terminowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma TISI Marcin Gnoiński „Budowa przyłączy internetowych wraz z dostawą sygnału internetowego dla 120 domostw na terenie gminy Siennica” – w kwocie 3.294,00 zł.
- konto 139 – 64 - Lokata terminowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma TISI Marcin Gnoiński „Budowa przyłączy internetowych wraz z dostawą sygnału internetowego dla 40 domostw na terenie gminy Siennica” - w kwocie 584,00 zł.

- konto 139-65 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma TISI Marcin Gnoiński „Budowa przyłączy internetowych wraz z dostawą sygnału internetowego dla 20 domostw na terenie gminy Siennica” - w kwocie 525,00 zł.,
- konto 139-66 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy –Firma Ekologia St.Ruba „Modernizacja budynku PSP w Siennicy”- w kwocie 5.220,94 zł
- konto 139-67 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma ELPROBUD AiD Adaśko „Budowa oświetlenia na terenie gminy Siennica”- w kwocie 1.737,31 zł
- konto 139-70 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy Firma FORM AWA „Poprawa jakości życia mieszkańców wsi Grzebowilk i Dąbrowa poprzez budowę stawów rekreacyjnych we wsi Grzebowilk oraz utworzenie miejsca spotkań we wsi Dąbrowa” - w kwocie 19.436,07 zł.,
- konto 139-72 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma Hydrex „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w Siennicy” - w kwocie 109.078,92zł.

Powyższe salda bankowe na dzień 31.12.2014 roku wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z bankowym potwierdzeniem sald przez Bank Spółdzielczy w Mińsku Mazowieckim Oddział w Siennicy z dnia 05 stycznia 2015 roku oraz Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z dnia 12 stycznia 2015 r.

Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych w Banku przeprowadzona została na dzień 31.12.2013 roku.

Na podstawie wydruków komputerowych zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki i organu za okres 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku ustalono, że niżej wymienione konta wykazały salda Wn i przedstawiają się następująco:

- konto 133 – „Rachunek budżetu „ – środki pieniężne budżetu w kwocie 1.011.183,39 zł.
- konto 133-50 – „Rachunek budżetu” – „Rozbudowa wodociągów i kanalizacji w Siennicy” w kwocie 5.439,10 zł.
- konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”- środki ZFŚS w kwocie 542,68 zł.
- konto 139 – Inne rachunki bankowe - zabezpieczenie naliczonych kar potrąconych z faktur do zapłaty w związku z przekroczeniem terminu realizacji umowy -Firma Hydrex „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w Siennicy - w kwocie 842.801,52zł.,
- konto 139- 3 - Lokata terminowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma SPEED SPORT Andrzej Rostkowski „- modernizacja stadionu” w kwocie 5.933,53 zł.
- konto 139- 42 - Lokata terminowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma Handlowo-Uslugowa Waldemar Salamon „Przebudowa drogi gminnej Drożdżówka - Dzielnik”- w kwocie 2.508,08 zł.
- konto 139-44 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma SEKUT T.Sekut „Budowa systemów do pozyskiwania energii z odnawialnych źródeł na terenie gminy Siennica”- w kwocie 60.737,89zł.
- konto 139-45 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma Mega Plast „Modernizacja budynków szkół” - w kwocie 402,37zł.
- konto 139-48 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma SEKUT T.Sekut „Budowa systemów do pozyskiwania energii z odnawialnych źródeł na terenie gminy Siennica- roboty dodatkowe”- w kwocie 1.800,00zł.,
- konto 139-55 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma TISI Marcin Gnoiński „Dostarczanie sygnału internetowego”- w kwocie 21.254,40zł.
- konto 139-56 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy –Firma Nowa Szkoła „Doposażenie bazy dydaktycznej” - w kwocie 3.193,95zł.

- konto 139-59 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma ALWIL Albert Winiarek „ Wykonanie chodnika w miejscowości Kąty, budowa chodnika przy ulicy Mińskiej w Grzebowilku” - w kwocie 5.221,26zł.,
- konto 139-60 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma ALWIL Albert Winiarek „ Wykonanie chodnika w miejscowości Kąty, budowa chodnika przy ulicy Mińskiej w Grzebowilku” - w kwocie 2.170,77zł.,
- konto 139-61 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma Handlowo-Usługowa Waldemar Salamon „Przebudowa drogi gminnej Nowy Starogród – Majdan etap II” - w kwocie 1.436,80zł.
- konto 139 – 63 - Lokata terminowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma TISI Marcin Gnoiński „Budowa przyłączy internetowych wraz z dostawą sygnału internetowego dla 120 domostw na terenie gminy Siennica” – w kwocie 3.294,00 zł.
- konto 139 – 64 - Lokata terminowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma TISI Marcin Gnoiński „Budowa przyłączy internetowych wraz z dostawą sygnału internetowego dla 40 domostw na terenie gminy Siennica” - w kwocie 584,00 zł.,
- konto 139-65 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma TISI Marcin Gnoiński „Budowa przyłączy internetowych wraz z dostawą sygnału internetowego dla 20 domostw na terenie gminy Siennica” - w kwocie 525,00 zł.,
- konto 139-66 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy –Firma Ekologia St.Ruba w kwocie - 5.220,94 zł.,
- konto 139-67 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy — Firma ELPROBUD AiD Adaśko „Budowa oświetlenia na terenie gminy Siennica”- w kwocie 1.737,31zł.,
- konto 139-70 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma FORM AWA „Poprawa jakości życia mieszkańców wsi Grzebowilk i Dąbrowa poprzez budowę stawów rekreacyjnych we wsi Grzebowilk oraz utworzenie miejsca spotkań we wsi Dąbrowa” - w kwocie 19.436,07 zł.,
- konto 139-71 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Firma Usługi autokarowe Sł.Szuchnik „Dowóz dzieci do szkół”- w kwocie 7.144,00zł.,
- konto 139-72 – Lokata terminowa – zabezpieczenie należytego wykonania umowy - Firma Hydrex „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w Siennicy” - w kwocie 109.078,92zł.

Powyższe salda bankowe na dzień 31.12.2013 roku wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z bankowym potwierdzeniem sald przez Bank Spółdzielczy w Mińsku Mazowieckim Oddział w Siennicy z dnia 13 stycznia 2014 roku oraz Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z dnia 9 stycznia 2014 r.

4.3 należności

Sprawdzono inwentaryzację należności Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Na podstawie wydruku komputerowego obrotów i sald kont syntetycznych jednostki na dzień 31.12.2014 roku z dnia 30.11.2015 roku ustalono, że stan należności / saldo Wn/ wykazywały następujące konta:

- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - saldo w kwocie 290.205,98 zł,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” -saldo w kwocie 504.596,81zł.,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” - saldo w kwocie 64.235,12zł.,
- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – saldo w kwocie 542,59zł.,
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” – saldo w kwocie 17819,43zł.,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń „ - saldo w kwocie 0,22zł.,
- konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych” - saldo w kwocie 74,25

- konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - saldo w kwocie 41.115,00zł.,
Powyższe należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2014 roku drogą weryfikacji sald z dokumentami źródłowymi, co wynika ze sporządzonego na tę okoliczność protokołu inwentaryzacji.

Poprzednia inwentaryzacja należności Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej przeprowadzona została na dzień 31.12.2013 roku.

Na podstawie wydruku komputerowego obrotów i sald kont syntetycznych jednostki na dzień 31.12.2013 roku z dnia 30.11.2015r. roku ustalono, że stan należności / saldo Wn/ wykazywały następujące konta:

- konto 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - saldo w kwocie 1.076.517,85zł,
- konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych” - saldo w kwocie 436,53zł.,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” - saldo w kwocie 50.996,26zł.,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki „ - saldo w kwocie 6.408,88zł.,
- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – saldo w kwocie 1.445,46zł.,
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” – saldo w kwocie 232.725,14zł.,
- konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - saldo w kwocie 44.035,00zł.,

Powyższe należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2013 roku drogą weryfikacji sald z dokumentami źródłowymi, co wynika ze sporządzonego na tę okoliczność protokołu inwentaryzacji.

4.4 środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych będących majątkiem Gminy została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr Ok.0050.78.2013 Wójta Gminy Siennica z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych gminy Siennica.

Ze sporządzonego zestawienia różnic inwentaryzacyjnych oraz protokołu rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 15.01.2014 roku wynika, że na dzień 31.12.2013 roku stan faktyczny środków trwałych według spisu wyniósł kwotę 43.550.081,24 zł, stan księgowy wynikający z ewidencji konta syntetycznego 011 – „Środki trwałe”, wyniósł również 43.550.081,24 zł, a to oznacza, że różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono (wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki na dzień 31.12.2013 roku z dnia 30.11.2015 roku).

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych Gminy przeprowadzona została według stanu na dzień 31.12.2009 roku na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 55/2009 z dnia 16 listopada 2009 roku. Rozliczenia przeprowadzonej inwentaryzacji dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

4.5 pozostałych środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych będących majątkiem Gminy została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr Ok.0050.78.2013 Wójta Gminy Siennica z dnia

19 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych gminy Siennica.

Z zarządzenia wynika między innymi przeprowadzenie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy według stanu na dzień 31.12.2013 r. Ze sprawozdania zbiorczego sporządzonego dnia 15.01.2014 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że została ona przeprowadzona zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznymi uregulowaniami, czyli według stanu na dzień 31.12.2013 rok.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2013 rok w Urzędzie Gminy wynosi 880.797,47zł. Nie stwierdzono różnic między stanem księgowym a spisem z natury.

Poprzednia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych Gminy została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 55/2009 z dnia 16 listopada 2009 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy

4.6 wartości niematerialnych i prawnych

Ostatnia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w drodze weryfikacji sald według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Ze sporządzonego dnia 31.12.2014 roku protokołu weryfikacji salda konta 020 na dzień bilansowy wynika, że stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2014 roku wyniósł kwotę 54.184,79 zł.

Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. Ze sporządzonego dnia 31.12.2013 roku protokołu weryfikacji salda konta 020 na dzień bilansowy wynika, że stan wartości niematerialnych i prawnych wyniósł kwotę 51.125,39 zł.

Powyższe stany zgodne są ze stanem księgowym konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, co wynika z wydruków komputerowych zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki za 2013 i 2014 rok /wydruki z dnia 30.11.2015 roku/.

4.7 długoterminowych aktywów finansowych

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych ustalono, że w jednostce konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2014 roku nie występuje. Jednostka nie posiada akcji i udziałów oraz papierów wartościowych w innych podmiotach gospodarczych.

4.8 materiałów

Ostatnia inwentaryzacja materiałów będących na stanie Gminy została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr Ok.0050.78.2013 Wójta Gminy Siennica z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych gminy Siennica według stanu na dzień 31.12.2013 roku.

Ze sporządzonego protokołu inwentaryzacji materiałów wynika, że na dzień 31.12.2013 roku stan faktyczny materiałów według spisu wyniósł kwotę 58.229,78 zł, stan księgowy wynikający z ewidencji konta syntetycznego 310 – „Materiały” wyniósł również 58.229,78 zł, a to oznacza,

że różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono /wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki na dzień 31.12.2013 roku z dnia 30.11.2015 roku/.

Poprzednia inwentaryzacja materiałów przeprowadzona została wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku. Ze sporządzonych na tę okoliczność arkuszy spisów z natury i zestawienia różnic inwentaryzacyjnych wynika, że stan materiałów wyniósł kwotę 68.717,64zł. Na podstawie wydruku komputerowego obrotów i sald kont syntetycznych jednostki na dzień 31.12.2011 roku z dnia 30.11.2015 roku ustalono, że stan materiałów - saldo Wn konta 310 „Materiały” wyniósł 68.717,64 zł a to oznacza, że różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji.

Dokumenty do kontroli z inwentaryzacji przedłożyła Pani Danuta Zwierz - Skarbnik

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

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

Na podstawie kont 991 - „Planowane dochody budżetu” i 901 - „Dochody budżetu” – wydruki komputerowe z dnia 28.10.2015r. ustalono, że plan dochodów budżetowych po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniósł 22.013.824,51zł, dochody wykonane wyniosły 21.873.872,21zł i stanowią 99,3% planu ogółem, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku

1.1. Subwencje i dotacje

Kwoty otrzymanych i wydatkowanych subwencji za dany rok budżetowy wg tytułów

Na podstawie w/w sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., zestawienia obrotów i sald według klasyfikacji budżetowej dochodów do konta syntetycznego 901 - „Dochody budżetu” za okres od dnia 01.01.2014r. do 31.12.2014r. /wydruk komputerowy z dnia 28.10.2015r./ oraz pism Ministra Finansów Nr ST3/4824/1/DWX/2014/RD-113230 z dnia 10.12.2014 roku i Nr ST3/4820/2/2014 z dnia 13.02.2014r. w sprawie przyznania subwencji ustalono, że dochody z tytułu subwencji w 2014 roku wyniosły ogółem 9.244.167,00 zł, w tym:

- części oświatowa (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920) – 8.035.682,00zł,
- części wyrównawcza subwencji ogólnej (dz. 758 rozdz. 75807 § 2920) – 1.015.055,00zł.
- środki na uzupełnienie dochodów gmin (dz.758 rozdz. 75802 § 2750 – 193.430,00zł.

Dochody z powyższego tytułu w takich samych kwotach zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

Sprawdzono stopień wykorzystania otrzymanej w 2014 roku subwencji oświatowej. Na podstawie zestawienia obrotów i sald według klasyfikacji budżetowej wydatków do konta syntetycznego 902 - „Wydatki budżetu” za okres od dnia 01.01.2014r. do 31.12.2014r. /wydruk komputerowy z dnia 28.10.2015r./ ustalono że poniesione wydatki w dziale 801- Oświata i wychowanie i dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza wyniosły łącznie kwotę

12.692.901,06zł, co oznacza, że otrzymana subwencja wykorzystana została w całości, pozostała kwota wydatków sfinansowana została ze środków własnych Gminy, co zgodnie jest ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok.

Kwoty otrzymanych i wydatkowanych dotacji za dany rok budżetowy wg zadań

Z pism jednostek przekazujących dotacje oraz konta 901 - „Dochody budżetu” wynika, że Gmina Siennica w 2014 roku otrzymała dotacje w łącznej kwocie 3.614.933,89zł, w tym:

- na zadania zlecone w kwocie 2.035.423,59zł,
- na zadania własne w kwocie 781.825,35zł,
- na zadania inwestycyjne 797.684,95zł.

Z przedłożonych wydruków komputerowych do konta 902 - „Wydatki budżetu” ustalono, że Gmina wydatkowała dotacje w kwocie 3.595.884,79zł, w tym:

- na zadania zlecone w kwocie 2.022.294,62zł,
- na zadania własne w kwocie 775.905,62zł,
- na zadania inwestycyjne 797.684,95zł.

Dokumenty do kontroli z zakresu subwencji i dotacji przedłożyła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

a) Podatek od nieruchomości

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła.

Na podstawie przedłożonej ewidencji szczegółowej do konta 991- „Planowane dochody budżetu” (wydruk z dnia 28.10.2015r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że plan dochodów po zmianach na dzień 31 grudnia 2014r. z tytułu podatku od nieruchomości wyniósł:

- dział 756, rozdział 75615, § 0310 (osoby prawne) – 448.000,00zł,
- dział 756, rozdział 75616, § 0310 (osoby fizyczne) – 877.322,00zł.

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 901 (wydruk z dnia 28.10.2015r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., ustalono, że dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły:

- dział 756, rozdział 75615, § 0310 (osoby prawne) – 449.070,30zł,
- dział 756, rozdział 75616, § 0310 (osoby fizyczne) – 868.786,35zł.

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 28.10.2015r. pn. „Zestawienie zbiorcze księgowania według klasyfikacji budżetowej - stan na dzień 31.12.2014r.” ustalono, że w dziale 756, rozdział 75615, § 0310 zaległości wyniosły 29,00zł, w dziale 756, rozdział 75616, § 0310 - 69.496,53zł.

Analizując sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., ustalono, że zaległości w podatku od nieruchomości wykazano prawidłowo w powyższych kwotach.

Określenie stawek podatkowych

Stawki podatku od nieruchomości na 2014 rok określone zostały uchwałą Nr XXVIII.0007.213.2013 Rady Gminy Siennica z dnia 07 listopada 2013 roku w sprawie: określenia stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru w 2014r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, poz. 12219 w dniu 25.11.2013r. i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i ma zastosowanie do podatku na 2014 r.

W wyniku porównania wysokości stawek podatku wynikających z w/w uchwały Rady Gminy z maksymalnymi ustawowymi stawkami podatku od nieruchomości obowiązującymi w 2014 roku ustalono, że przyjęte przez Radę Gminy stawki podatku nie przekraczają stawek ustawowych.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru ustalono, że w 2014 roku w ewidencji pozostawało 27 osób prawnych podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Do sprawdzenia terminowości i prawidłowości złożonych deklaracji podatkowych na 2014 rok przyjęto 7 losowo wybranych osób prawnych o następujących numerach kont księgowych: 10010012, 10010022, 10010009, 10010003, 10010018, 10010023, 10010004.

W wyniku tego ustalono, że osoby prawne złożyły deklaracje w dniach od 20.01.2014r. do 29.01.2014r., tj.: w terminie ustawowym, o czym świadczą zamieszczone na nich daty wpływu do Urzędu Gminy w Siennicy. Podatnicy o ww. kontaktach deklaracje złożyli według wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do uchwały Nr XI.62.2011 Rady Gminy Siennica z dnia 17 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych. Ustalono też, że w ustawowym terminie tj. do dnia 31.01.2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęły deklaracje zerowe na podatek od nieruchomości na 2014 rok od 8 jednostek organizacyjnych Gminy, tj.:

1. Zespół Szkół w Siennicy i Żakowie oraz Szkoły Podstawowej w Starogrodzie, Pogorzeli, Grzebowilku, Siennicy,
2. Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dłużewie,
3. Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym w Nowym Zglechowie oraz deklaracje zerowe złożyło 9 Ochotniczych Straży Pożarnych /zwolnienia na podstawie uchwały Rady Gminy/.

Deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok złożyła Gmina Siennica. Gmina Siennica jest właścicielem wymienionych niżej gminnych budynków, gruntów i budowli przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz sieci kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków:

- 1/ Budynki wg powierzchni użytkowej i wartości :
 - budynek Urzędu Gminy w Siennicy: 480,18 m2, wartość – 150 901,96 zł, grunty o pow. 2.842m2.
 - wodociągi w miejscowościach na terenie Gminy Siennica, wartość - 7 853 634, 02 zł,
 - wysypisko śmieci w Siennicy wartość – 569 349,76 zł,
 - oczyszczalnie ścieków w miejscowościach Siennica o wartości – 5 493 492,16 zł,
 - sieć kanalizacji w miejscowości Siennica – o wartości – 3 347 866,32zł.
 - boisko sportowe w Siennicy „ORLIK” wartość - 1 083 756,99 zł,
- 3/ Grunty wg powierzchni ogólnej 2,842m2 :

35

Podane wyżej wartości środków trwałych wynikają z tabeli amortyzacji środków trwałych według stanu na dzień 01.01.2014 roku.

Gmina Siennica samodzielnie przy pomocy Urzędu Gminy realizuje zadania w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i gospodarki ściekowej, pobierając opłaty za świadczone usługi według stawek za 1m³ wody i ścieków uchwalonych przez Radę Gminy uchwałą Nr XXVI.0007.209.2013 z dnia 12 września 2013 roku w sprawie zatwierdzenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków do sieci kanalizacyjnej na terenie gminy Siennica na 2014 rok. Czynności w zakresie obsługi, konserwacji, utrzymania w pełnej sprawności technicznej sieci wodociągowej, wystawianie faktur dla odbiorców, pobór należności za zużytą wodę wykonują osoby na podstawie umów o pracę o świadczenie usług konserwatorskich. Inkasentów z zainkasowanych kwot rozlicza Urząd Gminy. W umowach określono wynagrodzenia z tytułu wykonania umów.

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych (zgodnie z uchwałą Rady Gminy)

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych sprawdzono na podstawie w/w 7 losowo wybranych osób prawnych o następujących numerach kont księgowych: 10010012, 10010022, 10010009, 10010003, 10010018, 10010023, 10010004. W wyniku kontroli złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok przez osoby prawne ustalono, że stawki podatkowe przyjęte do naliczenia podatku od nieruchomości zgodne są ze stawkami ustalonymi uchwałą Nr XXVIII.0007.213.2013 Rady Gminy Siennica z dnia 07 listopada 2013 roku w sprawie: określenia stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru w 2014r.

Zgodność przypisu podatku na indywidualnym koncie podatkowym zgodnie z deklaracją

Dokonanie przypisu podatku na indywidualnych kontach sprawdzono na podstawie prób w/w 7 losowo wybranych osób prawnych o następujących numerach kont księgowych: 10010012, 10010022, 10010009, 10010003, 10010018, 10010023, 10010004.

Na podstawie złożonych deklaracji oraz rejestru wymiarowego – wydruk komputerowy rejestru z dnia 29.10.2015 roku ustalono, że przypisu podatku na indywidualnych kontach podatkowych dokonano w prawidłowych wysokościach w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, z zaokrągleniem do pełnych złotych.

Przyjęta do kontroli próba podatników w zakresie terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, prawidłowości stosowania stawek podatkowych oraz zgodności przypisu podatku na indywidualnym koncie podatkowym zgodnie z deklaracją stanowi 29,9% wszystkich osób prawnych podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Powszechność i prawidłowość wymiaru podatku osobom fizycznym z uwzględnieniem opodatkowania nowo wznoszonych budynków oraz zajętych na nowouruchomioną działalność gospodarczą.

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 02.11.2015 roku pod nazwą „Wpisy po głównym miejscu działalności według daty rozpoczęcia oraz zakończenia działalności” wynika, że w 2014 roku na terenie Gminy Siennica działalność gospodarczą rozpoczęło 41 podmiotów będących osobami fizycznymi.

Do sprawdzenia prawidłowości opodatkowania przyjęto 10 losowo wybranych osób, co stanowi próbę 24,4% osób rozpoczynających działalność gospodarczą na terenie Gminy w 2014 roku. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że podmiot gospodarczy:

- o nr Regon 147035757 - data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 06.01.2014 roku, przeważająca działalność gospodarcza – malowanie i szklenie. Podatnik w dniu 20.09.2014r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano decyzją Nr FP.3120.1420169.2014 z dnia 30.09.2014 roku od dnia 01.02.2014 roku, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.
- o nr Regon 147038709 - data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 08.01.2014 roku, przeważająca działalność gospodarcza – sprzedaż detaliczna kwiatów, roślin, nasion, nawozów. Podatnik w dniu 20.01.2014r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano decyzją Nr FP.3123.420022.2014 z dnia 06.02.2014 roku od dnia 01.02.2014 roku, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.
- o nr Regon 147078577 - data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 03.02.2014 roku, przeważająca działalność gospodarcza – sprzedaż detaliczna żywności, napojów i wyrobów tytoniowych. Podatnik w dniu 19.03.2014r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano decyzją Nr FP.3120.1400010.2014 z dnia 07.04.2014 roku od dnia 01.03.2014 roku, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.
- o nr Regon 147137067 - data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 03.04.2014 roku, przeważająca działalność gospodarcza – działalność związana z grammi losowymi. Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości i nie złożył oświadczeń. Organ podatkowy nie egzekwował złożenia informacji i nie prowadził kontroli.
- o nr Regon 147223335 - data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 17.05.2014 roku, przeważająca działalność gospodarcza – roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych. Podatnik nie złożył informacji podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie podjął czynności zmierzających do wyegzekwowania złożenia informacji, nie prowadził kontroli sprawdzającej
- o nr Regon 147332308 - data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 01.08.2014 roku, przeważająca działalność gospodarcza – sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych. Podatnik w dniu 10.11.2014r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano decyzją Nr FP.3127.310022.2.2014 z dnia 28.11.2014 roku od dnia 01.09.2014 roku, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.
- o nr Regon 147349208 - data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 07.08.2014 roku, przeważająca działalność gospodarcza – działalność rachunkowo księgową. Podatnik w dniu 03.11.2014r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano decyzją Nr FP.3120.1110164.2..2014 z dnia 28.11.2014 roku od dnia 01.09.2014 roku, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.
- o nr Regon 147397621 - data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 13.09.2014 roku, przeważająca działalność gospodarcza – obróbka mechaniczna elementów metalowych. Podatnik w dniu 16.10.2014r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano decyzją Nr FP.3123.30013.2.2014 z dnia 22.10.2014 roku od dnia 01.10.2014 roku, tj. od

87

pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

- o nr Regon 147387841 - data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 03.09.2014 roku, przeważająca działalność gospodarcza – konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych. Podatnik w dniu 23.10.2014r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano decyzją Nr FP.3123.190039.2.2014 z dnia 27.10.2014 roku od dnia 01.10.2014 roku, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.
- o nr Regon 147429203 - data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 01.10.2014 roku, przeważająca działalność gospodarcza – transport drogowy towarów. Podatnik w dniu 27.10.2014r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano decyzją Nr FP.3120.1260171.2.2014 z dnia 08.12.2014 roku od dnia 01.11.2014 roku, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

Zastosowano stawki podatku określone uchwałą Nr XXVIII.0007.213.2013 Rady Gminy w Siennicy z dnia 07 listopada 2013 roku w sprawie: określenia stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru w 2014r.

Powszechność i prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych w związku z nowo oddanymi budynkami mieszkalnymi i użytkowymi

Na podstawie informacji Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Mińsku Mazowieckim ustalono, że w 2014 roku na terenie Gminy Siennica zostało oddanych do użytkowania 18 budynków mieszkalnych oraz 1 budynek gospodarczy.

Prawidłowość wymiaru podatku sprawdzono na podstawie 10 losowo wybranych nowo wybudowanych budynków mieszkalnych o następujących numerach kont podatkowych: FP.3123.1420193.1.2015, FP.3127.1400046.1.2015, FP.3120.12000002.1.2015, FP.3120.1400041.1.2015, FP.3123.370085.1.2015, FP.3120.1310031.1.2015, FP.3127.1260268.1.2015, FP.3127.1200012.1.2015, FP.3127.1010001.2.2015, FP.3127.13000012.1.2015 co stanowi 52,6% wszystkich oddanych w 2014 roku do użytkowania budynków.

Na podstawie:

- informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników, ustalono, że wymiaru podatku od nieruchomości dokonano od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem, tj. na 2015 rok. Stawki podatku od nieruchomości zastosowano w wysokościach zgodnie z uchwałą Nr XXVIII.0007.213.2014 Rady Gminy Siennica z dnia 07 listopada 2014 roku w sprawie: określenia stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru w 2015r.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy – sprawozdanie, ewidencję księgową do konta 991 i 901, wykaz osób, które rozpoczęły działalność gospodarczą w 2014 roku Pani Elżbieta Kaszuba inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

W zakresie podatku od nieruchomości nie stwierdzono nieprawidłowości z wyjątkiem braku złożenia przez podatników o nr. Regonu 147137067, 147223335 informacji podatku od nieruchomości na 2014 rok.

b) Podatek rolny (od osób fizycznych i prawnych, jednostki organizacyjne)

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła

Na podstawie przedłożonej ewidencji szczegółowej do konta 991- „Planowane dochody budżetu” (wydruk z dnia 3.11.2015r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że plan dochodów na dzień 31 grudnia 2014r. z tytułu podatku rolnego wyniósł:

- dział 756, rozdział 75615, § 0320 (osoby prawne) – 4 000,00zł,
- dział 756, rozdział 75616, § 0320 (osoby fizyczne) – 579.000,00zł.

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 901 (wydruk z dnia 3.11.2015r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., ustalono, że dochody z tytułu podatku rolnego wyniosły:

- dział 756, rozdział 75615, § 0320 (osoby prawne) – 4 104,00zł,
- dział 756, rozdział 75616, § 0320 (osoby fizyczne) – 581 209,42zł.

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 3.11.2015r. pn. „Zestawienie zbiorcze księgowania według klasyfikacji budżetowej - stan na dzień 31.12.2014r.” ustalono, że w dziale 756, rozdział 75615, § 0320 zaległości w podatku rolnym wyniosły kwotę 2,00zł, a w dziale 756, rozdział 75616, § 0320 wyniosły 32 717,42zł.

Analizując sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., ustalono, że zaległości w podatku rolnym wykazano prawidłowo w powyższych kwotach.

Podjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie podatku

Stawki podatku rolnego na 2014 rok określone zostały uchwałą Nr XXVIII.0007.212.2013 Rady Gminy Siennica z dnia 07 listopada 2013 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta za 1 dt stanowiącej podstawę obliczenia podatku rolnego na 2014 r. Średnią cenę skupu żyta obniżono z 69,28zł do 50,00zł za 1dt.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, poz. 12218 z dnia 25 listopada 2013 roku. Weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i ma zastosowanie do wymiaru podatku rolnego na 2014 rok.

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

Na podstawie prowadzonego rejestru i złożonych deklaracji ustalono, że w 2014 roku opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegały 8 osób prawnych. Wszystkie osoby sprawdzono pod względem terminowości i prawidłowości składania deklaracji na podatek rolny na 2014 rok. W wyniku tego ustalono, że:

- podatnik o Nr konta 20010005 – deklaracje na podatek rolny na 2014 rok złożył dnia 10.01.2014 roku,
- podatnik o Nr konta 20010004 – deklaracje na podatek rolny na 2014 rok złożył dnia 14.01.2014 roku,
- podatnik o Nr konta 20010003 – deklaracje na podatek rolny na 2014 rok złożył dnia 14.01.2014 roku,

- 89
- podatnik o Nr konta 20010007 – deklaracje na podatek rolny na 2014 rok złożył dnia 15.01.2014 roku,
 - podatnik o Nr konta 20010001 – deklaracje na podatek rolny na 2014 rok złożył dnia 15.01.2014 roku,
 - podatnik o Nr konta 20010010 – deklaracje na podatek rolny na 2014 rok złożył dnia 15.01.2014 roku,
 - podatnik o Nr konta 20010011 – deklaracje na podatek rolny na 2014 rok złożył dnia 15.01.2014 roku,
 - podatnik o Nr konta 20010006 – deklaracje na podatek rolny na 2014 rok złożył dnia 15.01.2014 roku,

Podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny według wzoru stanowiącego załącznik Nr 6 do uchwały Nr XI.62.2011 Rady Gminy Siennica z dnia 17 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych. Wszystkie deklaracje wypełnione zostały prawidłowo.

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym przy wykorzystaniu zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków sprawdzono na przykładzie losowo wytypowanych 5 sołectw: Kąty, Krzywica, Lasomin, Ptaki, Strugi Krzywickie. Przyjęta próba do badania stanowi 12,8% ogólnej liczby sołectw wchodzących w skład Gminy Siennica (39 sołectw). Na podstawie przedłożonych zawiadomień przez Starostwo Powiatowe w Mińsku Mazowieckim dotyczących zmian geodezyjnych gruntów ustalono, że w 2014 roku w sołectwach:

- Kąty - nastąpiły 2 zmiany geodezyjne gruntów,
- Krzywica - nastąpiły 4 zmiany,
- Lasomin - nastąpiły 9 zmiany,
- Ptaki - nastąpiło 8 zmian geodezyjnych gruntów,
- Strugi Krzywickie – 10 zmian geodezyjnych.

Na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku rolnego na 2014 rok, zawiadomień dotyczących zmian geodezyjnych oraz wydanych decyzji przez organ podatkowy ustalono, że:

1/ sołectwo Kąty – wydano 2 decyzje w sprawie podatku rolnego na 2014 rok o następujących numerach:

- Nr FP.3127.210010.2.2014 z dnia 29.09.2014 roku,
- Nr FP.3123.210004.3.2014 z dnia 29.09.2014 roku,

2/ sołectwo Krzywica – wydano 4 decyzje w sprawie podatku rolnego na 2014 rok o następujących numerach:

- Nr FP.3121.160054.1.2014 z dnia 09.04.2014 roku,
- Nr FP.3123.160039.2.2014 z dnia 09.04.2014 roku,
- Nr FP.3123.160026.2.2014 z dnia 04.09.2014 roku,
- Nr FP.3121.160055.1.2014 z dnia 04.09.2014 roku,

3/ sołectwo Lasomin – wydano 9 decyzje w sprawie podatku rolnego na 2014 rok o następujących numerach:

- Nr FP.3127.170065.1.2014 z dnia 24.03.2014 roku,
- Nr FP.3127.170028.2.2014 z dnia 24.03.2014 roku,
- Nr FP.3123.50042.1.2014 z dnia 24.03.2014 roku,
- Nr FP.3121.170066.1.2014 z dnia 24.03.2014 roku,
- Nr FP.3121.190042.2.2014 z dnia 24.03.2014 roku,
- Nr FP.3121.1170032.1.2014 z dnia 05.11.2014 roku,

- Nr FP.3123.170018.2.2014 z dnia 05.11.2014 roku,
- Nr FP.3123.170068.1.2014 z dnia 24.11.2014 roku,
- Nr FP.3123.170039.2.2014 z dnia 24.11.2014 roku,

4/ sołectwo Ptaki – wydano 8 decyzji w sprawie podatku rolnego na 2014 rok o następujących numerach:

- Nr FP.3121.1280008.1.2014 z dnia 21.11.2014 roku,
- Nr FP.3123.280003.2.2014 z dnia 21.11.2014 roku,
- Nr FP.3123.280002.2.2014 z dnia 20.11.2014 roku,
- Nr FP.3121.280029.1.2014 z dnia 20.11.2014 roku,
- Nr FP.3127.280012.2.2014 z dnia 18.08.2014 roku,
- Nr FP.3123.280026.1.2014 z dnia 18.08.2014 roku,
- Nr FP.3123.280028.2.2014 z dnia 02.10.2014 roku,
- Nr FP.3123.280027.1.2014 z dnia 18.08.2014 roku,

5/ sołectwo Strugi Krzywickie – wydano 10 decyzji w sprawie podatku rolnego na 2014 rok o następujących numerach:

- Nr FP.3123.3300025.2.2014 z dnia 27.11.2014 roku,
- Nr FP.3121.1330034.1.2014 z dnia 27.11.2014 roku,
- Nr FP.3121.1330035.1.2014 z dnia 28.11.2014 roku,
- Nr FP.3121.1330036.1.2014 z dnia 28.11.2014 roku,
- Nr FP.3123.330058.1.2014 z dnia 24.11.2014 roku,
- Nr FP.3127.1330028.2.2014 z dnia 24.11.2014 roku,
- Nr FP.3121.1270160.1.2014 z dnia 26.11.2014 roku,
- Nr FP.3123.330012.2.2014 z dnia 26.11.2014 roku,
- Nr FP.3123.160010.2.2014 z dnia 12.11.2014 roku,
- Nr FP.3127.1270073.2.2014 z dnia 12.11.2014 roku,

W wyniku sprawdzenia przedłożonych do kontroli w/w dokumentów ustalono, że w odniesieniu do powstałych zmian geodezyjnych wszyscy podatnicy zostali opodatkowani podatkiem rolnym, obowiązek podatkowy w odniesieniu do właścicieli nabytych gruntów powstał od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

Prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe

Na podstawie ww. próby sprawdzono prawidłowość stosowania przeliczników ha fizycznych na ha przeliczeniowe z uwzględnieniem klasy użytków rolnych i okręgu podatkowego. Ustalono, że przeliczenia dokonuje program komputerowy po wprowadzeniu do bazy powierzchni gruntów według danych dla II okręgu podatkowego, zgodnie z przelicznikami wyszczególnionymi w ustawie o podatku rolnym.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy – sprawozdanie, ewidencję księgową do konta 991 i 901, pozostałe dokumenty z zakresu podatku rolnego Pani Elżbieta Kaszuba inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

W zakresie podatku rolnego nie stwierdzono nieprawidłowości z wyjątkiem złożenia przez podatników deklaracji niezgodnie ze wzorem ustalonym uchwałą Rady Gminy.

c) Podatek leśny (od osób fizycznych i prawnych, jednostek organizacyjnych)

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

91

Na podstawie przedłożonej ewidencji szczegółowej do konta 991- „Planowane dochody budżetu” (wydruk z dnia 4.11.2015r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że plan dochodów na dzień 31 grudnia 2014r. z tytułu podatku leśnego wyniósł:

- dział 756, rozdział 75615 § 0330 (osoby prawne) - 6.800,00zł,
- dział 756, rozdział 75616 § 0330 (osoby fizyczne) - 57.000,00zł.

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 901 (wydruk z dnia 04.11.2015r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., ustalono, że dochody z tytułu leśnego wyniosły:

- dział 756, rozdział 75615 § 0330 (osoby prawne) – 6.693,00zł,
- dział 756, rozdział 75616 § 0330 (osoby fizyczne) - 55.975,18zł.

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 04.11.2015r. pn. „Zestawienie zbiorcze księgowania według klasyfikacji budżetowej - stan na dzień 31.12.2014r.” ustalono, że w dziale 756, rozdział 75615, § 0330 zaległości nie wystąpiły, a w dziale 756, rozdział 75616, § 0330 zaległości wyniosły kwotę 5.542,21zł.

Analizując sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., ustalono, że zaległości wykazano prawidłowo w powyższych kwotach.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy – sprawozdanie, ewidencję księgową do konta 991 i 901, Pani Elżbieta Kaszuba inspektor ds. wymiaru podatków i opłat– zestawienie zbiorcze księgowania.

Rada Gminy w Siennicy nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawę obliczenia podatku leśnego na obszarze Gminy Siennica na 2014 rok. Stąd obowiązywała średnia cena sprzedaży drewna określona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w kwocie 171,05 zł za 1 m³.

Prawidłowość wymiaru i stosowania zwolnienia w podatku leśnym

Podstawa wymiaru podatku leśnego w Gminie Siennica na 2014 rok wyniosła 37,6310zł (171,05zł x 0,220 m³) od 1 hektara fizycznego lasu.

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego w odniesieniu do osób fizycznych sprawdzono na przykładzie 5 losowo wybranych sołectw, tj.: 5 sołectw Dąbrowa, Nowe Zalesie, Boża Wola, Świętochy, Swoboda. Przyjęta próba do kontroli stanowi 12,8% ogólnej liczby sołectw wchodzących w skład Gminy Siennica (39 sołectw). Sprawdzenia wymiaru podatku dokonano na podstawie wydanych decyzji przez organ podatkowy, złożonych informacji w sprawie podatku leśnego oraz zawiadomień przez Starostwo Powiatowe w Mińsku Mazowieckim dotyczących zmian geodezyjnych gruntów. W wyniku tego ustalono, że wymiaru podatku leśnego dokonano poprzez przemnożenie ilości hektarów fizycznych lasu przez w/w podstawę wymiaru.

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego sprawdzono na przykładzie 3 osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej figurujących w rejestrze deklaracji na podatek leśny w 2014r., co stanowi próbę 50% osób prawnych, figurujących w rejestrze, tj.:

- podatnik o nr konta 30010001 naliczony podatek leśny wynosi 121,00zł (powierzchnia lasu podlegająca opodatkowaniu wyrażona w hektarach fizycznych 3,2243ha pomnożona przez 37,6310zł,

- podatnik o nr konta 30010002, naliczony podatek leśny wynosi 23,00zł (powierzchnia lasu podlegająca opodatkowaniu 0,6000 ha), pomnożona przez 37,6310zł.

- podatnik o nr konta 30010005, naliczony podatek leśny wynosi 171,00zł ((powierzchnia lasu podlegająca opodatkowaniu 4,5445ha. pomnożona przez 37,6310zł).

W wyniku kontroli deklaracji oraz kont podatników należy stwierdzić, że podatek naliczono we właściwej wysokości. Przypisu podatku dokonano zgodnie ze złożonymi deklaracjami pod datami wpływu deklaracji do Urzędu Gminy.

Zwolnienia w podatku leśnym

W wyniku kontroli deklaracji na podatek leśny, złożonych przez ww. podatników (osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej) stwierdzono że nie wystąpiły zwolnienia.

Zwolnienia w podatku leśnym w odniesieniu do osób fizycznych stwierdzono że nie wystąpiły zwolnienia.

Prawidłowość i terminowość składanych deklaracji przez osoby prawne i jednostki organizacyjne

Na podstawie prowadzonego rejestru i złożonych deklaracji ustalono, że w 2014 roku opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegało sześć jednostek. Wszystkie jednostki sprawdzono pod względem terminowości i prawidłowości składania deklaracji na podatek leśny na 2014 rok. W wyniku tego ustalono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny w terminie do 15.01.2014r.

W dniu 02.01.2014 roku z upoważnienia Wójta Gminy wysłane zostały do osób prawnych pisma w sprawie deklaracji podatkowych na 2014 roku z podaniem obowiązującej przy obliczeniu podatku średniej ceny sprzedaży drewna określonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Deklaracje na podatek leśny wszyscy podatnicy złożyli na drukach według wzoru stanowiącego załącznik Nr 10 do uchwały Nr XI.62.2011 Rady Gminy Siennica z dnia 17 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych. Wszystkie deklaracje wypełnione zostały prawidłowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy – sprawozdanie, ewidencję księgową do konta 991 i 901, pozostałe dokumenty z zakresu podatku leśnego Pani Elżbieta Kaszuba inspektor ds. wymiaru podatków i opłat

W zakresie podatku leśnego nie stwierdzono nieprawidłowości z wyjątkiem złożenia przez podatników deklaracji zgodnie ze wzorem ustalonym uchwałą Rady Gminy.

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

Rada Gminy w Siennicy w dniu 17 lutego 2011 roku podjęła uchwałę Nr IV/21/11 w sprawie: zarządzenia poboru podatku rolnego, innych podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy Siennica. Inkasenci

W/w uchwała Rady Gminy Siennica nie zawiera imiennych wykazów. W § 1 w/w uchwały wyznaczono sołtysów zgodnie z obszarem ich działania i określono wynagrodzenie agencyjno prowizyjne w wysokości 14% prowizji od kwoty pobranego podatku. Na terenie gminy Siennica jest 39 sołectw.

6k (1) JB

J JB

Rozliczenia inkasentów

W w/w uchwale Rada Gminy Siennica ustaliła, że:

- wynagrodzenia za inkaso podatków oblicza się od zainkasowanej kwoty przez inkasenta i wpłaconej na konto Urzędu Gminy lub kasy w piąty dzień następujący po dniu w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata powinna nastąpić.

Terminowość odprowadzania zainkasowanych kwot podatków

W w/w uchwale Nr IV/21/2011 z dnia 17 lutego 2011 roku Rada Gminy Siennica ustaliła, że terminem płatności zainkasowanych kwot podatków przez inkasentów jest piąty dzień następujący po dniu w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata powinna nastąpić.

Rozliczenie inkasentów oraz terminowość odprowadzania zainkasowanych kwot sprawdzono na przykładzie rozliczeń II raty podatku za 2014 roku 5 sołectw, tj.: Siennica I, Bestwiny, Lasomin, Nowa Pogorzels, Siodło co stanowi 12,8% wszystkich sołectw wchodzących w skład Gminy Siennica. Sprawdzenia dokonano na podstawie następujących dokumentów;

- kwitariuszy na łączne zobowiązanie pieniężne,
- bankowych dowodów wpłat zainkasowanych przez inkasentów kwot podatku na konto Urzędu Gminy Siennica - II rata 2014 rok,
- zestawienia wpłat inkasentów,
- listy wypłat prowizji dla inkasentów za II ratę zobowiązań pieniężnych w 2014 roku,
- listy płac prowizji II raty 2014 roku,
- w/w uchwały Nr IV/21/11 w sprawie wyznaczenia inkasentów i ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso podatków i opłat.

Kontrolą objęto II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 2014 roku inkasentów niżej wymienionych sołectw.

W wyniku tego ustalono, że:

Lp.	Sołectwo	Kwota zainkasowana przez sołtysa	Data wpłaty zainkasowanej kwoty	Kwota prowizji (brutto) 14%	Data wypłaty prowizji inkasentowi
1	Siennica I	23201,00	16.05.2014	3248,14	16.06.2014
2	Bestwiny	3560,00	16.05.2014	498,40	16.06.2014
3	Lasomin	3423,25	16.05.2014	479,26	16.06.2014
4	Nowa Pogorzels	3044,00	16.05.2014	426,16	16.06.2014
5	Siodło	7980,00	16.05.2014	1117,20	16.06.2014
Razem:		41208,25		5769,16	

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Słomczyńska podinspektor ds. księgowości podatkowej.

Nieprawidłowości z zakresu organizacji poboru podatków stwierdzono ustalając wynagrodzenia dla sołtysów ww. sołectw za inkaso w niepełnych złotych. Kontrolowana jednostka naruszyła przepis z zakresu ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, iż wynagrodzenia przysługujące inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

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

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

Na podstawie przedłożonej ewidencji szczegółowej do konta 991- „Planowane dochody budżetu” (wydruk z dnia 06.11.2015r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r ustalono, że plan dochodów na dzień 31 grudnia 2014r. z tytułu podatku od środków transportowych w dziale 756, rozdział 75616 § 0340 (osoby fizyczne) wyniósł kwotę 170.000,00zł.

Planu dochodu z tytułu podatku od środków transportowych w dziale 756, rozdziale 75615 § 0340 (osoby prawne) wyniósł kwotę 3 500,00zł.

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 901 (wydruk z dnia 06.11.2015r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., ustalono, że dochody wykonane z tytułu podatku od środków transportowych w dziale 756, rozdział 75616 § 0340 (osoby fizyczne) wyniosły kwotę 171.344,08zł. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych w dziale 756, rozdziale 75615 § 0340 (osoby prawne) wyniosły 3 603,85zł.

Na podstawie sporządzonego sprawozdania z realizacji podatku od środków transportowych według stanu na dzień 31.12.2014 roku ustalono, że stan zaległości w tym podatku od osób fizycznych wyniósł kwotę 7 147,00zł., a od osób prawnych 1 118,00zł.

Analizując sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., ustalono że zaległości wykazano prawidłowo w powyższych kwotach.

Uchwała w sprawie określenia wysokości stawek podatku

Stawki podatku od środków transportowych na 2014 rok określone zostały przez Radę Gminy Siennica uchwałą Nr XXVIII.0007.214.2013 z dnia 07 listopada 2013r. w sprawie: określenia stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Siennica.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, poz. 12220 z dnia 25 listopada 2013 roku i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z zastosowaniem do podatku na 2014r.

W wyniku porównania wysokości stawek podatku wynikających z w/w uchwały Rady Gminy z maksymalnymi ustawowymi stawkami podatku od środków transportowych obowiązującymi w 2014 roku ustalono, że przyjęte przez Radę Gminy stawki podatku nie przekraczają stawek ustawowych.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji

Na podstawie przedłożonego do kontroli wykazu ustalono, że na dzień 31 grudnia 2014 roku w Gminie Siennica podatkiem od środków transportowych objętych było 29 podatników - osoby fizyczne – będących właścicielami środków transportowych oraz 2 podatników - osoby prawne. Na dzień 15 lutego 2014r. zobowiązanych było do złożenia deklaracji było 26 osób fizycznych i 2 osoby prawne.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji przez osoby fizyczne sprawdzono na przykładzie 10 osób fizycznych będących właścicielami pojazdów o niżej wymienionych numerach kont księgowych, co stanowi 35,7% wszystkich osób fizycznych objętych podatkiem od środków transportowych na dzień 15 lutego 2014r.:

- konto księgowe Nr 100220 - podatnik deklaracje złożył do Urzędu Gminy w dniu 04.02.2014 roku,
- konto księgowe Nr 100130 - podatnik deklaracje złożył do Urzędu Gminy w dniu 04.02.2014 roku,
- konto księgowe Nr 100204 - podatnik deklaracje złożył do Urzędu Gminy w dniu 11.02.2014 roku,
- konto księgowe Nr 100260 - podatnik deklaracje złożył do Urzędu Gminy w dniu 14.02.2014 roku,
- konto księgowe Nr 100254 - podatnik deklaracje złożył do Urzędu Gminy w dniu 05.02.2014 roku,
- konto księgowe Nr 100181 - podatnik deklaracje złożył do Urzędu Gminy w dniu 14.02.2014 roku,
- konto księgowe Nr 100126 - podatnik deklaracje złożył do Urzędu Gminy w dniu 11.02.2014 roku,
- konto księgowe Nr 100246 - podatnik deklaracje złożył do Urzędu Gminy w dniu 12.02.2014 roku,
- konto księgowe Nr 100250 - podatnik deklaracje złożył do Urzędu Gminy w dniu 11.02.2014 roku,
- konto księgowe Nr 100195 - podatnik deklaracje złożył do Urzędu Gminy w dniu 14.02.2014 roku,

W wyniku kontroli złożonych deklaracji ustalono, że wszyscy podatnicy z badanej próby złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych terminowo. Wszystkie deklaracje zostały wypełnione prawidłowo.

Powszechność opodatkowania środków transportowych

Powszechność i prawidłowość opodatkowania właścicieli środków transportowych sprawdzono na przykładzie nabytych środków transportowych w 2014 roku wykazanych w miesięcznych informacjach Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim przesyłanych do Urzędu Gminy Siennica. Na podstawie ww. informacji ustalono, że w 2014 roku nabytych zostało 14 pojazdów i sprawdzono powszechność opodatkowania 7 pojazdów co stanowi 50% nabytych środków transportowych w 2014r.

Sprawdzenia dokonano na podstawie informacji przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Mińsku Mazowieckim, złożonych przez podatników deklaracji, wydanych decyzji przez organ podatkowy oraz kartotek samochodowych poszczególnych pojazdów prowadzonych komputerowo i ustalono, że:

- z informacji Starostwa Powiatowego za m-c lipiec 2014r. wynika, że:

1. ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym WM4550F został nabyty w dniu 25.06.2014r. W dniu 04.08.2014r. podatnik złożył deklarację na podatek. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty tj. od dnia 01.07.2014r. Na karcie kontowej pojazdu o Nr. 100133 dokonano przypisu podatku w prawidłowej wysokości;
 2. naczepa ciężarowa o numerze rejestracyjnym WM0292P została nabyta w dniu 15.07.2014r. W dniu 31.07.2014r. podatnik złożył deklarację na podatek. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium kraju tj. od dnia 01.08.2014r. Na karcie kontowej pojazdu o Nr. 100112 dokonano przypisu podatku w prawidłowej wysokości
 3. ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym WM4543F został nabyty w dniu 27.06.2014r. W dniu 16.10.2014r. podatnik złożył deklarację na podatek. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty tj. od dnia 01.07.2014r. Na karcie kontowej pojazdu o Nr. 100265 dokonano przypisu podatku w prawidłowej wysokości;
- z informacji Starostwa Powiatowego za m-c wrzesień 2014r. wynika, że samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym WM5556F został nabyty w dniu 26.08.2014r. W dniu 11.09.2014r. podatnik złożył deklarację na podatek. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium kraju tj. od dnia 01.10.2014r. Na karcie kontowej pojazdu o Nr. 100112 dokonano przypisu podatku w prawidłowej wysokości;
 - z informacji Starostwa Powiatowego za m-c maj 2014r. wynika, że naczepa o numerze rejestracyjnym WM0212P została nabyta w dniu 19.05.2014r. Właściciel pojazdu został wezwany do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych pismem z dnia 17.07.2014r. W dniu 09.10.2014r. podatnik złożył deklarację na podatek. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty tj. od dnia 01.06.2014r. Na karcie kontowej pojazdu o Nr. 100187 dokonano przypisu podatku w prawidłowej wysokości;
 - z informacji Starostwa Powiatowego za m-c listopad 2014r. wynika, że:
 1. naczepa ciężarowa o numerze rejestracyjnym WM0587P została nabyta w dniu 17.11.2014r. W dniu 27.11.2014r. podatnik złożył deklarację na podatek. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty tj. od dnia 01.12.2014r. Na karcie kontowej pojazdu o Nr. 100220 dokonano przypisu podatku w prawidłowej wysokości;
 2. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym WM6989F został nabyty w dniu 28.04.2014r. W dniu 27.11.2014r. podatnik złożył deklarację na podatek. Pojazd został opodatkowany od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany. Na karcie kontowej Nr. 100206 dokonano przypisu podatku.

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych w podatku od środków transportowych sprawdzono na przykładzie ww. 6 podatników - osób fizycznych będących właścicielami 7 pojazdów o numerach kont księgowych 100133,100112 dwa pojazdy,100220,100206,

97

100187,100265, co stanowi 50% nabytych środków transportowych nabytych pojazdów w 2014r.

Sprawdzenia dokonano na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowych, informacji przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Mińsku Mazowieckim oraz kartotek ww. pojazdów. W wyniku tego ustalono, że stawki podatkowe zastosowane wobec pojazdów objętych opodatkowaniem zgodne są ze stawkami określonymi w uchwale Rady Gminy Siennica Nr XXVIII.0007.214.2013 z dnia 7 listopada 2013r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Siennica.

Przypisu dokonano zgodnie z danymi zawartymi w deklaracjach podatkowych i danymi wynikającymi z informacji przekazanej przez Starostwo Powiatowe, w zależności od rodzaju środków transportowych i ich dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia oraz liczby osi.

W zakresie podatku od środków transportowych nieprawidłowości nie stwierdzono

Dokumenty z zakresu podatku od środków transportowych do kontroli przedłożyła Pani Marta Słomczyńska podinspektor ds. księgowości podatkowej.

f) Opłata targowa

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do kont 991 oraz 901- wydruki z dnia 12.11.2015r. oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że plan dochodów z tytułu opłaty targowej (dz. 756 rozdz. 75616 § 0430) wyniósł 3 000,00 zł, wykonanie wyniosło również 2 450,00 zł, oznacza to wykonanie planu w 81,6%.

Uchwała Rady Gminy w sprawie określenia stawek opłaty targowej

Rada Gminy Siennica w dniu 23 lutego 2012 roku podjęła uchwałę Nr XIV/96/12 w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek na terenie gminy Siennica.

Organizacja poboru opłaty (inkasenci, rozliczenie inkasentów)

Problematyka związana z organizacją i poborem opłaty targowej uregulowana została przez Radę Gminy w Siennicy w uchwale Nr XIV/96/12 z dnia 23 lutego 2012 roku. w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek na terenie gminy Siennica i wyznaczenia inkasentów i ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso podatków i opłat .

Rada Gminy Siennica w w/w uchwale:

- powierzyła wykonywanie czynności inkasentów do poboru opłaty targowej na terenie gminy pracownikowi Urzędu Gminy Siennica w ramach obowiązków służbowych. Pracownik jest wyznaczany przez Wójta Gminy,
- ustalono w zakresie obowiązków służbowych termin rozliczenia inkasenta na ostatni dzień roboczy każdego miesiąca.

Rozliczenie inkasentów

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej według klasyfikacji budżetowej dochodów do konta 901 (wydruk z dnia 12.11.2015r.) ustalono, że uzyskane dochody z tytułu opłaty targowej klasyfikowane w dziale 756 rozdz. 75616 § 0430 wyniosły w 2014 roku kwotę 2

450,00 zł. Rozliczenie inkasentów z tytułu poboru opłaty targowej sprawdzono na podstawie rozliczenia I kwartału 2014 roku i tak:

Miesiąc	Dzień poboru opł. targowej	Kwota	Data wpłaty	Raport kasowy	Kwota wpłaty	Pozycja księgowa
styczeń		0,00				
luty		0,00				
marzec	04.03.2014	20,00				
	05.03.2014	5,00				
	06.03.2014	5,00				
	10.03.2014	75,00				
	Ogółem	105,00	31.03.2014	RK NR 62	105,00	1145

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Bożena Rybacka inspektor ds. księgowości budżetowej.

W zakresie opłaty targowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

g) Inne opłaty

Oplata miejscowa - § 0440

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do kont 991 oraz 901- wydruki z dnia 12.11.2015r. oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty miejscowej.

Oplata uzdrowskowa - § 0390

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do kont 991 oraz 901- wydruki z dnia 12.11.2015r. oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty uzdrowskowej.

Oplata eksploatacyjna - § 0460

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 12.11.2015 roku – klasyfikacje według kont - do konta 130- „Rachunek bieżący jednostki” za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku według szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że plan dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej (dz. 756 rozdz. 75618 § 0460) wyniósł 2.500,00 zł, wykonanie wyniosło 2.430,50zł, oznacza to wykonanie planu w 97,2%.

W okresie objętym kontrolą dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej stanowiły dochody z tytułu udzielenia dwóch koncesji na wydobywanie kruszywa naturalnego.

Opłatę eksploatacyjną sprawdzono na przykładzie opłaty z tytułu wydobywania kruszywa naturalnego pod względem prawidłowego naliczania opłat oraz terminowości wpłat. Sprawdzenia dokonano na podstawie przedstawionych dokumentów tj.: decyzji Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim Nr WS.6522.12.2011 z dnia 14.07.2011r. i OR7511/5/2004 z dnia 29.12.2004r. w sprawie udzielenia koncesji na wydobywanie kruszywa naturalnego, informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę, kopii dowodów wpłat złożonych przez przedsiębiorcę wydobywającego kruszywo. Ustalono, że na terenie Gminy Siennica dwóch przedsiębiorców prowadziło wydobywanie kruszywa naturalnego.

W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że 2 przedsiębiorców wydobywają kruszywo:

- po I półroczu, tj.: od 01 stycznia 2014r. do dnia 30 czerwca 2014 roku złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę, z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 1.523,50zł obliczona została poprzez pomnożenie ilości wydobytej kopaliny tj. 2.770 ton przez 0,55zł – stawka opłaty eksploatacyjnej, wysokość opłaty przypadającej Gminie wynosi 914,10zł i stanowi 60% całości opłaty eksploatacyjnej, wpłaty tej kwoty na konto Urzędu Gminy przedsiębiorca dokonał dnia 17.07.2014 roku, przy terminie ustawowym do dnia 31.07.2014 roku,

- po II półroczu, tj.: od 01 lipca 2014r. do dnia 31 grudnia 2014 roku złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę, z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 8.052,00zł obliczona została poprzez pomnożenie ilości wydobytej kopaliny tj. 14.640 tony przez 0,55zł – stawka opłaty eksploatacyjnej, wysokość opłaty przypadającej Gminie wynosi 4.831,80zł i stanowi 60% całości opłaty eksploatacyjnej, wpłaty tej kwoty na konto Urzędu Gminy przedsiębiorca dokonał dnia 23.01.2015 roku, przy terminie ustawowym do dnia 31.01.2015 roku.

- po I półroczu, tj.: od 01 stycznia 2014r. do dnia 30 czerwca 2014 roku złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę, z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 737,00zł obliczona została poprzez pomnożenie ilości wydobytej kopaliny tj. 1340 ton przez 0,55zł – stawka opłaty eksploatacyjnej, wysokość opłaty przypadającej Gminie wynosi 442,00zł i stanowi 60% całości opłaty eksploatacyjnej, wpłaty kwoty 426,00zł. dokonano 31.07.2014r. i 16,00zł. dokonano w dniu 14.08.2014r. na konto Urzędu przy terminie ustawowym do dnia 31.07.2014 roku,

- po II półroczu, tj.: od 01 lipca 2014r. do dnia 31 grudnia 2014 roku złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę, z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 627,00zł obliczona została poprzez pomnożenie ilości wydobytej kopaliny tj. 1140 tony przez 0,55zł – stawka opłaty eksploatacyjnej, wysokość opłaty przypadającej Gminie wynosi 376,00zł i stanowi 60% całości opłaty eksploatacyjnej, wpłaty tej kwoty na konto Urzędu Gminy przedsiębiorca dokonał dnia 02.02.2015 roku, przy terminie ustawowym do dnia 31.01.2015 roku.

Dokument do kontroli, tj. decyzję, informacje, przelewy przedłożyła Pani Bożena Rybacka inspektor ds. księgowości budżetowej. Ewidencję księgową Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opłata za zajęcie pasa drogowego - § 0490

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 13.11.2015 roku – klasyfikacje według kont - do konta 130- „Rachunek bieżący jednostki” za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia

31.12.2014 roku według szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że plan dochodów z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego (dz. 756 rozdz. 75618 § 0490) wyniósł 16.900,00zł, wykonanie wyniosło 17.563,95zł, oznacza to wykonanie planu w 103,9%. Kontrolującemu przedłożono 42 wydanych w 2014 roku decyzji za zajęcie pasa drogowego z tego 19 decyzji na czas robót w pasie dróg gminnych, oraz 23 decyzje na czas eksploatacji.

Poprawność naliczania opłaty sprawdzono na podstawie niżej wymienionych 6 wydanych w 2014 roku zezwoleń za zajęcie pasa drogowego, co stanowi 14,2% wszystkich wydanych w 2014 roku zezwoleń w tym zakresie (42). Kontrolą objęto następujące decyzje które wydano na czas robót:

- decyzja Nr OŚD.7230.3.19.2014 z dnia 05.06.2014r., wniosek z dnia 26.05.2014r.,
- decyzja Nr OŚ.7230.3.40.2014 z dnia 01.12.2014r., wniosek z dnia 28.11.2014r.,
- decyzja Nr OŚ.7230.3.43.2014 z dnia 11.12.2014r., wniosek z dnia 10.12.2014r.,
- decyzja Nr OŚ.7230.3.25.2014 z dnia 01.08.2014r., wniosek z dnia 30.07.2014r.,
- decyzja Nr OŚD.7230.3.16.2014 z dnia 19.05.2014r., wniosek z dnia 12.05.2014r.,
- decyzja Nr OŚD.7230.3.14.2014 z dnia 19.05.2014r., wniosek z dnia 12.05.2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższe decyzje wydane zostały na podstawie art. 40 ust.1 ustawy o drogach publicznych, z którego wynika, że zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg wymaga zezwolenia zarządcy drogi, w drodze decyzji administracyjnej oraz art. 104 Kodeksu Postępowania Administracyjnego,

- opłata za zajęcie pasa drogowego w sprawdzonych wyżej decyzjach naliczana była zgodnie z uchwałą Rady Gminy Siennica Nr XXVIII.0007.221.13 z dnia 7 listopada 2013r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych.

Dokonano sprawdzenia czy podmioty, którym wydano ww. zezwolenia dokonali wpłat za zajęcie pasa drogowego. Ustalono, że wszyscy przedsiębiorcy dokonali wpłat odpowiednio:

- decyzja Nr OŚD.7230.3.19.2014 wpłaty dokonano dnia 24.06.2014 roku, WB121 poz. księg. Nr 2349,
- decyzja Nr OŚ.7230.3.40.2014 wpłaty dokonano dnia 08.12.2014 roku, WB240 poz. księg. Nr 4579,
- decyzja Nr OŚ.7230.3.43.2014 wpłaty dokonano dnia 19.12.2014 roku, WB249 poz. księg. Nr 4744,
- decyzja Nr OŚ.7230.3.25.2014 wpłaty dokonano dnia 28.08.2014 roku, WB167 poz. księg. Nr 3168,
- decyzja Nr OŚD.7230.3.16.2014 wpłaty dokonano dnia 26.05.2014 roku, WB100 poz. księg. Nr 1932,
- decyzja Nr OŚD.7230.3.14.2014 wpłaty dokonano dnia 26.05.2014 roku, WB100 poz. księg. Nr 1932,

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Bożena Rybacka – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opłata od posiadania psa - § 0370

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 13.11.2015 roku – klasyfikacje według kont - do konta 130- „Rachunek bieżący jednostki” za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku według szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku

101

roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że plan dochodów z tytułu opłaty od posiadania psa (dz. 756 rozdz. 75616 § 0370) wyniósł 2.560,00zł, wykonanie wyniosło 2.600,00zł, oznacza to wykonanie planu w 101,5%.

Podjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie opłat od posiadania psów na 2014r.

Stawki od posiadania psów określone zostały uchwałą Nr XXVIII.0007.215.2013 Rady Gminy Siennica z dnia 07 listopada 2013 roku w sprawie opłaty od posiadania psów na 2014 rok. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, poz. 12221 z dnia 25 listopada 2013 roku. Weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i ma zastosowanie do wymiaru podatku rolnego na 2014 rok.

Opłata za posiadanie psa w 2014r. wynosi 40,00zł. Opłatę należy uiścić do 31 marca każdego roku u sołtysa a właściciele psów, którzy weszli w ich posiadanie po dniu 31 marca – w ciągu dwóch tygodni od daty nabycia.

Nieprawidłowości w zakresie realizacji ww. uchwały nie stwierdzono.

1.2.1 Egzekwowanie obowiązku podatkowego

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

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie I raty łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, leśnego i rolnego za 2014 rok w 8 sołectwach, co stanowi 20,5% ogólnej liczby sołectw wchodzących w skład Gminy Siennica (39).

Na podstawie danych kont podatników w programie komputerowym, dowodów wpłat oraz wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych, ustalono, że w sołectwie:

1) Sołectwo Zalesie.

Wpłata I raty podatku za 2014 r. w ustawowym terminie tj. do dnia 17 marca 2014 r. (15 marzec 2014r. przypadał na dzień wolny) dokonali podatnicy o następujących numerach kont: 1380055, 380073, 380073, 380071, 380039, 1380029, 1380050, 1380028, 380033, 380057, 1380004, 380052, 1380031, 380066, 380045, 380008, 380051, 380034, 1380055, 1380054, 1380053, 1380032, 1380027, 1380026, 1380025, 1380024, 1380021, 1380020, 1380019, 1380018, 1380016, 1380015, 1380013, 1380012, 1380011, 1380010, 1380009, 1380008, 1380007, 1380006, 1380005, 1380003, 1380002, 1380001, 380076, 380075, 380074, 380072, 380070, 380069, 380068, 380067, 380064, 380063, 380062, 380061, 380059, 380058, 380057, 380056, 380055, 380054, 380053, 380050, 380049, 380048, 380047, 380044, 380043, 380042, 380040, 380038, 380037, 380035, 380032, 380031, 380030, 380029, 380028, 380027, 380025, 380024, 380023, 380022, 380021, 380020, 380018, 380017, 380016, 380015, 380014, 380013, 380012, 380011, 380010, 380009, 380006, 380005, 380004, 380003, 380002, 380001;

Wpłaty w ustawowym terminie nie dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

380007 – 63,00; wpłata nastąpiła w dniu 17.04.2014r. – nie wystawiono upomnienia

380041 – 47,00; wpłata nastąpiła w dniu 17.04.2014r. – nie wystawiono upomnienia

1380017 – 3,00; wpłata nastąpiła w dniu 17.04.2014r. – nie wystawiono upomnienia

1380022 – 38,00; wysłano upomnienie o numerze 382/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 08.05.2014r.

Przypis I raty łącznego zobowiązania pieniężnego, który nie został wpłacony w ustawowym terminie wynosi: 151,00 zł.

2) Sołectwo Krzywica.

Wpłata I raty podatku za 2014 r. w ustawowym terminie tj. do dnia 17 marca 2014 r. (15 marzec 2014r. przypadał na dzień wolny) dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

160047, 160031, 160051, 160039, 160043, 160007, 160021, 160042, 160012, 160049, 160014, 160023, 160044, 160003, 160006, 160019, 160005, 1160014, 160040, 160026, 1160005, 160016, 1160016, 1160015, 160048, 1160023, 160001, 160004, 160009, 160011, 160012, 160013, 160015, 160021, 160022, 160024, 160025, 160028, 160030, 160032, 160033, 160034, 160035, 160036, 160037, 160038, 160041, 160042, 160044, 160046, 160050, 160052, 160053, 1160001, 1160002, 1160006, 1160013, 1160017, 1160018, 1160019, 1160020, 1160044, 1160045;

Wpłaty w ustawowym terminie nie dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

160008 – 38,00; wpłata nastąpiła w dniu 02.04.2014r.

160018 – 25,00; wpłata nastąpiła w dniu 24.03.2014r.

160020 – 20,00; wpłata nastąpiła w dniu 01.04.2014r.

1160029 – 47,00; wpłata nastąpiła w dniu 19.03.2014r.

1160009 – 12,00 wysłano upomnienie o numerze 262/2014 z dnia 22.04.2015r. wpłata nastąpiła w dniu 16.07.2014r.

160002 – 13,00 wysłano upomnienie o numerze 80/2014 z dnia 22.04.2015r. oraz 635/2015 z dnia 07.05.2015r., wystawiono tytuł wykonawczy 4096/160002/2015/119 z dnia 05.06.2015r.

Przypis I raty łącznego zobowiązania pieniężnego, który nie został wpłacony w ustawowym terminie wynosi: 155,00 zł.

3) Sołectwo Zglechów

Wpłata I raty podatku za 2014 r. w ustawowym terminie tj. do dnia 17 marca 2014 r. (15 marzec 2014r. przypadał na dzień wolny) dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

1390004, 390017, 1390003, 1390041, 1390039, 1390038, 1390037, 1390017, 1390015, 1390013, 1390011, 1390009, 1390008, 1390003, 1390002, 1390001, 390049, 390046, 390045, 390044, 390043, 390036, 390035, 390034, 390033, 390030, 390028, 390026, 390024, 390023, 390022, 390021, 390020, 390018, 390016, 390015, 390014, 390013, 390011, 390010, 390008, 390007, 390005, 390002, 390001;

Wpłaty w ustawowym terminie nie dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

1390012 – 362,00; wpłata nastąpiła w dniu 24.03.2014r.

1390007 – 56,00; wpłata nastąpiła w dniu 31.03.2014r.

1390016 – 51,00; wpłata nastąpiła w dniu 19.03.2014r.

390025 – 189,00; wpłata nastąpiła w dniu 18.03.2014r.

1390005 – 47,00; wysłano upomnienie o numerze 383/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 15.05.2014r. – nie wystawiono tytułu wykonawczego

1390038 – 78,00; wysłano upomnienie o numerze 184/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 15.05.2014r. – nie wystawiono tyt. wykonawczego

390003 – 163,00; wpłata nastąpiła w dniu 07.04.2014r.

Przypis I raty łącznego zobowiązania pieniężnego, który nie został wpłacony w ustawowym terminie wynosi: 946,00 zł.

4) Sołectwo Swoboda

Wpłata I raty podatku za 2014 r. w ustawowym terminie tj. do dnia 17 marca 2014 r. (15 marzec 2014r. przypadał na dzień wolny) dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

1350006, 350006, 350017, 350008, 1350010, 350009, 1350023, 350018, 350005, 1350002, 1350003, 1350004, 1350007, 1350009, 1350011, 1350012, 1350024, 350001, 350002, 350003, 350007, 350010, 350012, 350013, 350014, 350019, 350020, 350026;

Wpłaty w ustawowym terminie nie dokonali podatnicy o następujących numerach kont:
 1350005 – 201,00 wysłano upomnienie o numerze 372/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 08.05.2014r. – nie wystawiono tytułu wykonawczego
 350004 – 125,00 wysłano upomnienie o numerze 170/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 10.06.2014r. – nie wystawiono tytułu wykonawczego
 Przypis I raty łącznego zobowiązania pieniężnego, który nie został wpłacony w ustawowym terminie wynosi: 326,00 zł.

5) Sołectwo Świętochy

Wpłata I raty podatku za 2014 r. w ustawowym terminie tj. do dnia 17 marca 2014 r. (15 marzec 2014r. przypadał na dzień wolny) dokonali podatnicy o następujących numerach kont:
 1340003, 340019, 340015, 340008, 1340031, 340029, 340025, 340023, 340017, 340016, 340014, 340013, 340011, 340010, 340009, 340007, 340006, 340005, 340004, 340003, 340002, 340001;

6) Sołectwo Kąty

Wpłata I raty podatku za 2014 r. w ustawowym terminie tj. do dnia 17 marca 2014 r. (15 marzec 2014r. przypadał na dzień wolny) dokonali podatnicy o następujących numerach kont:
 150002, 150019, 1150001, 150042, 1150002, 1150026, 150006, 1150018, 150021, 1150010, 1150031, 1150012, 1150032, 1150033, 1150022, 1150013, 1150011, 1150006, 1150005, 1150003, 150044, 150043, 150041, 150040, 150039, 150035, 150034, 150030, 150029, 150028, 150027, 150026, 150025, 150020, 150019, 150018, 150017, 150016, 150011, 150010, 150008, 150003, 150001;

Wpłaty w ustawowym terminie nie dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

1150030 – 1750,00; wpłata nastąpiła w dniu 18.03.2014;

150022 – 18,00; wpłata nastąpiła w dniu 25.03.2014

150015 – 149,00; wpłata nastąpiła w dniu 19.03.2014

1150003 – 7,00; wpłata nastąpiła w dniu 19.03.2014

150032 – 19,00; wpłata nastąpiła w dniu 31.03.2014

1150014 – 27,00; wpłata nastąpiła w dniu 02.04.2014

150004 – 192,00; wpłata nastąpiła w dniu 02.04.2014

150021 – 96,00; wpłata nastąpiła w dniu 16.04.2014 – nie wystawiono upomnienia

1150029 – 6,00 wysłano upomnienie o numerze 261/2014 z dnia 22.04.2014r., wpłata nastąpiła 22.05.2015r.

1150019 – 29,00; wysłano upomnienie o numerze 260/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 29.04.2014r.

1150015 – 88,00; wysłano upomnienie o numerze 258/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 29.04.2014r.

150038 – 45,00; wysłano upomnienie o numerze 79/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 16.05.2014r.

150031 – 6,00 - wysłano upomnienie o numerze 77/2014 z dnia 22.04.2014r. oraz 633/2015 z dnia 07.05.2015r. - zaległość

150009 – 14,00; wysłano upomnienie o numerze 76/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 29.04.2014r.

150033 – 36,00; wysłano upomnienie o numerze 78/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 29.04.2014r.

1150018 – 25,00; wysłano upomnienie o numerze 259/2014 z dnia 22.04.2014r. wpłata nastąpiła w dniu 29.04.2014r.

Przypis I raty łącznego zobowiązania pieniężnego, który nie został wpłacony w ustawowym terminie wynosi: 2507,00 zł.

7) Sołectwo Żakówek

Wpłata I raty podatku za 2014 r. w ustawowym terminie tj. do dnia 17 marca 2014 r. (15 marzec 2014r. przypadał na dzień wolny) dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

1410006, 1410028, 1410012, 1410002, 1410005, 1410001, 1410003, 410024, 1410029, 1410011, 410014, 1410030, 1410016, 1410015, 1410013, 1410010, 1410009, 1410008, 1410007, 1410004, 410025, 410024, 410023, 410022, 410021, 410020, 410019, 410015, 410014, 410013, 410012, 410011, 410010, 410009, 410008, 410007, 410006, 410005, 410004, 410003, 410002, 410001;

Wpłaty w ustawowym terminie nie dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

410016 – 34,00 wysłano upomnienie o numerze 191/2014 z dnia 22.04.2014r. wystawiono tytuł wykonawczy 4096/410016/2014/47 z dnia 23.12.2014r.

Przypis I raty łącznego zobowiązania pieniężnego, który nie został wpłacony w ustawowym terminie wynosi: 34,00 zł.

8) Sołectwo Boża Wola

Wpłata I raty podatku za 2014 r. w ustawowym terminie tj. do dnia 17 marca 2014 r. (15 marzec 2014r. przypadał na dzień wolny) dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

30028, 30030, 1030019, 1030002, 1030027, 300141, 30010, 30011, 300105, 30032, 1030025, 1030004, 1030003, 1030001, 1030027, 30034, 30033, 30031, 30027, 30025, 30024, 30023, 30022, 30020, 30019, 30018, 30017, 30016, 30015, 30013, 30012, 30009, 30008, 30007, 30005, 30004, 30003, 30002, 30001, 1030025, 1030019, 30032, 30030, 30028, 1030002, 30011, 30006;

Wpłaty w ustawowym terminie nie dokonali podatnicy o następujących numerach kont:

1030007 – 21,00; wpłata nastąpiła w dniu 31.03.2014r.

30010 – 32,00; wpłata nastąpiła w dniu 20.03.2014r.

1030030 – 171,00; wpłata nastąpiła w dniu 27.03.2014r.

1030026 – 9,00; zaległość powstała w wyniku śmierci podatnika

1030008 – 13,00; wpłata nastąpiła w dniu 03.04.2014r.

30026 – 271,00; wpłata nastąpiła w dniu 29.04.2014r. po wysłanym upomnieniu 25/2014 z dnia 22.04.2014r.

30021 – 61,00; wpłata nastąpiła w dniu 03.04.2014r.

30014 – 85,00; wpłata nastąpiła w dniu 09.05.2014r. po wysłaniu upomnienia 24/2014r. z dnia 22.04.2014r.

Przypis I raty łącznego zobowiązania pieniężnego, który nie został wpłacony w ustawowym terminie wynosi: 663,00 zł.

Przypis I raty łącznego zobowiązania pieniężnego, który nie został opłacony w ustawowym w terminie w kontrolowanych sołectwach wynosi: 4 782,00 zł.

Podatek od środków transportowych osoby fizyczne:

Egzekwowanie obowiązku wpłat podatku od środków transportowych sprawdzono na przykładzie I raty podatku za 2014 r 26 podatników o następujących numerach kont, co stanowi 100% wszystkich podatników i ustalono, że:

Konto nr 100220 – wpłata 7674,00 zł dnia 06.02.2014r.

Konto nr 100130 – wpłata 784,00 zł dnia 04.02.2014r.

Konto nr 100204 – wpłata 677,00 zł. dnia 18.02.2014

Konto nr 100129 – wpłata 677,00 zł należności głównej oraz należne odsetki w wysokości 45,00 zł dnia 21.10.2014r. – nie wystawiono upomnienia oraz tytułu wykonawczego

Konto nr 100181 – wpłata 2828,00 zł dnia 14.02.2014r.

Konto nr 100134 – wpłata 2388,00 zł dnia 17.02.2014r.

- Konto nr 100112 – wpłata 19377,00 zł należności głównej oraz 121,00 zł odsetek dnia 28.03.2014r. – nie wystawiono upomnienia
- Konto nr 100133 – wpłata 19069,00 zł dnia 17.02.2014r.
- Konto nr 100157 – wpłata 1188,00 zł. dnia 27.03.2014r. – nie wystawiono upomnienia
- Konto nr 100166 – wpłata 1586,00 zł dnia 24.02.2014r.
- Konto nr 100171 – wpłata 565,00 zł dnia 18.02.2014r.
- Konto nr 100187 – wpłata 677,00 zł dnia 19.03.2014r. – nie wystawiono upomnienia
- Konto nr 100195 – wpłata 9545,00 zł dnia 17.02.2014r.
- Konto nr 100206 – wpłata 7587,00 zł dnia 18.03.2014r. – nie wystawiono upomnienia
- Konto nr 100239 – wpłata 606,00 zł dnia 25.02.2014r.
- Konto nr 100246 – wpłata 2974,00 zł dnia 12.02.2014r.
- Konto nr 100249 – wpłata 1295,00 zł należności głównej oraz 24,00 zł odsetek dnia 16.05.2014r. – nie wystawiono upomnienia oraz tytułu wykonawczego
- Konto nr 100174 – wpłata 200,00 zł. dnia 09.06.2014r. oraz 226,00 zł dnia 29.12.2014r. – nie wystawiono upomnienia oraz tytułu wykonawczego
- Konto nr 100250 – wpłata 885,00 zł dnia 11.02.2014r.
- Konto nr 100251 – wpłata 945,00 zł dnia 24.02.2014r.
- Konto nr 100254 – wpłata 1500,00 zł dnia 05.02.2014r.
- Konto nr 100255 – wpłata 1669,00 zł dnia 12.03.2014r.
- Konto nr 100205 – wpłata 594,00 zł dnia 15.04.2014r. – nie wystawiono upomnienia
- Konto nr 100260 – wpłata 1129,00 zł dnia 17.02.2014r.
- Konto nr 100126 – wpłata 565,00 zł. dnia 11.02.2014r.
- Konto nr 100258 – wpłata 677,00 zł dnia 14.02.2014r.

Przypis I raty podatku od środków transportowych, który nie został opłacony w ustawowym terminie wynosi: 70 000,00 zł.

W objętej badaniem próbie podatników, którzy nie wpłacili terminowo zobowiązań pieniężnych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od środków transportowych stwierdzono wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych z dużym opóźnieniem bądź ich nie wystawianie

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Słomczyńska - podinspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.2. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego

Na podstawie rejestru ulg w podatku rolnym z tytułu z tytułu nabycia gruntów ustalono, że w 2014 roku wpłynęło 2 podania w sprawie przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, wszystkie rozpatrzone pozytywnie. Kontrolą objęto 2 decyzje o następujących numerach:

- Nr FP.3121.2.1.2014 z dnia 14.03.2014 roku,
- Nr FP.3121.2.2.2014 z dnia 15.12.2014 roku,

co stanowi 100% wszystkich decyzji wydanych w tym zakresie.

Ustalono, że decyzje w sprawie udzielenia ww. zwolnień i ulg zostały wydane w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku do Urzędu. Zwolnienia w podatku rolnym dokonano zgodnie z ustawą o podatku rolnym. Ulgę zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

Po upływie okresu zwolnienia zastosowano ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku podatkowym o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W podaniach podatników zawarto oświadczenia, że nabycia gruntów dokonano od obcej osoby. Do podań dołączono ksero aktów notarialnych. Podatnicy w złożonych podaniach wskazali, że łączna powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100ha.

Na kontach podatników dokonano odpisów zgodnie z treścią wydanych decyzji.

Ulgę inwestycyjną

Na podstawie rejestru podań o zwolnienia i ulgi ustalono, że w 2014 roku nie wpłynęły podania o zastosowanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.

Ulgę z tytułu pełnienia służby wojskowej.

Na podstawie rejestru ulg w podatku rolnym stwierdzono, że w 2014 roku nie wpłynęły podania dotyczące przyznania ulgi z tytułu pełnienia służby wojskowej.

Umorzenia zaległości, odroczenia płatności, rozłożenie na raty.

Na podstawie rejestru podań o umorzenie zaległości podatkowych w 2014 roku ustalono, że w 2014 roku wpłynęło łącznie 13 podań. Wszystkie podania załatwione zostały pozytywnie. Z powyższego rejestru wynika, że w 2014 roku nie wpłynęło podanie o odroczenia płatności podatku lub rozłożenie podatku na raty.

Na podstawie przedłożonego rejestru oraz wydanych decyzji ustalono, że umorzono zaległości podatkowe w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na łączną kwotę 2633,90 zł. w tym: podatek od nieruchomości 2 120,00 zł., podatek rolny 207,00 zł., podatek leśny 4,00 zł oraz odsetki w wysokości 302,90 zł.;

Sprawdzenia prawidłowości wystawionych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych dokonano na podstawie 5 losowo wybranych decyzji rozpatrzonych pozytywnie oznaczonych numerami:

- Fe. 3120.6.2014 z dnia 17.12.2014 roku;
- Fe. 3127.6.2014 z dnia 24.10.2014 roku;
- Fe. 3127.4.2014 z dnia 25.04.2014 roku;
- Fe. 3127.5.2014 z dnia 17.06.2014 roku;
- Fe. 3120.3.2014 z dnia 17.06.2014 roku;

Przyjęta próba do badania stanowi 38,46 % wszystkich wydanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych rozpatrzonych pozytywnie (13).

W wyniku analizy ww. decyzji ustalono, że decyzje były podpisywane przez Wójta Gminy. Ww. decyzje organ podatkowy wydał po zebraniu materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą ważne okoliczności uzasadniające udzielenie ulgi w zapłacie podatku.

Wszystkie decyzje zawierają pouczenie o trybie odwoławczym do Samorządowego Kolegium Odwoławczego. Na indywidualnych kontach podatników, których dotyczyły decyzje dokonano odpisu zgodnie z treścią decyzji.

W badanych decyzjach instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowej, zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa.

Terminowość i tryb załatwiania wniosków

Na podstawie sprawdzonych wcześniej decyzji wydanych w zakresie stosowania ulg, zwolnień i umorzeń stwierdzono, że:

- wszystkie zostały załatwione w trybie wydania decyzji administracyjnych przez organ podatkowy,
- wszystkie decyzje podpisał Wójt Gminy Siennica,
- decyzje wydane zostały w ciągu 30 dni od dnia złożenia podania.

Analizując decyzje dotyczące umorzeń ustalono, że podstawą prawną wydanych decyzji były przepisy z zakresu ustawy Ordynacja podatkowa, natomiast decyzji w sprawie udzielania ulg i zwolnień przepisy z zakresu ustawy o podatku rolnym.

Dokumentacja będąca podstawą wydania decyzji

Na podstawie sprawdzonych wcześniej decyzji wydanych w zakresie stosowania ulg, zwolnień i umorzeń w podatku rolnym stwierdzono, że podstawą wydania decyzji była prawidłowo zgromadzona dokumentacja w rozpatrywanych przez organ podatkowy sprawach.

Dokumenty do kontroli z zakresu zwolnień i ulg ustawowych w podatku rolnym, stosowania ulg i zwolnień podatkowych przedłożyła:

- Pani Elżbieta Kaszuba - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- Pani Marta Słomczyńska – podinspektor ds. księgowości podatkowej.

Nieprawidłowości w zakresie stosowania ulg i zwolnień podatkowych nie stwierdzono.

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

Sprawdzono prawidłowość obliczania i wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 547.091,50zł, podatku rolnego na kwotę 227.895,50zł i podatku od środków transportowych na kwotę 122.732,00 obliczone za okres sprawozdawczy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r., co stanowi 100,0% wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatku. Wynika to ze sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Siennica za 2014 rok sporządzonego dnia 20.02.2015 roku.

Na podstawie:

- uchwały Nr XXVIII.0007.213.2013 Rady Gminy Siennica z dnia 7 listopada 2013 roku w sprawie uchwalenia stawek podatku od nieruchomości na 2014r. oraz zwolnień w tym podatku,
- uchwały Nr XXVIII.0007.212.2013 Rady Gminy Siennica z dnia 7 listopada 2013 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do wymiaru podatku rolnego na 2014 r.,
- uchwały Nr XXVIII.0007.214.2013 Rady Gminy Siennica z dnia 7 listopada 2013r. w sprawie określenia uchwalenia stawek podatku od środków transportowych na 2014r. oraz zwolnień w tym podatku,
- wydruku komputerowego z dnia 18.01.2015 roku pn. „Analiza stawek podatkowych” wykazującego skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego i od nieruchomości osób prawnych,
- wydruku komputerowego z dnia 18.01.2015 roku pn. „Analiza stawek podatkowych” wykazującego skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego i od nieruchomości osób fizycznych,
- sporządzonego zestawienia środków transportowych wykazującego skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych,

ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Siennica za 2014 rok wykazano prawidłowe kwoty obniżenia górnych stawek podatków: rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych.

Sprawdzono również wykazane skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za 2014r. w zakresie umorzenia zaległości podatkowych.

W ww. sprawozdaniu umorzenie zaległości podatkowych wykazano: podatek rolny w kwocie 207,00zł, podatek od nieruchomości w kwocie 2.120,00 zł, podatek leśny w kwocie 4,00 zł. Wykazane umorzenia dotyczą osób fizycznych, wynikają z decyzji wydanych przez organ podatkowy i zgodne są z rejestrem umorzeń. Powyższe skutki wykazano prawidłowo.

Sprawozdanie do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy, ewidencję księgową Pani Marta Słomczyńska podinspektor ds. księgowości podatkowej.

Nieprawidłowości w zakresie obliczenia i wykazania w sprawozdaniu w/w skutków nie stwierdzono.

1.2.3. Rachunkowość podatków i opłat.

W kontrolowanej jednostce sprawy dotyczące ewidencji oraz poboru podatków i opłat lokalnych uregulowane zostały w zarządzeniu Nr 41/2010 Wójta Gminy Siennica z dnia 29 października 2013r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji prowadzenia ewidencji oraz poboru podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Siennicy.

Na podstawie wcześniej skontrolowanego tematu dotyczącego dochodów z tytułu podatków i opłat należy stwierdzić, że:

- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- prowadzono ewidencję księgową w zakresie operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat,
- Urząd Gminy posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla jednostki budżetowej i budżetu Gminy,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy ujmowano na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” według klasyfikacji budżetowej dochodów zrealizowane przez jednostkę dochody w korespondencji z kontem 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zapisów na koncie 130 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych, w związku z tym zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem,
- ewidencję podatków i opłat prowadzi się na kontach podatkowych,
- ewidencję księgową prowadzono z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
- chronologicznie ewidencja obrotów prowadzona jest w dzienniku obrotów,
- ewidencję księgową podatków i opłat prowadzono techniką komputerową, oprócz ewidencji opłaty za posiadanie psa gdzie prowadzono ręcznie na kartach kontowych umożliwiającą ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty),
- w ewidencji księgowej komputerowej samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

Nieprawidłowości w zakresie rachunkowość podatków i opłat nie stwierdzono.

1.3. Dochody z majątku

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów wg. tytułów, m.in. z: najmu, dzierżawy, sprzedaży, wieczystego użytkowania oraz przekształcenia prawa z użytkowania wieczystego w prawo własności.

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do kont 991 oraz 901- wydruki z dnia 16.11.2015r. oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że planowane i zrealizowane dochody z majątku Gminy przedstawiają się następująco:

- dział 010 rozdział 01095 § 0750 – plan 3.500,00zł, wykonanie 3.253,75zł - dzierżawa – koła łowieckie,
- dział 700 rozdział 70005 § 0470 - plan 1.500,00zł, wykonanie 1.524,00zł - użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- dział 700 rozdział 70005 § 0750 - plan 126.500,00zł, wykonanie 128.590,75zł - czynsz za wynajem lokali i czynsz z tytułu dzierżawy nieruchomości rolnych,
- dział 700 rozdział 70005 § 0770 - plan 2.559,00zł, wykonanie 433,00zł – sprzedaż nieruchomości pod zabudowę,
- dział 010 rozdział 01095 § 0770 - plan 0,00zł, wykonanie 2.026,00zł – sprzedaż gruntów rolnych,
- dział 801 rozdział 80110 § 0750 – plan 20.000zł. wykonanie 20.082,00zł. – wynajem pomieszczeń w Zespole Szkół w Siennicy,
- dział 801 rozdział 80195 § 0750 – plan 9.611,00zł. wykonanie 9.600,00zł. – za wynajem pomieszczeń na sklepiki szkolne,
- dział 926 rozdział 92695 § 0750 - plan 20.000,00zł. wykonanie 26.517,00zł. – za korzystanie z urządzeń hali sportowej.

Realizacja poszczególnych dochodów

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

1.4. Inne dochody

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu:

- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do kont 991 oraz 901- wydruki z dnia 17.11.2015r. oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że wykonanie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych dział 756 rozdział 75621 - udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa § 0010 wyniosło 3.624.953,00zł, przy planie po zmianach w wysokości 3.585.161,00zł, co stanowi 101,1% planu. Wykazana kwota jest zgodna z informacją Ministerstwa Finansów z dnia 27.04.2015 roku z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych z której wynika, że dochody wykonane wyniosły 3.624.953,00zł.

- udziału w podatku dochodowym od osób prawnych

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do kont 991 oraz 901- wydruki z dnia 17.11.2015r. oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że udział w podatku dochodowym od osób prawnych dział 756 rozdział 75621 - udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w § 0020 wyniósł 11.580,02zł przy planie po zmianach 10.000,00zł, co stanowi 115,8% planu. Na podstawie danych ze sprawozdań rocznych Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku Urzędów Skarbowych ustalono, że dochody wykonane z tytułu udziału

w podatku dochodowym od osób prawnych wykazane w tych sprawozdaniach wyniosły:, US Garwolin (146,29zł), US Mińsk Mazowiecki (6.260,43zł) i US w Radomiu (5.173,30zł) i wyniosły łącznie kwotę 11.580,02zł.

A to oznacza, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku do roku do 31 grudnia 2014r. w dziale 756 rozdział 75621 § 0020 są zgodne z danymi wynikającymi z wyżej wymienionych sprawozdań z Urzędów Skarbowych.

- podatku od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do kont 991 oraz 901- wydruki z dnia 17.11.2015r. oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że w dziale 756, rozdział 75616 § 0500 (opłata od czynności cywilnoprawnych) zaplanowano dochody w kwocie 100.000,00 zł, a dochody wykonane wyniosły kwotę 98.138,80zł, tj. 98,1% planu. Na podstawie danych ze sprawozdań rocznych Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku Urzędów Skarbowych ustalono, że dochody wykonane z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych wykazane w tych sprawozdaniach wyniosły: US Warszawa Wola (133,00zł), US Otwock (19,00zł), III US Warszawa-Śródmieście (9.419,00zł), US Mińsk Mazowiecki (86.944,80zł), US W- wa Praga (280,00zł), US Garwolin (1.043,00zł), US Bielany (300,00zł) i wyniosły łącznie kwotę 98.138,80zł.

A to oznacza, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku do roku do 31 grudnia 2014r. w dziale 756 rozdział 75616 § 0500 są zgodne z danymi wynikającymi z wyżej wymienionych sprawozdań z Urzędów Skarbowych.

Udział w podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych (dział 756, rozdz. 75615 § 0500) – plan 2.750,00zł. wykonanie 2.838,00zł. co stanowi 103,2% planu. Ustalono że dochody wykonane z tytułu od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych wykazane w sprawozdaniu US Mińsk Mazowiecki w kwocie 2.838,00zł. są zgodne ze sprawozdaniem.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty, tj.: ewidencję księgową oraz sprawozdania przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

- zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

a) wydawanie zezwoleń

Na podstawie przedstawionych do kontroli rejestrów zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w 2014r. wydano 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem oraz wydano 1 zezwolenie na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał limit punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Siennica określony:

- uchwałą Nr XIII/97/2008 Rady Gminy Siennica z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zmiany w uchwale Nr X/68/07 Rady Gminy w Siennicy z dnia 06 grudnia 2007 r. dotyczącej ustalenia na terenie Gminy Siennica liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu z (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży tj. 18 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do

spożycia poza miejscem sprzedaży (detal) oraz 5 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia).

- Rada Gminy w Siennicy podjęła w dniu 29 grudnia 2009 roku uchwałę Nr XXVII/206/2009 w sprawie zmiany uchwały dotyczącej zasad usytuowania na terenie Gminy Siennica miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

- uchwały weszły w życie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Kontroli poddano 5 wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co stanowi 26,3% wszystkich wydanych zezwoleń w 2014r., tj.:

- decyzja Nr DGK.7340.1.1.2014 z dnia 27 lutego 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- decyzja Nr DGK.7340.1.3.2014 z dnia 05 marca 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- decyzja Nr DGK.7340.1.9.2014 z dnia 21 sierpnia 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- decyzja Nr DGK.7340.1.10.2014 z dnia 21 sierpnia 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- decyzja DGK.7340.1.7.2014z dnia 17 czerwca 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

1) Wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały wszystkie elementy wymagane ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

2) Do wniosków o wydanie zezwoleń dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami z zakresu wychowania w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi,

3) Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone były postanowieniami Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Siennicy w sprawie opinii dotyczących przedmiotowych zezwoleń – opinie były pozytywne,

4) Zezwolenia wydane były przez Wójta Gminy Siennica lub Zastępcę Wójta Gminy Siennica,

5) opłaty za wydanie powyższych zezwoleń zostały wniesione przed ich wydaniem ,

6) zezwolenia wydane na podstawie decyzji Nr DGK.7340.1.1.2014 z dnia 27 lutego 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i decyzji Nr DGK.7340.1.3.2014 z dnia 05 marca 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydane zostały na okres powyżej 4 lat.

b) naliczenia opłat

Prawidłowość naliczenia opłat za wydane zezwolenia sprawdzono na podstawie wyżej wymienionych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W wyniku kontroli ustalono, że opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przyjęto zgodnie z przepisami ustawy z zakresu wychowania w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi, tj.:

- decyzja Nr DGK.7340.1.1.2014 z dnia 27 lutego 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa – opłatę naliczono w kwocie 443,01zł / 525,00zł : 365 dni x 308 dni, / tj. proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia,
- decyzja Nr DGK.7340.1.3.2014 z dnia 05 marca 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - opłatę naliczono w kwocie 434,38zł / 525,00zł : 365 dni x 302 dni, / tj. proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia,
- decyzja Nr DGK.7340.1.7.2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa – opłatę naliczono w kwocie 264,66zł / 525,00zł : 365 dni x 184 dni, / tj. proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia,
- decyzja Nr DGK.7340.1.9.2014 z dnia 21 sierpnia 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – opłatę naliczono w kwocie 175,48zł / 525,00zł : 365 dni x 122 dni, / tj. proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia,
- decyzja Nr DGK.7340.1.10.2014 z dnia 21 sierpnia 2014 roku na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu – opłatę naliczono w kwocie 701,92zł / 2100,00zł : 365 dni x 122 dni, / tj. proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia,

Sprawdzeniem objęto również przedsiębiorców, prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2014r., którzy byli obowiązani do złożenia do dnia 31 stycznia 2014r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim, tj. 2013 roku.

Z przedłożonego wykazu podmiotów prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Siennica na dzień 31.01.2014r. ustalono, że do złożenia oświadczeń zobowiązanych było 25 podmiotów.

W wyniku kontroli złożonych oświadczeń ustalono, że wszyscy przedsiębiorcy oświadczenia złożyli w terminie w dniach do 31.01.2014r., tj. w terminie wymaganym ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi.

Sprawdzono czy prawidłowo dokonano naliczenia opłaty i czy przedsiębiorcy dokonali wpłat na rachunek Gminy w terminach wynikających z ustawy, tj.: do 31 stycznia 2014 roku, 31 maja 2014 roku i 30.09.2014 roku.

Sprawdzeniem objęto czterech przedsiębiorców, w tym 3 którzy przekroczyli roczną ustawową wartość sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za 2013 rok oraz jednego przedsiębiorcę, który nie przekroczył tej wartości, co stanowi 16 % wszystkich przedsiębiorców prowadzących sprzedaż alkoholu. Z przedstawionych do kontroli dokumentów, tj.: złożonych oświadczeń, naliczonych opłat, wyciągów bankowych, dowodów wpłat oraz wydruku komputerowego "Klasyfikacje wg kont" do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów dział 756, rozdział 75618 paragraf 0480 za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku /wydruk z dnia 20.11.2015 roku/ ustalono, że:

- sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Pogorzelska ul. Mińska 50 – Nr ewidencyjny 10 - wpłaty opłaty za cały 2014 rok w kwocie 1.947,85zł dokonano dnia 28.01.2014 roku, w kwocie 649,28zł., raport kasowy 18, dnia 29 maja 2014r. w kwocie 649,28zł., raport kasowy 102, dnia 30.09.2014r. w kwocie 649,29zł., raport kasowy 188.,
- sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Łękawica 1B – Nr ewidencyjny 5 - wpłaty opłaty za cały 2014 rok w kwocie 2.544,42zł dokonano dnia 28.01.2014 roku, w kwocie 848,14zł., raport kasowy 19, dnia 28 maja 2014r. w kwocie 848,14zł., raport kasowy 102, dnia 30.09.2014r. w kwocie 848,14zł., raport kasowy 188.,

- sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Siennica ul. Mińska 19 – Nr ewidencyjny 4 - wpłaty opłaty za cały 2014 rok w kwocie 668,94zł dokonano dnia 20.01.2014 roku, w kwocie 668,94zł., raport kasowy 13.

- sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Starogród 25 – Nr ewidencyjny 8 - wpłaty opłaty za cały 2014 rok w kwocie 525,00zł dokonano dnia 31.01.2014 roku, raport kasowy 21.

Na podstawie w/w dokumentów ustalono, że:

- w przypadkach gdy przedsiębiorcy przekroczyli roczną ustawową wartość 37.500,00zł sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% i piwa oraz od 4,5% do 18% / z wyjątkiem piwa/ za 2013 rok opłaty naliczono w wysokości 1,4% wartości sprzedaży,

- w przypadkach gdy przedsiębiorcy przekroczyli roczną ustawową wartość 77.000,00zł sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 18% za 2013 rok opłaty naliczono w wysokości 2,7% wartości sprzedaży,

- w przypadkach gdy przedsiębiorcy nie przekroczyli rocznej ustawowej wartości 37.000,00zł sprzedaży napojów alkoholowych od 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) za 2013 rok opłaty naliczono w kwocie 525,00zł, tak jak za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Obroty z tytułu wpłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2014 roku wyniosły 103.996,65zł, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego "Klasyfikacje wg kont" do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów dział 756, rozdział 75618 paragraf 0480 za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku /wydruk z dnia 20.11.2015 roku/ oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. / korekta Nr 1 z dnia 27.03.2015 roku/.

Dokumentację księgową z powyższego zakresu do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz - Skarbnik Gminy natomiast zezwolenia i dokumenty źródłowe Pani Agnieszka Dubińska - inspektor ds. działalności gospodarczej i gospodarki komunalnej. Nieprawidłowości z zakresu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie stwierdzono.

Ewentualne inne dochody

Opłata planistyczna.

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 nie stwierdzono dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Opłata adiacencka.

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 nie stwierdzono dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

Opłata skarbową

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 20.11.2015 roku – klasyfikacje według kont - do konta 130- „Rachunek bieżący jednostki” za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku według szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że plan dochodów z tytułu opłaty skarbowej (dz. 756

rozd. 75618 § 0410) wyniósł 23.778,00zł, wykonanie wyniosło 21.337,00zł, oznacza to wykonanie planu w 89,7%.

Prawidłowość opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie miesiąca kwietnia 2014 roku - co stanowi 8,6% okresu objętego kontrolą - na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów wpłat oraz sporządzonego zestawienia wpłat opłaty skarbowej.

Ustalono, że w ww. klasyfikacji budżetowej ewidencjonowano opłaty z tytułu wydania: zaświadczeń w sprawach podatku, o przeznaczeniu terenu, odpisów aktów Urzędu Stanu Cywilnego za udzielenie pełnomocnictwa, za poświadczenie własnoręczności podpisu, za wypis i wyrys z planu zagospodarowania przestrzennego.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych ustalono, że opłata skarbową pobrana została zgodnie z przepisami z zakresu opłaty skarbowej.

Dokumentację księgową z powyższego zakresu do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

Nieprawidłowości z zakresu opłaty skarbowej nie stwierdzono.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie wydruków komputerowych z dnia 24.11.2015r. za okres 2014 roku kont 992 – „Planowane wydatki budżetu”, konta 902- „ Wydatki budżetu” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku ustalono, że wydatki budżetowe ogółem wykonano w łącznej kwocie 22 732 947,09 zł, co stanowi 96,5 % planu wydatków po zmianach dokonanych w ciągu roku, wynoszącego 23 543 744,51zł.

Stopień realizacji wydatków na dowolnie wybrany dzień roku budżetowego

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach, działach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy, jako jednostkę budżetową wg stanu na dzień: 15.07.2014r., 23.08.2014r., 19.09.2014r., 01.10.2014r., 28.11.2014r. oraz 03.12.2014r.

Na podstawie wydruków komputerowych pn.: „Stany klasyfikacji wydatków budżetowych” – wydruki z dnia 24.11.2015r. ustalono, że w kontrolowanym okresie kwoty zrealizowanych wydatków według szczegółowej klasyfikacji budżetowej wydatków, tj. dział, rozdział, paragraf według stanu na: 15.07.2014r., 23.08.2014r., 19.09.2014r., 01.10.2014r., 28.11.2014r. oraz 03.12.2014r mieściły się w granicach planu wydatków budżetowych.

Wymienione wyżej dokumenty przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

2.1. Wydatki bieżące

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku ustalono, że z budżetu Gminy Siennica zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 20 444 352,70 zł, przy planie wydatków po dokonanych na przestrzeni roku zmianach w kwocie 20 796 134,51 zł, co stanowi 98,3 % planu. Kwota zrealizowanych wydatków bieżących stanowi 86,8% wszystkich wydatków zrealizowanych w 2014 roku (wykonanie wydatków ogółem wyniosło 22 732 947,09zł).

2.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, diety dla radnych j.s.t. i członków komisji Rady Gminy (paragraf 3030, 4010, 4040, 4100, 4110, 4120)

115

Na podstawie listy obecności pracowników ustalono, że na dzień 31.12.2014r. w Urzędzie Gminy Siennica zatrudnionych było 34 pracowników, w tym 29 na całym etacie .

W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w zarządzeniu nr 15/09 Wójta Gminy Siennica z dnia 27 kwietnia 2009 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Siennica.

Sprawdzono, czy przyznane pracownikom kategorii zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego zgodne są z obowiązującymi w 2014 roku przepisami. Sprawdzenia wynagrodzeń dokonano na podstawie akt osobowych 4 pracowników zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach pracy: Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, inspektora ds. organizacyjnych i kadrowych , sprzątaczkii.

W wyniku kontroli ustalono, że

- 1) wynagrodzenie Wójta Gminy Siennica na podstawie uchwały Nr IV/26/11 Rady Gminy w Siennicy z dnia 17 lutego 2011 roku w sprawie ustalenia dla Wójta Gminy miesięcznego wynagrodzenia,
- 2) uchwałą Nr I.0007.3.2014 Rady Gminy w Siennicy z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia dla Wójta Gminy miesięcznego wynagrodzenia.
- 3) wynagrodzenie Skarbnika Gminy na podstawie pisma OK.2122.21.2012 z dnia 23.02.2012 r.,
- 4) wynagrodzenie inspektora ds. organizacyjnych i kadrowych na podstawie pisma Nr OK. 2122.24.2012 z dnia 23.02.2012 roku.,
- 5) wynagrodzenie kontrolera oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacyjnej, na podstawie pism Nr OK. 2122.39.2012 z dnia 23.02.2012 roku.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 13,7% wszystkich pracowników zatrudnionych na pełnym etacie (29) w Urzędzie Gminy Siennica na dzień 31.12.2014 roku.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że:

- stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w odniesieniu do pracowników na w/w stanowiskach pracy zgodne są z przepisami prawa, w ujęciu kwotowym dodatki ustalono w sposób prawidłowy, kategorie zaszeregowania przyznano zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników ustalonym przez Wójta Gminy,
- dodatki stażowe przyznano przyjmując właściwy odsetek wynagrodzenia zasadniczego,
- wynagrodzenia dla wszystkich pracowników ustalił Wójt Gminy Siennica.

Dokumenty do kontroli, tj.: akta osobowe pracowników i Regulamin wynagradzania pracowników przedłożyła do kontroli Pani Elżbieta Grzegorzółka – inspektora ds. organizacyjno-kadrowych.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wynagrodzeń

Dokonano kontroli prawidłowości wypłat wynagrodzeń pracowników na w/w stanowiskach pracy w kontekście obowiązujących angaży na przykładzie list płac za miesiące czerwiec i lipiec 2014r. i ustalono, że:

- wszystkie wypłacone składniki wynagrodzenia uwzględnione na listach płac dla badanej próby są zgodne z kwotami określonymi w angażach,

Wynagrodzenie wypłacono:

- za czerwiec przelewami na konta pracownicze w dniu 27.06.2014r., wyciąg bankowy Nr 117, poz. ksiąg. 5722-5731 (lista płac za czerwiec 2014 sporządzona dnia 27.06.2014r.) na kwotę 115 104,59 zł brutto,

- za lipiec przelewami na konta pracownicze w dniu 28.07.2014r. wyciąg bankowy Nr 138, poz. ksiąg. 6778-6789 (lista płac za lipiec/2014 sporządzona dnia 28.07.2014r.) na kwotę 125 053,26zł brutto.

Przyjęta do sprawdzenia próba stanowi 16,6 % okresu objętego kontrolą.

Listy płac i wyciągi bankowe do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz - Skarbnik Gminy.

Nagrody (§ 4010)

Na podstawie list płac, pism w sprawie przyznania nagród ustalono, że w 2014 roku wypłacono pracownikom Urzędu Gminy (oprócz Wójta Gminy) nagrody w łącznej kwocie brutto 600,00zł. Kontrolą objęto 100% wypłaconych nagród w 2014 roku:

- w dniu 29.08.2014r., na podstawie pisma Wójta Gminy OK 21.60.8.2014 i listy płac z dnia 1.09.2014r. wypłacono nagrodę 1 pracownikowi w łącznej kwocie brutto - 600,00 zł, za dobre wyniki w pracy, WB Nr 160 z dnia 01.09.2014 roku, poz. ksiąg. 7983.

Podstawą wypłaty były pisma Wójta Gminy w sprawie przyznania nagród. Kontrola wykazała, iż zasady przyznawania i wypłacania nagród zostały określone w Urzędzie w Regulaminie przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Gminy Siennica wprowadzonym zarządzeniem nr 15/09 Wójta Gminy Siennica z dnia 25 kwietnia 2009 roku zmienionym Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 11 marca 2010r.

Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika.

Listy płac, WB, do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Królak – inspektor ds. płac, Regulamin i pisma Pani Elżbieta Grzegorzółka – inspektora ds. organizacyjno- kadrowych.

Nagrody jubileuszowe (§ 4010)

Na podstawie wydruku komputerowego obrotu na klasyfikacjach wydatków według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków konto 130- „Rachunek bieżący jednostki”: dział 750, rozdział 75023 paragraf 4010 za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku, oraz pism w sprawie przyznania nagród jubileuszowych ustalono, że w ramach tej klasyfikacji wypłacano nagrody jubileuszowe 5 pracownikom w łącznej kwocie 63 651,00 zł.

-w dniu 10.01.2014 roku po 40 latach pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 20.490,00 zł brutto, netto 16.802,00 zł, WB Nr 5 z dnia 10.01.2014 roku, poz. ksiąg. 166 , pismo w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej OKR.2121.1.2014 z dnia 07.01.2014.2014 roku.

-w dniu 10.02.2014 roku po 40 latach pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 12.996.00 zł brutto, netto 10.657,00 zł, WB Nr 24 z dnia 10.02.2014 roku, poz. ksiąg. 1057, pismo w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej OKR.2121.4.2014 z dnia 05.02.2014 roku.

-w dniu 10.02.2014 roku po 40 latach pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 12.564.00 zł brutto, netto 10.302,00 zł, WB Nr 24 z dnia 10.02.2014 roku, poz. ksiąg. 1057, pismo w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej OKR.2121.5.2014 z dnia 10.02.2014 roku.

- 17
- w dniu 03.04.2014 r po 35 latach pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 8376,00 zł brutto, netto 6868,00 zł, WB Nr 60 z dnia 03.04.2014 r., poz. księgową 3068, pismo w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej OK.2121.11.2014 z dn.01.04.2014 r.
 - w dniu 09.07.2014 roku po 30 latach pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 9.225,00 zł. brutto, netto 7564,00 zł, WB Nr 125 z dnia 09.07.2014, poz księgową 6445, pismo w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej OK.2160.7.2014 z dnia 01.07.2014 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nagrody jubileuszowe przyznano na podstawie pism Wójta Gminy,
- w aktach osobowych pracownika znajdują się świadectwa pracy oraz dokumenty potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- podstawę obliczenia nagród jubileuszowych stanowiło wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody,
- listy płac sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Wydruki i listy płac do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz - Skarbnik Gminy, udokumentowanie przebiegu pracy zawodowej i pismo w sprawie nagrody Pani Elżbieta Grzegorzółka – inspektor ds. organizacyjno-kadrowych.

Odprawy emerytalne (§ 4010)

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej do działu 750, rozdział 75023 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników za okres od 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku ustalono, że w okresie tym dokonywano wypłaty odprawy emerytalnej dla 1 pracownika w kwocie brutto 12.516,00zł., netto 10 263,00 zł., WB Nr 158 z dnia 29.08.2014rok, poz. księgową 7735 pismo w sprawie przyznania odprawy emerytalnej OK.2424.2.2014 z dnia 29.08.2014r.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040)

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone dla pracowników Urzędu Gminy w Siennica w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu 2013 roku, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 91 137,30zł zostało wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w dniu 05.03.2014 roku, wyciąg bankowy nr 41 na podstawie , tj. zgodnie z ustawowym terminem, który przypada w okresie nie później niż w ciągu trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.
- lista płac sporządzona w dniu 05.03.2014 roku dodatkowego wynagrodzenia rocznego sprawdzona została pod względem formalno- rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika Jednostki,
- wydatki z powyższego tytułu ujęto do prawidłowej klasyfikacji budżetowej, tj. dział 750, rozdział 75023 paragraf 4040.

Wydruki, listy płac, wyciągi bankowe do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne (§ 4100)

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 31.01.2014r. pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres 2013 roku oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, ustalono, że w dziale 750 rozdziale 75023 § 4100 – wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne wykonane wydatki wyniosły kwotę 123.377,21zł i dotyczyły wynagrodzeń sołtysów z tytułu inkasa.

Prawidłowość wypłat z tytułu inkasa sprawdzono w rozdziale III - Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 1.2. – Dochody z tytułu podatków i opłat, ppkt d) – Organizacja poboru podatków.

W kontrolowanym okresie nie miały miejsca inne wydatki z tytułu innych umów agencyjno-prowizyjnych.

Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i członków komisji spoza rady

Na podstawie wydruku komputerowego obroty i salda konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku ustalono, że w dziale 750, rozdział 75022 paragraf 3030 poniesiono wydatki dotyczące wypłat diet radnym Rady Gminy w łącznej kwocie 52 320,00zł oraz w dziale 750, rozdziale 75095 paragrafie 3030 wypłat diet sołtysom w kwocie 14 429,75 zł (wydruk komputerowy z dnia 2.12.2015 roku).

W 2014 roku diety dla radnych i dla sołtysów wypłacane były na podstawie uchwały Nr IV/27/2011 Rady Gminy Siennica z dnia 17 lutego 2011 roku w sprawie ustalania zasad przyznawania diet i ich wysokości dla Rady Gminy w Siennicy. Diety dla sołtysów wypłacane były na podstawie uchwały Nr IV/20/2011 w sprawie ustanowienia zasad, na jakich sołtysom będzie przysługiwała dieta w związku z pełnieniem przez nich obowiązków społecznych.

Dla Przewodniczącego Rady Gminy diety wypłacane były na podstawie uchwały Nr II/21/02 Rady Gminy z dnia 9 grudnia 2002r. w sprawie: ustalenia miesięcznej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy.

Z uchwał wynika, że diety wypłacane są:

- w formie miesięcznego ryczałtu, dla Przewodniczącego w kwocie 1 000,00zł (dieta miesięczna),
 - dla radnych za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji – w kwocie 150,00zł,
 - dla sołtysów wsi w kwocie 80,00zł za udział w sesjach Rady,
- Podstawą do wypłacenia diet stanowi podpis na liście obecności.

Na podstawie przyjętej metodą losową próby dokumentów za m-ce: sierpień, wrzesień, październik i listopad 2014 roku, co stanowi 33,3% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono wypłaty diet dla Radnych i sołtysów:

- poz. księg. od 7474 do 7478 Rk 17 z dnia 21.08.2014r. - dokonano wypłaty diet w kwocie 1.650.00 zł, dla radnych gminy za udział w komisjach stałych w dn. 21.08.2014
- poz. księg.7794 Rk 18 z dnia 29.08.2014 r – dokonano wypłaty diet w kwocie 600,00 zł. dla radnych gminy za udział w komisji w dniu 29.08.2014 r.
- poz.księg.7692 WB Nr 157 z dnia 28.08.2014 r. – dokonano wypłaty diety dla przewodniczącego Rady Gminy w kwocie 1.000,00 zł. za VIII/2014
- poz. księg.8199 Rk. Nr 19 z 08.09.2014 r. – dokonano wypłaty diet w kwocie 1950,00 zł. dla radnych gminy za udział w sesji Rady Gminy w dniu 04.09.2014 r.
- poz.księg.8650 Wb. nr 179 z dn. 26.09.2014 – dokonano wypłaty diety dla przewodniczącego Rady Gminy w kwocie 1000,00 zł. za IX/2014.

- 19
- poz. księg. 8197 Rk.19 z dn.08.09.2014 r. – dokonano wypłaty diet dla sołtysów w kwocie 1920,00 zł. za udział w sesji Rady Gminy w dniu 04.09.2014 r.
 - poz.księg.9614 Wb nr 198 z dn.2014.10.24 – dokonano wypłaty diety w kwocie 150 zł. dla radnego gminy za udział w komisji w dniu 23.10.2014 r.
 - poz. księg. od 9866 do 9876 Rk 23 z dnia 31.10.2014 r.- dokonano wypłaty diet w kwocie 3450,00 zł dla radnych gminy za udział w komisjach Rady Gminy w dniach .20.X;23.X;27.X-2014 r,
 - poz.księg.9765 Wb nr 200 z dnia 28.10.2014 r. – dokonano wypłaty diety dla przewodniczącego Rady Gminy w kwocie 1000,00 zł. za X/2014.
 - poz.księg.9868 Rk 23 z dnia 31.10.2014 – dokonano wypłaty diet w kwocie 1800 zł. dla radnych gminy za udział w sesji Rady Gminy w dniu 13.10.2014 r.
 - poz.księg.10258 Wb nr 206 z dnia 06.11.2014 r. – dokonano wypłaty diet w kwocie 300 zł. dla radnych gminy za udział w sesji rady gminy w dniu 06.11.2014 r.
 - poz.księg.10417 Rk 24 z dnia 14.11.2014 r. – dokonano wypłaty diet w kwocie 5400 zł. dla radnych gminy za udział w sesji Rady Gminy w dniu 06.11.2014 r.
 - poz. księg. 10921 Wb nr 219 z dnia 28.11.2014 r. – dokonano wypłaty diety dla przewodniczącego Rady Gminy w kwocie 700 zł. za XI/2014 r.
 - poz.księg.10420 Rk 24 z dnia 14.11.2014 r. – dokonano wypłaty diet w kwocie 2240,00 zł. dla sołtysów za udział w sesji Rady Gminy w dniu 06.11.2014 r.

W wyniku kontroli ustalono, że diety wypłacane były zgodnie z ww. uchwałą Rady Gminy, tj. dla Przewodniczącego wypłacano dietę w formie miesięcznego ryczałtu w kwocie 1.000 zł, dla pozostałych radnych za udział w posiedzeniach Rady i Komisji w kwocie 150,00 zł., dla sołtysów za udział w sesjach rady w kwocie 80,00 zł. Podstawą do wypłaty diety stanowił podpis na liście obecności.

Ponadto ustalono, że we wszystkich sprawdzonych wyżej wydatkach, listy płac stanowiące podstawę wypłat sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i kierownika jednostki, zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydruki, listy płac i uchwałę Rady Gminy przedłożyła do kontroli Pani Danuta Zwierz - Skarbnik Gminy.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS.

Na podstawie losowo wytypowanych trzech miesięcy 2014 roku, tj.: sierpień, wrzesień i październik, co stanowi 25% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono czy składki w odniesieniu do pracowników Urzędu Gminy na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące odprowadzone zostały terminowo.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA oraz wyciągów bankowych ustalono, że:

- składki za m-c sierpień 2014 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne – 34.023,84 zł, zdrowotne- 9.588,11 zł, Fundusz Pracy – 2.139,48 zł i odprowadzone zostały w dniu 05.09.2014 roku, WB Nr 164 z dnia 05.09.2014r., poz. księg. od 8100 do 8139,
- składki za m-c wrzesień 2014 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne – 35.872,46 zł, zdrowotne – 10.301,34 zł, Fundusz Pracy – 2.280,78 zł i odprowadzone zostały w dniu 03.10.2014 roku, WB Nr 184, poz. księg. od 9228 do 9286,

- składki za m-c październik 2014 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne – 34.187,73zł, zdrowotne – 9.823,28 zł, Fundusz Pracy – 2.284,89zł i odprowadzone zostały w dniu 05.11.2014 roku, WB Nr 205, poz. księg. od 10202 do 10247.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Deklaracje rozliczeniowe i wyciągi bankowe do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące).

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, w tym remonty (§ 4270, 4300, 3030)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, ustalono, że wydatki w dziale 750, rozdziale 75023:

- zakup usług remontowych - § 4270 wyniosły kwotę 2 025,81zł,
- zakup usług pozostałych - § 4300 wyniosły kwotę 86 756,65zł,
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych - § 3030 wydatki nie wystąpiły.

Na podstawie wydruku komputerowego konta 130 - 750-75023-4270 za okres 2014r. (wydruk z dnia 3.12.2015 roku) i dokumentacji źródłowej sprawdzono prawidłowość udokumentowania wydatków poniesionych na zakup usług remontowych - § 4270 na kwotę 2 025,81zł i ich klasyfikacji zaksięgowanych pod następującymi poz. księg.: (407, 710, 1716, 2533, 3187, 4228, 5442, 7378, 8465, 12323).

Próba stanowi 100,0% zrealizowanych wydatków.

Ustalono, że wydatki w powyższym zakresie zostały prawidłowo udokumentowane i zaklasyfikowane.

Na podstawie wydruku komputerowego konta 130 - 750-75023-4300 za okres od 01.09.2014r. do 31.12.2014r. (wydruk z dnia 03.12.2015 roku) i dokumentacji źródłowej sprawdzono prawidłowość udokumentowania wydatków poniesionych na zakup usług pozostałych i ich klasyfikacji na przykładzie wydatków zrealizowanych w miesiącach wrzesień i październik 2014r., co stanowi 16,7 % całego okresu objętego kontrolą.

Ustalono, że wydatki w powyższym zakresie zostały prawidłowo udokumentowane i zaklasyfikowane.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, ustalono, że w dziale 750, rozdziale 75023 § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatki wyniosły kwotę 65 996,69zł.

Na podstawie wydruku komputerowego konta 130 - 750-75023-4210 za okres od 01.09.2014r. do 31.10.2014r. (wydruk z dnia 03.12.2015 roku) i dokumentacji źródłowej sprawdzono prawidłowość udokumentowania wydatków poniesionych na zakup materiałów i wyposażenia oraz ich klasyfikacji na przykładzie poniesionych wydatków za miesiące wrzesień i październik 2014 roku, co stanowi 16,7% całego okresu objętego kontrolą.

Ustalono, że wydatki w powyższym zakresie zostały prawidłowo udokumentowane i zaklasyfikowane.

Wydruki i dokumenty źródłowe do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

121

Wydatki z tytułu podróży służbowych, krajowych i zagranicznych

Na podstawie ewidencji konta 130 - 750-75023-4410 oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, ustalono, że wydatki z tytułu podróży krajowych zakwalifikowane w dziale 750, rozdział 75023 paragraf 4410 wyniosły kwotę 1 847,26zł.

Na podstawie obrotów na klasyfikacjach wydatków § 4410 z dnia 03.12.2015r., niżej wymienionych delegacji oraz wyciągów bankowych sprawdzono prawidłowość udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych oraz ich klasyfikacji za miesiąc wrzesień i październik 2014 roku, co stanowi 16,7% całego okresu objętego kontrolą:

Wrzesień 2014 rok

Delegacja nr 111/2014 na kwotę 10,00-poz.księg.9122, wypłata RK 21 z dnia 30.09.2014.

Październik 2014 rok

Delegacja nr 121/2014 na kwotę 155,55zł.-poz.księg.9404, wypłata WB 189 z dnia 10.10.2014 poz.księg.9380-9420,

Delegacja nr 125/2014 na kwotę 9,20zł.-poz.księg.9498, wypłata RK 22/14 z dnia 17.10.2014 poz. księg. 9492-9519,

Delegacja nr 122/2014 na kwotę 62,50zł.-poz.księg.9504, wypłata RK 22/14 z dnia 17.10.2014 poz.księg.9492-9519,

Delegacja nr 120/2014 na kwotę 10,00zł.-poz.księg.9506, wypłata RK 22/14 z dnia 17.10.2014 poz.księg.9492-9519,

Delegacja nr 130/2014 na kwotę 36,42zł.-poz.księg.9826, wypłata RK 23/14 z dnia 31.10.2014 poz.księg.9822-9914,

Delegacja nr 128/2014 na kwotę 31,80zł.-poz.księg.9828, wypłata RK 23/14 z dnia 31.10.2014 poz. księg. 9822-9914,

Delegacja nr 129/2014 na kwotę 76,12zł.-poz.księg.9834, wypłata RK 23/14 z dnia 31.10.2014 poz.księg.9822-9914,

Delegacja nr 133/2014 na kwotę 9,20zł.-poz.księg.9836, wypłata RK 23/14 z dnia 31.10.2014 poz.księg.9822-9914,

Delegacja nr 134/2014 na kwotę 57,35zł.-poz.księg.9860, wypłata RK 23/14 z dnia 31.10.2014 poz.księg.9822-9914,

Delegacja nr 135/2014 na kwotę 9,60zł.-poz.księg.9862, wypłata RK 23/14 z dnia 31.10.2014 poz.księg.9822-9914.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie sprawdzone delegacje mają nadany numer polecenia wyjazdu, określony cel podróży oraz wskazany środek lokomocji,
- wydatki z tytułu delegacji zostały zaklasyfikowane do § 4410 – podróże służbowe do prawidłowego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- koszty podróży zostały rozliczone w sposób prawidłowy, przejazdy w delegacjach samochodem prywatnym były rozliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie,
- rozliczenie kosztów zostało podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz konta 130 dział

750, rozdział 75023 § 4420 wynika, że w 2014 roku nie ponoszono wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

Dokumenty źródłowe i wydruki do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz - Skarbnik Gminy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Na podstawie przedłożonej do kontroli przez Panią Danutę Zwierz – Skarbnika Gminy dokumentacji ustalono, że w roku 2014 z ryczałtu na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych nie korzystali pracownicy Urzędu Gminy.

Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Na podstawie ewidencji środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2014 roku ustalono, że w 2014 roku Urząd Gminy posiadał na stanie 1samochód służbowy t.j. samochód osobowy Dacia Sandero Nr karty 449.

Na podstawie wydruków komputerowych obrotów na klasyfikacjach wydatków według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku ustalono, że w 2014 roku poniesiono łącznie wydatki w kwocie 7 440,86zł., w tym:

- w dziale 750 rozdziale 75023 § 4210 w kwocie 4 987,70zł.,
- w dziale 750 rozdziale 75023 § 4300 w kwocie 927,16zł.,
- w dziale 750 rozdziale 75023 § 4430 w kwocie 1 526,00zł.

Wydatki dotyczyły zakupu paliwa, części samochodowych, wymiany opon, mycia samochodu, serwisu oraz ubezpieczenia samochodu.

Sprawdzono wydatki zaksięgowane w dziale 750 rozdziale 75023 § 4300 na łączna wartość 927,16zł. poz. księg. Nr 3249 z dnia 15.04.2014r., Nr 3724 z dnia 30.04.2014r., 4350 z dnia 16.05.2014r., Nr 9490 z dnia 31.05.2014r., Nr 5468 z dnia 13.06.2014r., Nr 7754 z dnia 29.08.2014r.,Nr 10389 z dnia 14.11.2014r.

Rozliczenie wydatków z tytułu używania samochodu służbowego Dacia Sandero Nr karty 449 sprawdzono na podstawie zużycia paliwa za miesiąc sierpień wrzesień 2014 roku. Na podstawie kart drogowych pojazdu w zakresie zakupu i zużycia paliwa, rozliczenia przejechanych kilometrów oraz faktur za zakup paliwa, poz. księg.: 8824,8837,7858 ustalono, że rozliczenia dokonano prawidłowo. W kartach drogowych pojazdu prowadzona jest ewidencja przebiegu samochodu, która uwzględnia datę wyjazdu, trasę, stan licznika przy wyjeździe i po powrocie, przebieg w kilometrach oraz podpis jadącego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Gminy Siennica w dniu 19 grudnia 2013 roku podjęła uchwałę Nr XXIX.0006.2013 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie gminy Siennica na 2014r. Program stanowi załącznik do ww. uchwały. W programie określono cele programu, zadania GKRPA, źródła i zasady finansowania programu oraz prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej w szczególności wśród dzieci i młodzieży.

Wójt zarządzeniem Nr 48/09 w dniu 28 września 2009r. powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zmian w składzie osobowym Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dokonano następującymi zarządzeniami:

- nr 7/10 z dnia 19 marca 2010 roku,
- nr OK.0050.86.2014 z dnia 9 października 2014 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r., ustalono, że w 2014 roku wydatki budżetowe z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowia, 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi 85153 – zwalczanie narkomanii) wyniosły 98 111,43zł, co stanowi 94,3 % planu (103 996,00zł).

Na podstawie wydruków komputerowych ewidencji analitycznej wydatków do konta 130 oraz obrotów na klasyfikacjach wydatków (wydruki z dnia 08.12.2015 roku) i dokumentacji źródłowej, tj. faktur oraz wyciągów bankowych, sprawdzono prawidłowość udokumentowania wydatków związanych z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w paragrafach 4210 i 4300 za cały 2014 rok na kwotę 42 860,95 zł, co stanowi 42,02% wszystkich wydatków w rozdziale 85154.

W wyniku kontroli należy stwierdzić, że powyższe wydatki wynikają z przyjętego Programu, Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Dokumenty źródłowe, tj. uchwałę, ewidencję wydatków i dokumenty źródłowe do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz - Skarbnik Gminy.

Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 (wydruk z dnia 09.12.2015 r.) za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok ustalono, że Gmina Siennica w kontrolowanym okresie udzieliła dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Gminy, działającymi na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zakwalifikowanych do następującej klasyfikacji budżetowej wydatków:

- dział 926 rozdział 92695 § 2820 w kwocie 35 000,00 zł,

Dotacje przekazane zostały na realizację zadań publicznych:

W zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Łącznie udzielono dotacji dla trzech podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi gminy Siennica. Sprawdzeniem objęto dotacje udzielone z budżetu Gminy Siennica dla dwóch podmiotów, co stanowi 100 % badanej próby, dla:

1. Gminny Klub Sportowy „FENIX” w kwocie 20 000,00zł. na realizację zadania pod tytułem „Organizacja zajęć sportowych piłki nożnej i udział w zawodach sportowych seniorów do 31 grudnia 2014r.”
2. Uczniowski klub sportowy „BEREK” Żaków w kwocie 3 000,00zł. na realizację zadania publicznego pod tytułem „organizacja zajęć sportowych lekkoatletyki, piłki nożnej, tenisa stołowego oraz udział w zawodach sportowych dzieci i młodzieży do 31 grudnia 2014r.”,
3. Parafialny Klub Sportowy „Life” Siennica w kwocie 12 000,00zł. na realizację zadania publicznego pod tytułem „organizacja zajęć sportowych piłki nożnej i udział w zawodach sportowych chłopców w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2014r.”.

Wydatki w tym zakresie sprawdzono pod kątem:

- uchwał organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego dotyczącej trybu udzielania dotacji,
- umowy w sprawie udzielania dotacji,
- terminowości rozliczenia dotacji,
- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków.

Rada Gminy Siennica uchwałą Nr XXXVIII.0007.222.2013 z dnia 7 listopada 2013 roku w sprawie: uchwalenia Roczno Program Współpracy Gminy Siennica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w 2014r.

Program stanowi załącznik do wyżej wymienionej uchwały. Program zawiera między innymi:

- cel główny i cele szczegółowe programu,
- zasady współpracy,
- zakres przedmiotowy,
- formy współpracy,
- priorytetowe zadania publiczne,
- okres realizacji zadania,
- sposób realizacji zadania
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu,
- wskaźniki oceny realizacji programu,
- informacja o sposobie tworzenia programu oraz o przebiegu konsultacji,
- tryb powołania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Ad. 1 i Ad. 2 i Ad.3

Sprawdzeniem objęto niżej wymienione dokumenty pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa:

- zarządzenie Nr OK.0050.9.2014 Wójta Gminy Siennica z dnia 04 lutego 2014 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację Gminy w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2014 roku,
- Regulamin otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Siennica w 2014 roku – załącznik do wyżej wymienionego zarządzenia. Termin składania ofert do dnia 27 lutego 2014 roku do godz. 10⁰⁰.
- ogłoszenie umieszczono na tablicy ogłoszeń, w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu Gminy,
- zarządzenie Nr OK.0050.12.2014 Wójta Gminy Siennica z dnia 25 lutego 2014 roku w sprawie powołania Komisji konkursowej do oceny ofert złożonych na realizację zadań Gminy Siennica w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2014r.
- protokół sporządzony w dniu 27 lutego 2014 roku z rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Siennica w 2014 roku,
- ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert, zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 28 lutego 2014 roku.

Wyniki otwartego konkursu ofert po wyborze ofert zostały ogłoszone:

1. w Biuletynie Informacji Publicznej,
2. w siedzibie organu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń,

Ad. 1. Zawarcie umów, terminowość rozliczenia dotacji, prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków

Umowę Nr OK.526.3.2014 zawarto w dniu 28 lutego 2014 roku pomiędzy Gminą Siennica jako „Zleceniodawcą”, a Klubem Sportowym „FENIX” jako „Zleceniobiorcą”, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Siennica.

W umowie strony ustaliły, że:

- termin realizacji zadania publicznego ustalono w okresie od 1 marca 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,

- 125
- dotacja na realizację zadania w wysokości 20 000,00 zł przekazana zostanie na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie do 15 marca 2014r.,
 - sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej prowadzonej do kont 130 i 224 ustalono, że dotacja w kwocie 20 000,00 zł przekazana została na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w dniu 17.03.2014 roku poz. księg. 2150 z dnia 17.03.2014 roku.

Na podstawie złożonego sprawozdania ustalono, że otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 20 000,00 zł.

Koszt całkowity realizowanego zadania wyniósł 21 500,00zł. w tym ze środków pochodzących z dotacji w kwocie 20 000,00zł.

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego określonego w umowie złożono zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zapisami umowy w dniu 30.01.2014 roku.

Ad. 2. Zawarcie umowy, terminowość rozliczenia dotacji, prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków

Umowę Nr OK.526.2.2014 zawarto w dniu 27 lutego 2014 roku pomiędzy Gminą Siennica jako „Zleceniodawcą”, a Parafialnym Klubem Sportowym „Life”, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Siennica.

W umowie strony ustaliły, że:

- termin realizacji zadania publicznego ustalono w okresie od 1 marca 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- dotacja na realizację zadania w wysokości 12 000,00zł. przekazana zostanie na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, jednorazowo, do dnia 15 marca 2014 roku,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej prowadzonej do kont 130 i 224 (wydruk z dnia 14.12.2015 r.) ustalono, że dotacja w kwocie 12 000,00 zł. przekazana została na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w dniu 17.03.2014 roku poz. księg. 2149 z dnia 17.03.2014 roku.

Na podstawie złożonego sprawozdania ustalono, że otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 12 000,00 zł.

Koszt całkowity realizowanego zadania wyniósł 24 800,00zł., w tym ze środków pochodzących z dotacji w kwocie 12 000,00zł.

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego określonego w umowie złożono zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zapisami umowy z dnia 30.01.2015r.

Ad.3 Zawarcie umowy, terminowość rozliczenia dotacji, prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 i 224 (wydruk z dnia 14.12.2015r.) ustalono, że decyzja w kwocie 3 000,00zł. przekazana została na rachunek bankowy zleceniobiorcy w dniu 17.03.2014 roku poz. księgową 2151 z dnia 17.03.2014 roku.

Na podstawie złożonego sprawozdania ustalono, że otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 3 000,00zł.

Koszt całkowity realizowanego zadania wyniósł 3 500,00zł. w tym ze środków pochodzących z dotacji 3 000,00zł.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego określone w umowie złożono zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz zapisami umowy w dniu 27.01.2014r.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

- Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy – wydruki ewidencji księgowej kont, wyciągi bankowe, faktury,
- Pani Małgorzata Pańczak – Sekretarz Gminy – uchwały, zarządzenia, umowy, protokoły odbioru końcowego i sprawozdania końcowe z realizacji inwestycji.

2.2. Wydatki majątkowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków majątkowych

Na podstawie sprawozdania RB–NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku, sprawozdania zbiorczego RB–28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i ewidencji analitycznej wydatków ustalono, że z budżetu Gminy Siennica zrealizowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 2 747 610,00 zł przy planie po dokonanych na przestrzeni roku zmianach w wysokości 2 288 594,39 zł, co stanowi 83,29 % planu, wg następujących podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków:

- dział 010, rozdział 01010 §6050, plan 55 000,00 zł – wykonanie 47 718,52 zł
- dział 010, rozdział 01010 §6057, plan 831 769,00 zł – wykonanie 831 768,45 zł
- dział 010, rozdział 01010 §6059, plan 728 492,00 zł – wykonanie 447 114,75 zł
- dział 150, rozdział 15011 §6639, plan 5 259,00 zł – wykonanie 3 902,51 zł
- dział 400, rozdział 40002 §6050, plan 5 500,00 zł – wykonanie 4 065,04 zł
- dział 600, rozdział 60014 §6050, plan 17 512,00 zł – wykonanie 984,00 zł
- dział 600, rozdział 60016 §6050, plan 181 420,00 zł – wykonanie 170 016,37 zł
- dział 600, rozdział 60016 §6057, plan 312 605,00 zł – wykonanie 258 258,00 zł
- dział 600, rozdział 60016 §6059, plan 181 973,00 zł – wykonanie 153 673,04 zł
- dział 600, rozdział 60095 §6050, plan 1 300,00 zł – wykonanie 1 300,00 zł
- dział 754, rozdział 75412 §6050, plan 12 320,00 zł – wykonanie 11 800,01 zł
- dział 801, rozdział 80195 §6050, plan 10 204,00 zł – wykonanie 1 000,00 zł
- dział 851, rozdział 85195 §6057, plan 47 088,00 zł – wykonanie 44 388,00 zł
- dział 851, rozdział 85195 §6059, plan 85 043,00 zł – wykonanie 84 959,77 zł
- dział 900, rozdział 90001 §6050, plan 36 000,00 zł – wykonanie 35 518,71 zł
- dział 900, rozdział 90015 §6050, plan 54 388,00 zł – wykonanie 41 461,00 zł
- dział 900, rozdział 90095 §6050, plan 28 461,00 zł – wykonanie 28 202,17 zł
- dział 900, rozdział 90095 §6057, plan 91 131,00 zł – wykonanie 71 956,00 zł
- dział 900, rozdział 90095 §6059, plan 58 317,00 zł – wykonanie 46 680,05 zł
- dział 900, rozdział 90095 §6060, plan 3 828,00 zł – wykonanie 3 828,00 zł.

Sprawozdanie do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.




2.2.1 Wydatki na inwestycje

Prawidłowość zawarcia umowy w sprawie inwestycji, wypłaty wynagrodzenia, ewidencji operacji gospodarczych i rozliczenia zakończonego zadania sprawdzono na przykładzie 2 umów zawartych w 2014 roku, tj.

1. „Remont chodnika w miejscowości Kąty i Grzebowilk”;
2. „Przebudowa parkingu i budowa pochylni dla niepełnosprawnych przy SPZOZ w Siennicy” co stanowi 50 % tego rodzaju zawartych umów w 2014 roku w wyniku prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych finansowanych z wydatków inwestycyjnych.

Ad. 1. „Remont chodnika w miejscowości Kąty i Grzebowilk”

Zawarcie umowy

Umowa Nr IR.272.5.2014 z wybranym wykonawcą, tj. Panem Stanisławem Czerepińskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Z.U.T.H. Stanisław Czerepiński z siedzibą: ul. Główna 159 Karolina, 05-300 Mińsk Mazowiecki, zawarta została na piśmie w dniu 11 sierpnia 2014 roku, podpisana przez wykonawcę i zamawiającego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, wynagrodzenie umowne brutto ustalono w kwocie 231 513,70 zł, wynagrodzenie netto w kwocie 188 222,52 zł, w umowie termin zakończenia robót ustalono na dzień 30 września 2014 roku. Wynagrodzenie określone w umowie zgodne jest z ceną wynikającą ze złożonej przez wykonawcę oferty w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. W umowie zawarto również, że nadzór inwestorski z ramienia zamawiającego sprawować będzie Pan Mariusz Kozera, na podstawie umowy Nr IR.042.5.1.2014 zawartej w dniu 11 sierpnia 2014 r., wynagrodzenie ryczałtowe ustalono na kwotę 2 460,00 złotych brutto.

W dacie zawarcia umowy środki na realizację zadania pod nazwą: „Remont chodnika w miejscowości Kąty i Grzebowilk”, zostały zabezpieczone w Uchwale Nr XXXII.0007.260.2014 Rady Gminy w Siennicy z dnia 22 maja 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok w dziale 600, rozdziale 60016 § 6059 w kwocie 113 973,00 złotych oraz w dziale 600, rozdziale 60016 § 6057 w kwocie 202 605,00 złotych.

Wypłata wynagrodzenia

Zgodnie z protokołem odbioru robót sporządzonym dnia 14 października 2014 r. przy udziale przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy, za realizację powyższego zadania wykonawca wystawił fakturę VAT nr f/0121/14 z dnia 15 października 2014 roku na kwotę 231 513,70 złotych brutto, w tym podatek VAT w kwocie 43 291,18 złotych, faktura dotyczyła całości robót określonych w umowie Nr IR.272.5.2014 z dnia 11 sierpnia 2014 r., zaksięgowano pozycja księgową Nr 7339 – 7340.

Zapłata za powyższą fakturę została dokonana w dniu 31 października 2014 roku, wyciągi bankowe nr 1 i 2, poz. księgową Nr 10060 i 10063.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji.

Wydatki zaewidencjonowano na kontach:

080–57 Remont chodnika w miejscowości Kąty i Grzebowilk

Suma wydatków na koncie 080–57 wyniosła 234 571,59 zł, z tego:

- nadzór inwestorski nad inwestycją – 2 460,00 zł poz. księgową 10061–10064,

- remont chodnika w Kątach i Grzebowilku – 231 513,70 zł poz. księgową 10060–10063.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru technicznego został sporządzony w dniu 14 października 2014 roku bez uwag. Na podstawie zapisów na koncie 080 ustalono że koszty poniesione na remont chodnika w miejscowości Kąty i Grzebowilki ogółem wyniosły 234 571,59 zł. Przyjęcie środka trwałego OT Nr 33 nastąpiło w dniu 31 grudnia 2014 roku, pozycja księgową Nr 12354, przyjęto na stan środków trwałych: Strona Wn konta 011, strona Ma konta 080–57, zaewidencjonowano środek trwały pod Nr 600/CHODNIK/REM/G.

Wartość powstałego środka trwałego jest zgodna z sumą poniesionych kosztów.

Wydatki na koncie 080–57 wyniosły 234 571,59 złotych i równają się kwocie wydatków w sprawozdaniu Rb–28S dział 600 rozdział 60016 § 6057 oraz dział 600 rozdział 60016 § 6059.

2. „Przebudowa parkingu i budowa pochylni dla niepełnosprawnych przy SPZOZ w Siennicy”

Zawarcie umowy

Umowa Nr IR.272.3.2014 z wybranym wykonawcą, tj. Panem Ryszardem Wróblewskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „WIR–BUD Zakład Budowlany Ryszard Wróblewski”, z siedzibą ul. Spacerowa 20 Budy Barczackie 05–300 Mińsk Mazowiecki, zawarta została na piśmie w dniu 20 maja 2014 roku, podpisana przez wykonawcę i zamawiającego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W dniu 8 sierpnia 2014 roku zawarto aneks do umowy Nr IR.272.3.2014, w którym sprostowano oczywistą omyłkę w numerze uprawnień kierownika budowy, natomiast w dniu 19 sierpnia 2014 roku zawarto aneks do umowy Nr IR.042.2.1.2014, w którym sprostowano omyłkę dotyczącą błędnego oznaczenia strony.

Przedmiotem niniejszej umowy było: wykonanie przebudowy parkingu i budowy pochylni dla niepełnosprawnych przy SPZOZ w Siennicy. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie brutto 130 926,30 złotych, wynagrodzenie netto w kwocie 106 444,15 złotych. W umowie termin zakończenia robót ustalono na dzień 15 sierpnia 2014 roku. Wynagrodzenie określone w umowie zgodne jest z ceną wynikającą ze złożonej przez wykonawcę oferty w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

W umowie zawarto również, że nadzór inwestorski z ramienia zamawiającego sprawować będzie Pan Bogusław Kowalczyk, z którym zawarto umowę Nr IR.042.2.1.2014 w dniu 27 maja 2014 r. wynagrodzenie ustalono na kwotę 2 460,00 złotych brutto.

W § 10 umowy Nr IR.272.3.2014 wskazano, iż kierownikiem budowy będzie Pan Mariusz Kozera oraz Pan Jan Grzempa.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż czynności kierownika budowy wykonywał jedynie Pan Mariusz Kozera. Ustalono, iż w dniu 19.05.2014 r. Wykonawca złożył oświadczenie, w którym poinformował o zmianie osoby kierownika budowy. W przedmiotowej umowie błędnie wskazano na to stanowisko również Pana Jana Grzempa.

W dacie zawarcia umowy środki na realizację zadania pod nazwą: „Przebudowa parkingu i budowa pochylni dla niepełnosprawnych przy SPZOZ w Siennicy”, zostały zabezpieczone w Uchwale Nr XXIX.0007.228.2013 Rady Gminy w Siennicy z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2014 w dziale 851 rozdziale 85195 § 6057 w wysokości 80 798,00 zł oraz w dziale 851 rozdziale 85195 § 6059 w wysokości 69 633,00 zł.

Wypłata wynagrodzenia

Zgodnie z protokołem odbioru robót sporządzonym dnia 20 sierpnia 2014 r. przy udziale przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy, za realizację powyższego zadania wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 49/2014 z dnia 21 sierpnia 2014 roku na kwotę 118 490,78 złotych brutto, w tym podatek VAT w kwocie 22 156,81 złotych, faktura dotyczyła całości robót określonych w umowie Nr IR.272.3.2014 z dnia 20 maja 2014 r., zaksięgowano pozycja księgowa Nr 4524 – 4525.

Zapłata za powyższą fakturę została dokonana w dniu 15 września 2014 roku, wyciągi bankowe nr 1 i 2, poz. księgowa Nr 82284 i 8286.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Na podstawie zapisów konta 080–55 ustalono, że wydatki poniesione na zadanie: „Przebudowa parkingu i budowa pochylni dla niepełnosprawnych przy SPZOZ w Siennicy” wyniosły 129 347,77 zł, z tego:

- nadzór inwestorski nad inwestycją – 2 460,00 zł, poz. księgowa 8283, 8285.
- przebudowa parkingu i budowa pochylni dla niepełnosprawnych przy SPZOZ w Siennicy – 118 490,78 zł, poz. księgowa 8284, 8286.

Przyjęcie środka trwałego dokumentem OT Nr 5391 w dniu 31 października 2014 roku, pozycja księgowa nr 10156, zaksięgowano strona Wn konta 011, strona Ma konta 080–55, środek trwały zaewidencjonowano pod poz. 851/ZOZ.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatków na inwestycje.

Dokumenty, tj. wydruki kont, karty kontowe, uchwały, umowy, rachunki, faktury, protokoły odbioru i księgi środków trwałych przedłożyła do kontroli Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

Inwestycje realizowane z innymi j.s.t. na podstawie zawartych porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku ustalono, że w okresie tym Gmina Siennica nie poniosła wydatków z tytułu inwestycji realizowanych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego na podstawie porozumień.

Sprawozdanie do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

2.2.3 Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i inwestycyjnych.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wykazu przeprowadzonych przetargów ustalono, że w 2014 roku w Gminie Siennica przeprowadzono:

- 7 postępowań o udzielenie zamówień publicznych finansowanych z wydatków inwestycyjnych w tym trzy unieważnione,
- 6 postępowań o udzielenie zamówień publicznych finansowanych z wydatków bieżących w tym 2 unieważnione.

Zamówienia publiczne z wydatków inwestycyjnych

Na podstawie w/w wykazu ustalono, iż w Gminie Siennica w 2014 r. przeprowadzono niżej wymienione przetargi:

- 1) „Przebudowa parkingu i budowa pochylni dla osób niepełnosprawnych przy SPZOZ w Siennicy”,
- 2) „Remont chodnika w miejscowości Kąty i Grzebowilk”,
- 3) „Budowa miejsc postojowych i chodnika w miejscowości Starogród”,
- 4) „Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Siennicy” – przetarg przeprowadzono czterokrotnie, trzy razy go unieważniając.

Na podstawie pism Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie:

- z dnia 26 sierpnia 2014 r. znak sprawy: RW-OW-III.041.9.85.2014.ND (dot. „Przebudowy parkingu i budowy pochylni dla osób niepełnosprawnych przy SPZOZ w Siennicy”),
- z dnia 1 grudnia 2014 r. znak sprawy: RW-OW-III.041.9.125.2014.MS (dot. „Remontu chodnika w miejscowości Kąty i Grzebowilk”),
- z dnia 26 marca 2015 r. znak sprawy: RW-OW-III.041.8.12.2015.LB (dot. Modernizacji Stacji Uzdatniania Wody w Siennicy”),
- z dnia 24 czerwca 2015 r. znak sprawy: RW-OW-III.041.9.261.2014.IK (dot. Budowy miejsc postojowych i chodnika w miejscowości Starogród”)

stwierdzono, iż wyżej wymienione postępowania o udzielenie zamówień publicznych zostały sprawdzone przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego pod kątem przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z uwagi na powyższe kontroli poddano pierwsze unieważnienie przetargu dot. „Modernizacji Stacji Uzdatniania Wody w Siennicy”.

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania:

- zarządzeniem Nr OK.0050.72.2014 Wójta Gminy Siennica z dnia 27 sierpnia 2014 r. powołana została stała komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ustalono regulamin pracy tej komisji,
- wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 21.08.2014 r. w kwocie 603 667,42 zł netto, czyli 142 883,25 euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez osobę uprawnioną. Postępowanie prowadzone było w podstawowym trybie udzielania zamówień tj. w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie przetargu:

- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.08.2014 r. pod nr 278162 – 2014 i w tym samym dniu w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Gminy Siennica, w ogłoszeniu o zamówieniu przewidziano roboty uzupełniające. Ogłoszenie o zamówieniu było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. W dniu 27.08.2014 r. w BZP zostało umieszczone ogłoszenie nr 285524 – 2014 o zmianie ogłoszenia, dotyczące zmiany terminu zakończenia inwestycji.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została w sierpniu 2014 r. i zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia – zgodny ze wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu,

- informację że Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych,
- termin realizacji zamówienia – do 27.02.2015 r., który został następnie zmieniony na do dnia 31.03.2015 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – składanie ofert do dnia 05.09.2014 r., do godz. 12:00, otwarcie ofert w dniu 05.09.2014 r. o godz. 12:10,
- kryterium oceny ofert – cena 100%,
- wymagane wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny brutto podanej w ofercie,
- obowiązek wniesienia wadium – wykonawca przed upływem składania ofert zobowiązany jest wnieść wadium w wysokości 3 000,00 zł ,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- formularz oferty i wzory załączników.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia nie została podpisana przez Wójta Gminy Siennica.

Wybór oferty:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 502 387,29 zł brutto,
- do upływu terminu składania ofert ustalonego w SIWZ na dzień 05.09.2014 roku, do godz. 12:00 ofertę złożył 1 wykonawca,
- wykonawca wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium Nr 1502/LU/4600/2014 z dnia 02.09.2014 roku,
- zamawiający na podstawie art. 93 ust 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych unieważnił postępowanie, ponieważ oferta zgłoszona w postępowaniu przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- zawiadomienie o unieważnieniu postępowania przesłane zostało wykonawcy w dniu 08.09.2014 roku drogą mailową, a następnie listem poleconym za zwrotnym poświadczeniem odbioru, oraz w tym samym dniu zostało zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń jednostki,
- sporządzono protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN w dniu 09.09.2014 r., który został zatwierdzony przez Kierownika zamawiającego,
- w dokumentacji znajdują się oświadczenia osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania na druku ZP-1, tj. członków komisji przetargowej oraz Kierownika zamawiającego.

Zamówienia publiczne z wydatków bieżących.

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących, sprawdzono na przykładzie 3 przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych z 6 przeprowadzonych w 2014 roku finansowanych z wydatków bieżących, co stanowi 50 % próby. Są to:

1. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Siennica – przetarg unieważniony,
2. Dostawa kruszywa drogowego łamanego na drogi gminne na terenie gminy Siennica,
3. Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego do kwoty 1 795 601,32 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Ad 1. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Siennica

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania

Zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pod nazwą: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Siennica”.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 03.01.2014 r. na kwotę 310 887,00 zł, co stanowiło równowartość 73 584,46 euro na podstawie faktycznie poniesionych kosztów w okresie od 01.07.2013 r. do 31.12.2013 r.

Ogłoszenie przetargu

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 3638–2014 opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.01.2014 r., na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane na stronie internetowej w okresie od dnia 03.01.2014 r. do dnia 16.01.2014 r.

Ogłoszenie o zamówieniu było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została w styczniu 2014 r. i zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia - zgodny ze wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- informację że Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych,
- termin realizacji zamówienia – od dnia 01.04.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – składanie do dnia 16.01.2014 roku, do godz. 12:00, otwarcie w dniu 16.01.2014 roku o godz. 12:10,
- kryterium oceny ofert – cena 100%,
- wymagane wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- obowiązek wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł w pieniądzu lub w innej formie określonej w ustawie Pzp,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- formularz oferty i wzory załączników.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy.

Wybór oferty

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do końca 2014 roku w wysokości 314 000,00 zł brutto.

W prowadzonym postępowaniu wpłynęły 2 oferty, tj.:

1) Zakład Usług Asenizacyjnych Marek Bakun, ul. Żółkiewskiego 11, 05 – 075 Warszawa Wesola; wadium zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium Nr 02GG09/0134/14/0001 z dnia 09.01.2014 r.,

2) Konsorcjum REMONDIS Otwock Sp. z o.o., ul. Johna Lennona 4, 05 – 400 Otwock REMONDIS Sp. z o.o. ul. Zawodzie 16, 02 – 981 Warszawa; wadium zostało wniesione w pieniądzu, przelewem na rachunek bankowy zamawiającego w kwocie 5.000,00 zł w dniu 15.01.2014 r., poz. księgową 1.

Żadnej oferty nie odrzucono i nie wykluczono z postępowania.

Wszystkie oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu.

Za najkorzystniejszą uznana została oferta złożona przez Zakład Usług Asenizacyjnych Marek Bakun, ul. Żółkiewskiego 11, 05 – 075 Warszawa Wesola z oferowaną ceną brutto 391 716,00 zł za cały okres umowy.

Zamawiający na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych unieważnił postępowanie, gdyż oferty biorące udział w postępowaniu przewyższają kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania przesłane zostało wykonawcom listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 28.01.2014 r. Tego samego dnia zostało zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń jednostki.

Protokół postępowania sporządzony został w dniu 28.01.2014 r. na druku ZP-PN i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy.

W dokumentacji znajdują się oświadczenia osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania na druku ZP-1, tj. członków komisji przetargowej oraz Kierownika zamawiającego.

Zamawiający zwrócił wadium wniesione w pieniądzu na rachunek bankowy wykonawcy uczestniczącemu w postępowaniu w dniu: 28.01.2014 roku poz. księgową 2.

Ad. 2 Dostawa kruszywa drogowego łamanego na drogi gminne na terenie gminy Siennica

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania

Zarządzeniem Nr OK.120.8.2011 Wójta Gminy Siennica z dnia 07.02.2011 r. powołana została stała komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 27 marca 2014 r. na kwotę 115 368,00 zł netto, co stanowiło równowartość 27 306,68 euro na podstawie cen zamówienia udzielonego w 2013 roku.

Ogłoszenie przetargu

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 108918-2014 opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.04.2014 r., na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane na stronie internetowej w okresie od dnia 01.04.2014 r. do dnia 09.04.2014 r.

Ogłoszenie o zamówieniu było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została w dniu 01.04.2014 r. i zawierała m.in.:

- wskazanie trybu udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia – zgodny ze wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- informację, że Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych,
- informację, że Zamawiający nie przewiduje możliwości udzielenia zamówień uzupełniających,
- termin realizacji zamówienia – do dnia 31.08.2014 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – składanie do dnia 09.04.2014 r. do godz. 10:00, otwarcie w dniu 09.04.2014 r. o godz. 10:10,
- kryterium oceny ofert – cena 100%,
- wymagane wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny oferowanej brutto,
- wniesienie wadium nie było wymagane,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- informację o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- formularz oferty i wzory załączników.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy.

Wybór oferty

- otwarcie ofert odbyło się w dniu 09.04.2014 r. o godzinie 10:10, co oznacza, że dotrzymano terminu otwarcia ofert,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 131 809,00 zł brutto,
- w prowadzonym postępowaniu wpłynęło 11 ofert,
- zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia dokumentów, oferty były kompletne i spełniały warunki udziału w postępowaniu,
- żadnej z ofert nie odrzucono, jak również z postępowania nie wykluczono wykonawcy,
- nie dokonywano poprawek w dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawcy,
- za najkorzystniejszą uznana została oferta złożona ADAMS–TRANS Przemysław Adamczyk, Maków ul. Sporna 8, 26–640 Skaryszew, z oferowaną ceną brutto 129 617,40 zł,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcom w dniu 08.05.2014 r. za pomocą poczty elektronicznej, a następnie listem poleconym za zwrotnym poświadczeniem odbioru, oraz zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń i zamieszczone na stronie internetowej jednostki w dniach 08.05.2014 r. – 27.05.2014 r.,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony w dniu 30.06.2014 r., zatwierdzony przez kierownika Zamawiającego – Wójta Gminy, do

135
protokołu załączono oświadczenia osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania.

Zawieranie umów

- w wyniku prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Dostawę kruszywa drogowego łamanego na drogi gminne na terenie gminy Siennica” w dniu 27 maja 2014 r. została zawarta umowa nr IR.272.24.2014 o przedmiotowe zamówienie pomiędzy Zamawiającym a wybranym wykonawcą – firmą ADAMS-TRANS Przemysław Adamczyk, Maków ul. Sporna 8, 26-640 Skaryszew,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca wniósł w wysokości 10% ceny ofertowej tj. kwotę 13 180,09 zł. Zabezpieczenie zostało wniesione w formie pieniężnej na rachunek bankowy, poz. księgową 78 i służy do pokrycia roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy,
- zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie oraz zgodny ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia,
- umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.06.2014 r. pod numerem 139477-2014.

Ad. 3. Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego do kwoty 1 795 601,32 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania

Zarządzeniem Nr OK.120.8.2011 Wójta Gminy Siennica z dnia 07.02.2011 r. powołana została stała komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 22.07.2014 r. na podstawie sporządzonego przez Skarbnika Gminy szacunkowego kosztu obsługi kredytu długoterminowego z uwzględnieniem spłat kredytu do 2024 roku.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została na kwotę 439 800,00 zł, co stanowiło równowartość 104 097,14 euro.

Ogłoszenie przetargu

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.07.2014 roku, pod numerem 244406-2014, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Urzędu Gminy od dnia 22.07.2014 r. do dnia 30.07.2014 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu było kompletne i zawierało wszystkie elementy określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została w dniu 18 lipca 2014 roku. Zawierała m.in.:

- wskazanie trybu udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia – zgodny ze wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- informację, że Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych i ofert wariantowych,
- informację, że Zamawiający nie przewiduje możliwości udzielenia zamówień uzupełniających,

- termin wykonania przedmiotu zamówienia – udzielenie kredytu w trzech transzach I transza do 05.08.2014 r., II transza do 15.09.2014 r., III transza do 15.12.2014 r.,
- warunki udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazania osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami,
- informację, że wniesienie wadium nie jest wymagane,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- miejsce oraz termin składania ofert – do dnia 30.07.2014 r., do godz. 10:00,
- miejsce oraz termin otwarcia ofert – w dniu 30.07.2014 r., o godz. 10:10,
- kryterium oceny ofert – cena 100%,
- informację, że zamawiający nie przewiduje wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- formularz ofertowy oraz wzory załączników.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy.

Wybór oferty

- otwarcie ofert odbyło się w dniu 30.07.2014 roku o godzinie 10:10, co oznacza że dotrzymano terminu otwarcia ofert,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 439 800,00 zł,
- w prowadzonym postępowaniu w terminie wpłynęły 2 oferty:
 - Getin Noble Bank SA ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa – cena brutto 699 228,02 zł,
 - Bank Spółdzielczy w Mińsku Mazowieckim ul. Piłsudskiego 6, 05-300 Mińsk Mazowiecki – cena brutto 484 081,00 zł,
- zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia dokumentów,
- żadnej z ofert nie odrzucono, z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy,
- wybrano ofertę, na podstawie kryterium oceny ofert, złożoną przez Bank Spółdzielczy w Mińsku Mazowieckim, który zaoferował udzielenie kredytu za kwotę łączną 484 081,00 zł,
- po upływie terminu składania ofert nie dokonywano zmian treści specyfikacji,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przesłane do oferentów w dniu 31.07.2014 r. listem poleconym za zwrotnym poświadczeniem odbioru oraz w dniu 01.08.2014 r. pocztą elektroniczną.
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 31.07.2014 r. na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony w dniu 08.08.2014 r. i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy, do protokołu załączono oświadczenia osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania.

Gp 



Zawieranie umów

W wyniku prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego do kwoty 1 795 601,32 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek” w dniu 05.08.2014 roku zawarto umowę kredytową Nr 82/14/S pomiędzy Gminą Siennica reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim z siedzibą w Mińsku Mazowieckim przy ul. Piłsudskiego 6, 05–300 Mińsk Mazowiecki Oddział w Siennicy reprezentowanym przez dwóch Pełnomocników Zarządu, w kwocie 1 795 601,32 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie oraz zgodny ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.08.2014 r. pod numerem 265500–2014.

Dokumenty do kontroli z zakresu zamówień publicznych przedłożyła Pani Justyna Chrzanowska – inspektor ds. inwestycji i rozwoju gminy, z zakresu księgowości Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1 Dotacje otrzymane:

- w związku z realizacją zadań zleconych

Na podstawie sprawozdań Rb–50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku, sporządzonych według dysponentów, pism jednostek przekazujących dotacje oraz zapisów na kontach analitycznych dochodów i wydatków ustalono, że w kontrolowanym okresie Gmina otrzymała i wydatkowała dotacje celowe na realizację zadań zleconych (wszystkie klasyfikowane do paragrafu 2010) w wysokości 2 035 423,59 zł i wydatkowała kwotę 2 022 294,62 zł w następujących działach i rozdziałach:

- dział 010 rozdział 01095 kwota otrzymana 233 856,51 zł, wydatkowana 233 856,51 zł,
- dział 750 rozdział 75011 kwota otrzymana 52 646,00 zł, wydatkowana 52 646,00 zł,
- dział 751 rozdział 75101 kwota otrzymana 1 209,00 zł, wydatkowana 1 209,00 zł,
- dział 751 rozdział 75108 kwota otrzymana 14 506,00 zł, wydatkowana 12 586,00 zł, w dniu 06.10.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 1 920,00 zł, poz. 3463,
- dział 751 rozdział 75109 kwota otrzymana 34 254,00 zł, wydatkowana 34 254,00 zł,
- dział 751 rozdział 75113 kwota otrzymana 14 674,00 zł, wydatkowana 14 674,00 zł,
- dział 801 rozdział 80101 kwota otrzymana 9 525,00 zł, wydatkowana 9 523,95 zł, w dniu 31.12.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 1,05 zł, poz. 4049,
- dział 851 rozdział 85195 kwota otrzymana 1 475,00 zł, wydatkowana 1 173,50 zł, w dniu 19.01.2015 r. dokonano zwrotu kwoty 301,50 zł, poz. 76,
- dział 852 rozdział 85212 kwota otrzymana 1 623 759,00 zł, wydatkowana 1 613 073,59 zł, w dniu 31.12.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 10 685,41 zł, poz. 4065,
- dział 852 rozdział 85213 kwota otrzymana 2 290,00 zł, wydatkowana 2 289,72 zł, w dniu 31.12.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 0,28 zł, poz. 4060,

- dział 852 rozdział 85295 kwota otrzymana 47 057,00 zł, wydatkowana 47 008,35 zł, w dniu 31.12.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 48,65 zł, poz. 4064,
- dział 852 rozdział 85215 kwota otrzymana 172,08 zł, w dniu 27.06.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 144,77 zł, poz. 1728 oraz w dniu 08.10.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 27,31 zł, poz. 3494.

Powyższe kwoty otrzymanych dotacji mieściły się w planach dotacji wynikających z planów poszczególnych dysponentów przekazujących dotacje i pism zmieniających plany dotacji.

- na zadania własne

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych dochodów i wydatków, pism jednostek przekazujących dotacje i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok ustalono, że Gmina Siennica otrzymała i wydatkowała dotacje celowe na realizację zadań własnych bieżących w wysokości 835 601,92 zł, z czego wydatkowała kwotę 829 681,79 zł, z tego w następujących działach, rozdziałach i paragrafach:

- dział 758 rozdział 75814 § 2030 kwota otrzymana 67 793,35 zł, wydatkowana 67 793,35 zł,
- dział 801 rozdział 80103 § 2030 kwota otrzymana 80 000,00 zł, wydatkowana 80 000,00 zł,
- dział 801 rozdział 80104 § 2030 kwota otrzymana 350 000,00 zł, wydatkowana 350 000,00 zł,
- dział 801 rozdział 80106 § 2030 kwota otrzymana 19 365,00 zł, wydatkowana 19 365,00 zł,
- dział 801 rozdział 80130 § 2710 kwota otrzymana 2 666,08 zł, wydatkowana 2 666,08 zł,
- dział 801 rozdział 80148 § 2710 kwota otrzymana 3 518,34 zł, wydatkowana 3 518,34 zł,
- dział 852 rozdział 85213 § 2030 kwota otrzymana 8 256,00 zł, wydatkowana 8 255,97 zł, w dniu 31.12.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 0,03 zł, poz. 4061,
- dział 852 rozdział 85214 § 2030 kwota otrzymana 12 987,00 zł, wydatkowana 12 986,75 zł, w dniu 31.12.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 0,25 zł, poz. 4062,
- dział 852 rozdział 85216 § 2030 kwota otrzymana 91 400,00 zł, wydatkowana 91 400,00 zł,
- dział 852 rozdział 85219 § 2030 kwota otrzymana 86 800,00 zł, wydatkowana 86 799,98 zł, w dniu 31.12.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 0,02 zł, poz. 4063,
- dział 852 rozdział 85295 § 2030 kwota otrzymana 35 000,00 zł, wydatkowana 35 000,00 zł,
- dział 853 rozdział 85395 § 2710 kwota otrzymana 27 092,15 zł, wydatkowana 27 092,15 zł,
- dział 854 rozdział 85401 § 2710 kwota otrzymana 20 500,00 zł, wydatkowana 20 500,00 zł,
- dział 854 rozdział 85415 § 2030 kwota otrzymana 12 884,00 zł, wydatkowana 9 480,64 zł, w dniu 31.12.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 3 403,36 zł, poz. 4051,
- dział 854 rozdział 85415 § 2040 kwota otrzymana 17 340,00 zł, wydatkowana 14 823,53 zł, w dniu 31.12.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 2 516,47 zł, poz. 4050.
- dotacje otrzymane na zadania inwestycyjne:
 - dział 010 rozdział 01010 paragraf 6207 kwota otrzymana 704 073,00 zł, wydatkowana 704 073,00 zł,
 - dział 010 rozdział 01010 paragraf 6299 kwota otrzymana 127 438,91 zł, wydatkowana 127 438,91 zł.

W temacie dotacje otrzymane nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2 Dotacje udzielone

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku ustalono, że Gmina Siennica udzieliła dotacji na łączną kwotę 1 891 776,92 zł w następujących działach, rozdziałach i paragrafach:

- dział 150 rozdział 15011 paragraf 6639 – dotacji udzielono w kwocie 5 259,00 zł , w dniu 17.03.2014 r. dokonano zwrotu części niewykorzystanej dotacji w kwocie 1 356,49 zł, poz. 11338,
- dział 801 rozdział 80101 paragraf 2540 – dotacji udzielono w kwocie 115 313,28 zł,
- dział 801 rozdział 80101 paragraf 2590 – dotacji udzielono w kwocie 413 733,68 zł,
- dział 801 rozdział 80101 paragraf 2830 – dotacji udzielono w kwocie 940,50 zł,
- dział 801 rozdział 80103 paragraf 2540 – dotacji udzielono w kwocie 11 743,58 zł,
- dział 801 rozdział 80103 paragraf 2590 – dotacji udzielono w kwocie 60 123,70 zł,
- dział 801 rozdział 80104 paragraf 2540 – dotacji udzielono w kwocie 716 743,92 zł,
- dział 801 rozdział 80105 paragraf 2540 – dotacji udzielono w kwocie 313 948,51 zł,
- dział 801 rozdział 80106 paragraf 2540 – dotacji udzielono w kwocie 22 170,00 zł,
- dział 851 rozdział 85154 paragraf 2320 – dotacji udzielono w kwocie 1 800,00 zł,
- dział 851 rozdział 85154 paragraf 2570 – dotacji udzielono w kwocie 20 500,00 zł,
- dział 854 rozdział 85404 paragraf 2540 – dotacji udzielono w kwocie 14 857,24 zł,
- dział 921 rozdział 92116 paragraf 2480 – dotacji udzielono w kwocie 161 000,00 zł,
- dział 926 rozdział 92695 paragraf 2830 – dotacji udzielono w kwocie 35 000,00 zł.

2.3.3 Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – zadania zlecone

Wykorzystanie dotacji z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności oraz terminowość rozliczenia sprawdzono na przykładzie wytypowanej do kontroli próby dotacji otrzymanych i wydatkowanych przez Urząd Gminy w § 2010:

- dziale 010 rozdziale 01095 na kwotę 233 856,51 zł z pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego o nr FIN-I.3111.1.21.2014 z dnia 10.04.2014 r., FIN-I.3111.1.47.2014 z dnia 13.06.2014 r. i FCR-I.3111.1.46.2014 z dnia 20.10.2014 r. oraz ewidencji analitycznej dochodów wynika, że Gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 233 856,51 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę. Z wydruku komputerowego z dnia 14.12.2015 r., pn. „Klasyfikacje wg kont” konto 130 wynika, że otrzymane środki z dotacji wykorzystano w całości, z tego na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym na kwotę 229 271,09 zł (§ 4430), pozostałe środki wydatkowano na: zakup usług pozostałych – 317,90 zł (§ 4300), wynagrodzenia bezosobowe – 3 900,00 zł (§ 4170), zakup materiałów i wyposażenia – 367,52 zł (§ 4210). Sprawdzeniem objęto wypłatę zwrotu podatku akcyzowego na kwotę 135 458,12 zł , która nastąpiła w kwietniu 2014 r. obejmująca wnioski złożone w miesiącu lutym 2014 roku. W wyniku kontroli dokumentów źródłowych ustalono, że wszystkie 280 wniosków wpłynęło w terminie i zawierały załączniki określone ustawą o zwrocie podatku akcyzowego. Wszystkie wydane decyzje w sprawach zwrotu podatku akcyzowego zawierały elementy określone ustawami i zostały podpisane przez Wójta Gminy Siennica.

Wyплаты zwrotu podatku akcyzowego zostały dokonane w terminie ustawowym, przelewami bankowymi na indywidualne rachunki producentów rolnych w dniu 29 kwietnia 2014 r.

Z powyższego wynika, że dotacja została rozdysponowana na wydatki związane ze zwrotem podatku akcyzowego oraz koszty związane z dokonaniem tych wypłat poniesionych przez Gminę. Poniesione wydatki zgodne są z pismami Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie;

- dziale 750 rozdziale 75011 na kwotę 52 646,00 zł z pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego o nr: FIN-I.3111.23.6.2014 z dnia 21.02.2014 r. i FIN-I.3111.9.59.2014 z dnia 24.07.2014 r. oraz ewidencji analitycznej dochodów wynika, że Gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 52 646,00 zł. Dotacja została rozdysponowana na wydatki związane z realizacją zadań zleconych, w tym wydatki na wynagrodzenia osobowe – 52 356,00 zł (§ 4010), zakup materiałów i wyposażenia – 290,00 zł (§ 4210), co ustalono na podstawie wydruku komputerowego z dnia 15.12.2015 r., pn. „Klasyfikacje wg kont” konto 130 za okres 2014 roku i dokumentów źródłowych list płac za każdy kolejny miesiąc faktur oraz dokumentów PK. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości;
- dziale 751 rozdziale 75101 na kwotę 1 209,00 zł z pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Siedlcach nr DSD-3101-4/2014 z dnia 21.02.2014 r. oraz ewidencji analitycznej dochodów wynika, że Gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 1 209,00 zł z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców. Dotacja została rozdysponowana na wydatki związane z wypłatą na zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 500,00 zł (§ 4210) oraz na zakup usług pozostałych w kwocie ogółem 709,00 zł (§ 4300) – odpowiednio w wysokości: 303,00 zł WB Nr 79/62 z 05.05.2014 r., 101,00 zł WB Nr 103/19 z 05.06.2015 r., 50,00 zł WB Nr 178/59 z 25.09.2014 r., 46,00 zł WB Nr 197/214 z 23.10.2014 r., 101,00 zł WB Nr 69/19 z 16.04.2014 r., 101,00 zł WB Nr 110/28 z 16.06.2014 r., 101,00 zł WB Nr 130/13 z 16.07.2014 r., 101,00 zł WB Nr 149/35 z 12.08.2014 r., 51,00 zł WB Nr 178/60 z 25.09.2014 r., 156,00 zł WB Nr 211/61 z 14.11.2014 r., 98,00 zł WB Nr 231 z 16.12.2014 r.

Powyższe wskazuje, że środki otrzymane w ramach dotacji zostały wykorzystane zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności.,

Sprawdzeniem objęto 3 dotacje z zakresu zadań zleconych realizowanych i wydatkowanych przez Urząd Gminy jako jednostkę budżetową.

Dotacje powyższe zostały rozliczone w sprawozdaniu Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku, sporządzonym dnia 09.02.2015 roku.

Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – zadania własne

Metodą losową sprawdzono wykonanie dotacji, ujętej:

- w dziale 852 rozdziale 85213 § 2030 otrzymanej w 2014 roku w kwocie 8 256,00 zł,
- w dziale 852 rozdział 85216 § 2030 otrzymanej w 2014 roku w kwocie 91 400,00 zł,
- w dziale 854 rozdziale 85415 § 2030 otrzymanej w 2014 roku w kwocie 12 884,00 zł.

Bp 



147

Sprawdzenia dokonano na podstawie pism organów przyznających środki, ewidencji analitycznej dochodów i wydatków, deklaracji ZUS, dokumentów na podstawie których sporządzono listy zasiłków oraz list zasiłków.

- 1) Dział 852, rozdział 85213 § 2030 – Z pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego: FIN-I.3111.23.6.2014 z dnia 21.02.2014 r., FIN-I.3111.17.80.2014 z dnia 17.07.2014 r., FIN-I.3111.17.48.2014 z dnia 17.10.2014 r., FIN-I.3111.17.48.2014 z dnia 17.10.2014 r., FIN-I.3111.17.113.2014 z dnia 28.11.2014 r. – wynika, że Gmina Siennica otrzymała 8 256,00 zł dotacji. Środki te zostały przeznaczone na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa na osoby uprawnione.

Składki ZUS przekazano w dniach:

- 31.01.2014 r. wyciąg bankowy Nr 18 – kwota 702,00 zł,
- 28.02.2014 r. wyciąg bankowy Nr 34 – kwota 702,00 zł,
- 31.03.2014 r. wyciąg bankowy Nr 56 – kwota 654,39 zł,
- 28.04.2014 r. wyciąg bankowy Nr 73 – kwota 749,61 zł,
- 29.05.2014 r. wyciąg bankowy Nr 92 – kwota 772,02 zł,
- 30.06.2014 r. wyciąg bankowy Nr 106 – kwota 702,00 zł,
- 30.07.2014 r. wyciąg bankowy Nr 121 – kwota 702,00 zł,
- 29.08.2014 r. wyciąg bankowy Nr 131 – kwota 606,78 zł,
- 30.09.2014 r. wyciąg bankowy Nr 147 – kwota 654,39 zł,
- 31.10.2014 r. wyciąg bankowy Nr 159 – kwota 702,00 zł,
- 27.11.2014 r. wyciąg bankowy Nr 171 – kwota 654,39 zł,
- 23.12.2014 r. wyciąg bankowy Nr 187 – kwota 654,39 zł.

W ciągu 2014 roku wykorzystano dotacje wysokości 8 255,97 zł.

- 2) Dział 852, rozdział 85216 § 2030 – Z pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego: FIN-I.3111.23.6.2014 z 21.02.2014 r., FIN-I.3111.17.56/57.2014 z 09.07.2014 r., FIN-I.3111.17.47.2014 z 10.10.2014 r., FCR-I.3111.17.110.2014 z 28.11.2014 r. wynika, że Gmina Siennica otrzymała 91 400,00 zł dotacji.

Zasiłki stałe były przekazywane uprawnionym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w terminach:

- 30.01.2014 r. wyciąg bankowy Nr 3 – kwota 7 800,00 zł,
- 27.02.2014 r. wyciąg bankowy Nr 13 – kwota 7 800,00 zł,
- 27.03.2014 r. wyciąg bankowy Nr 18 – kwota 7 271,00 zł,
- 04.04.2014 r. wyciąg bankowy Nr 22 – kwota 529,00 zł,
- 24.04.2014 r. wyciąg bankowy Nr 28 – kwota 7 800,00 zł,
- 26.05.2014 r. wyciąg bankowy Nr 36 – kwota 8 578,00 zł,
- 25.06.2014 r. wyciąg bankowy Nr 48 – kwota 7 800,00 zł,
- 25.07.2014 r. wyciąg bankowy Nr 55 – kwota 7 800,00 zł,
- 29.08.2014 r. wyciąg bankowy Nr 63 – kwota 6 742,00 zł,
- 02.09.2014 r. wyciąg bankowy Nr 64 – kwota 529,00 zł,
- 24.09.2014 r. wyciąg bankowy Nr 68 – kwota 6 742,00 zł,
- 06.10.2014 r. wyciąg bankowy Nr 72 – kwota 529,00 zł,
- 27.10.2014 r. wyciąg bankowy Nr 81 – kwota 7 271,00 zł,
- 24.11.2014 r. wyciąg bankowy Nr 88 – kwota 7 271,00 zł,
- 15.12.2014 r. wyciąg bankowy Nr 97 – kwota 6 938,00 zł.

W ciągu 2014 roku wykorzystano na wypłatę zasiłków stałych pełną kwotę dotacji w wysokości 91 400,00 zł.

- 3) Dział 854, rozdział 85415 § 2030 – Z pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego: FIN-I.3111.19.5.2014 z 31.03.2014 r. oraz FCR-I.3111.19.15.2014 z 15.10.2014 r. wynika, że Gmina Siennica otrzymała dotacje w łącznej kwocie 12 884,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów dydaktycznych dla uczniów. Stypendia były przekazywane uprawnionym przez Urząd Gminy za okres w terminach do 25 czerwca oraz do 15 grudnia 2014 r. Niewykorzystana kwota w wysokości 3 403,36 zł została zwrócona do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31.12.2014 r., wyciąg bankowy Nr 253, poz. księg. 4051.

Powyższe wskazuje, że środki otrzymane w ramach dotacji zostały wykorzystane zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności, nie wykorzystane środki zostały zwrócone w terminie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia otrzymanych dotacji. Wyżej wymienione dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

2.3.4 Środki na realizację porozumień

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 – „Dochody budżetu” oraz sprawozdania Rb–27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku ustalono, że Gmina Siennica nie otrzymała środków na realizację porozumień.

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

Na podstawie sprawozdania Rb–27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 roku ustalono, że w okresie tym dochody wykonane wyniosły kwotę 32 599,45 zł, w tym dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego wyniosły 11 564,64 zł, dochody przekazane wyniosły 21 034,81 zł.

Terminowość przekazywania dochodów należnych Mazowieckiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Warszawie sprawdzono pod kątem przestrzegania obowiązujących przepisów, na przykładzie dochodów sklasyfikowanych w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 0980 – wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres całego roku 2014 r. objętego kontrolą.

Ustalono, że środki z ww. tytułu wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy w dniach:

- 10.01.2014 r. – kwota 154,34 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 14.01.2014 r., WB nr 8/5, poz. księg. 66,
- 22.01.2015 r. – kwota 467,34 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 24.01.2014 r., WB nr 16/1, poz. księg. 127,
- 11.02.2014 r. – kwota 323,56 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 12.02.2014 r., WB nr 29/5, poz. księg. 261,
- 21.02.2014 r. – kwota 720,00 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 24.02.2014 r, WB nr 37/2, poz. księg. 333,

- 12.03.2014 r. – kwota 790,80 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 14.03.2014 r., WB nr 51/1, poz. księg. 481,
- 21.03.2014 r. – kwota 255,55 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 24.03.2014 r., WB nr 57/7, poz. księg. 540,
- 31.03.2014 r. – kwota 700,00 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 31.03.2014 r., WB nr 62/8, poz. księg. 590,
- 11.04.2014 r. – kwota 531,31 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 14.04.2014 r., WB nr 72/2, poz. księg. 1211,
- 12.05.2014 r. – kwota 900,74 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 13.05.2014 r., WB nr 91/7, poz. księg. 1402,
- 21.05.2014 r. – kwota 372,62 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 21.05.2014 r., WB nr 96/1, poz. księg. 1463,
- 11.06.2014 r. – kwota 1 242,07 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 12.06.2014 r., WB nr 113/8, poz. księg. 1621,
- 23.06.2014 r. – kwota 1 143,33 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 23.06.2014 r., WB nr 118/8, poz. księg. 1680,
- 30.06.2014 r. – kwota 160,11 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 30.06.2014 r., WB nr 123/12, poz. księg. 1754,
- 11.07.2014 r. – kwota 722,82 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 14.07.2014 r., WB nr 133/9, poz. księg. 2417,
- 21.07.2014 r. – kwota 295,32 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 22.07.2014 r., WB nr 139/1, poz. księg. 2460,
- 13.08.2014 r. – kwota 1 313,46 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 14.08.2014 r., WB nr 156/3, poz. księg. 2589,
- 11.09.2014 r. – kwota 1 130,73 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 11.09.2014 r., WB nr 176/13, poz. księg. 2781,
- 22.09.2014 r. – kwota 765,98 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 25.09.2014 r., WB nr 186/4, poz. księg. 2865,
- 30.09.2014 r. – kwota 1 034,56 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 30.09.2014 r., WB nr 189/17, poz. księg. 2913,
- 13.10.2014 r. – kwota 5,21 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 15.10.2014 r., WB nr 200/1, poz. księg. 3532,
- 21.10.2014 r. – kwota 116,41 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 23.10.2014 r., WB nr 206/2, poz. księg. 3566,
- 12.11.2014 r. – kwota 1 839,52 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 13.11.2014 r., WB nr 220/2, poz. księg. 3715,
- 21.11.2014 r. – kwota 35,75 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 24.11.2014 r., WB nr 227/5, poz. księg. 3791,
- 12.12.2014 r. – kwota 1 659,22 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 12.12.2014 r., WB nr 242/13, poz. księg. 3940,
- 22.12.2014 r. – kwota 169,13 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 23.12.2014 r., WB nr 249/1, poz. księg. 4001,
- 31.12.2014 r. – kwota 487,73 zł została przekazana do dysponenta części budżetowej w dniu 31.12.2014 r., WB nr 253/8, poz. księg. 4052.

Z powyższego wynika, że we wszystkich przypadkach zachowano ustawowy termin przekazywania dochodów do MUW w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia

Of W. JB

J. D.

emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego pochodzących z wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które powinny być przekazane;

- do 15-go dnia danego miesiąca według stanu środków na 10 dzień danego miesiąca,
- do 25-go dnia danego miesiąca według stanu środków na 20 dzień danego miesiąca.

Dokumenty źródłowe, sprawozdanie i wydruki do kontroli przedłożyła Pani Bożena Rybacka – inspektor do spraw księgowości budżetowej.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Tytuły dłużne:

- kwota zaciągniętych kredytów (konto 134)

Na podstawie wydruku komputerowego obrotu i salda konta syntetycznego organu za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. (wydruk z dnia 10.12.2015 roku) i operacji zaksięgowanych na koncie 134 ustalono, że:

- obroty strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres wyniosły kwotę 1 585 715,00 zł i stanowiły zaciągnięte w tym okresie 2 kredyty. Transze kredytu zaksięgowane WB Nr 149/11, poz. księg. 2554 w kwocie 900 000,00 zł, WB Nr 193/10, poz. księg. 3471 w kwocie 500 000,00 zł, WB Nr 251/8, poz. księg. 4025 w kwocie 100 000,00 zł, oraz WB Nr 203/4, poz. księg. 3547 w kwocie 85 715,00 zł w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” strona Wn,
- obroty strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” wyniosły 933 551,52 zł i stanowiły spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów (11 kredytów) w kwotach 80 000,00 zł, 102 600,00 zł, 100 000,00 zł, 104 000,00 zł, 45 999,52 zł, 200 000,00 zł, 10 000,00 zł, 36 500,00 zł, 10 000,00 zł, 111 120,00 zł, 133 332,00 zł.

- kwota zaciągniętych pożyczek (konto 260)

Na podstawie wydruku komputerowego obrotu i salda konta syntetycznego organu za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014r. (wydruk z dnia 10.12.2015 roku) i operacji zaksięgowanych na koncie 260 ustalono, że:

- obroty strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wynoszą kwotę 1 203 682,90 zł i stanowiły zaciągnięte w tym okresie 6 pożyczek .

Transze pożyczek zaksięgowano na kontach analitycznych wg pożyczkodawcy tj.:

- na koncie analitycznym 260-61-1 WB Nr 1/1, poz. księg. 1 w kwocie 800,00 zł i WB Nr 1/2, poz. księg. 2 w kwocie 32 324,00 zł w korespondencji z kontem 133-61-1 „Rachunek budżetu” strona Wn, dla pożyczki z BGK w Warszawie,
- na koncie analitycznym 260-54-1 WB Nr 1/1, poz. księg. 1 w kwocie 38 032,72 zł oraz WB Nr 1/2 poz. księg. 2 w kwocie 800,00 zł w korespondencji z kontem 133-54-1 „Rachunek budżetu” strona Wn, dla pożyczki z BGK w Warszawie,
- na koncie analitycznym 260-50-1 WB Nr 1/1, poz. księg. 1 w kwocie 127 621,14 zł, WB Nr 2/1, poz. księg. 3 w kwocie 1 348,13 zł, WB Nr 4/2, poz. księg. 8 w kwocie 3 748,50 zł, WB Nr 4/5, poz. księg. 11 w kwocie 283 823,30 zł, WB Nr 5/1, poz. księg. 14 w kwocie 3 780,00 zł, WB Nr 5/2, poz. księg. 15 w kwocie 286 994,25 zł, WB Nr 6/1, poz. księg. 19 w kwocie 2 148,37 zł oraz WB Nr 6/2, poz. księg. 20 w kwocie 122 304,30 zł w korespondencji z kontem 133-50-1 „Rachunek budżetu” strona Wn, dla pożyczki z BGK w Warszawie,

- na koncie analitycznym 260-57-1 WB Nr 1/1, poz. księg. 1 w kwocie 145 503,08 zł oraz WB Nr 1/2 poz. księg. 2 w kwocie 1 587,40 zł w korespondencji z kontem 133-57-1 „Rachunek budżetu” strona Wn, dla pożyczki z BGK w Warszawie,
- na koncie analitycznym 260-56-1 WB Nr 1/1, poz. księg. 1 w kwocie 107 319,96 zł oraz WB Nr 2/1 poz. księg. 3 w kwocie 1 158,90 zł w korespondencji z kontem 133-56-1 „Rachunek budżetu” strona Wn, dla pożyczki z BGK w Warszawie,
- na koncie analitycznym 260-55-1 WB Nr 1/1, poz. księg. 1 w kwocie 42 788,85 zł oraz WB Nr 1/2 poz. księg. 2 w kwocie 1 600,00 zł w korespondencji z kontem 133-55-1 „Rachunek budżetu” strona Wn, dla pożyczki z BGK w Warszawie,
- obroty strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” wyniosły 2 097 956,36 zł i stanowiły spłaty zaciągniętych pożyczek (8 pożyczek) w kwotach 111 108,00 zł, 15 470,23 zł, 95 200,00 zł, 210 409,80 zł, 143 000,00 zł, 33 124,00 zł, 38 832,00 zł, 632 735,55 zł oraz częściowe umorzenie pożyczek (3 pożyczek) w kwotach 69 602,08 zł, 566 474,70 zł i 182 000,00 zł.
- przyjęte depozyty

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku sporządzonego dnia 20.02.2014 roku ustalono, że Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu przyjętych depozytów.

- wyemitowane papiery wartościowe

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260 oraz sprawozdania Rb-Z ustalono, że Gmina na koniec 2014 roku nie posiada zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

- wymagalne zobowiązania

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu wymagalnych zobowiązań.

Podjęcie uchwał przez organ stanowiący j.s.t. w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i poręczeń.

Sprawdzenia powyższego tematu dokonano na podstawie 1 kredytu na 2 zaciągnięte w 2014 r., co stanowi 50% zaciągniętych kredytów oraz 3 pożyczek na 6 zaciągniętych w 2014 roku co stanowi 50% zaciągniętych pożyczek.

Umowa o kredyt

Sprawdzono, czy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podjął uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu.

Ustalono, że:
Rada Gminy w Siennicy w dniu 26 czerwca 2014 roku podjęła uchwałę Nr XXXIII.0007.271.2014 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach uchwałą Nr Si.297.2014 z dnia 28 lipca 2014 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. kredytu.

Dnia 22 lipca 2014 roku opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 30 lipca 2014 roku. Złożono 2 oferty przez:

- a) Getin Noble Bank SA, ul. Przyokopowa 33 01-208 Warszawa – za kwotę 699 228,02 zł brutto,
- b) Bank Spółdzielczy w Mińsku Mazowieckim, ul. Piłsudskiego 6 05 – 300 Mińsk Mazowiecki – za kwotę 484 081,00 zł brutto.

W dniu 5 sierpnia 2014 r. zawarto umowę kredytową Nr 82/14/S pomiędzy Gminą Siennica reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim Oddział w Siennicy reprezentowanym przez dwóch Pełnomocników Zarządu w kwocie 1 795 601,32 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Kwota kredytu wpłynęła w trzech transzach: 900 000,00 zł w dniu 05.08.2014 r., WB nr 149/11, poz. księg. 2554, 500 000,00 zł w dniu 06.10.2014 r., WB nr 193/10, poz. księg. 3471 oraz 100 000,00 zł w dniu 29.12.2014 r., WB nr 251/8, poz. księg. 4025 na konto budżetu, zaksięgowana: strona Wn konta 133, strona Ma konta 134-10. Pismem z dnia 29 grudnia 2014 r. Gmina Siennica zrezygnowała z niewykorzystanej części kredytu w kwocie 295 601,32 zł.

Umowy pożyczek

Sprawdzono, czy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podjął uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki.

Ustalono, że:

- 1) Rada Gminy w Siennicy w dniu 22 maja 2014 roku podjęła uchwałę Nr XXXII.0007.261.2014 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Nowy Zglechów” w ramach PROW na lata 2007–2013 do kwoty 52 682,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach uchwałą Nr Si.282.2014 z dnia 16 czerwca 2014 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki.

W dniu 3 lipca 2014 roku zawarto umowę pożyczki Nr PROW413.11.04522.14 pomiędzy Gminą Siennica reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, przy ul. Aleje Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Usług Agencyjnych oraz Naczelnika Wydziału w Departamencie Usług Agencyjnych, w kwocie 52 682,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Nowy Zglechów” w ramach PROW na lata 2007–2013. Kwota 38 832,72 zł pożyczki wpłynęła w dniu 28 sierpnia 2014 roku na konto budżetu, zaksięgowana: strona Wn konta 133-54-1, strona Ma konta 260-54-1, wyciąg bankowy nr 1/1, poz. księg. nr 1 oraz wyciąg bankowy nr 1/2, poz. księg. nr 2.

W dniu 30 grudnia 2014 r. Gmina Siennica spłaciła w/w pożyczkę, wyciąg bankowy nr 2/2, poz. księg. nr 7. Pismem z dnia 7 stycznia 2015 r. nr Fn.3053.3.3.2014 Gmina Siennica poinformowała BGK o rezygnacji z wykorzystania pozostałej kwoty pożyczki w wysokości 13 850,00 zł.

- 147
- 2) Rada Gminy w Siennicy w dniu 26 czerwca 2014 roku podjęła uchwałę Nr XXXIII.0007.270.2014 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Remont chodnika w miejscowości Kąty i Grzebowilk” w ramach PROW na lata 2007–2013 do kwoty 202 605,00 zł.
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach uchwałą Nr Si.298.2014 z dnia 28 lipca 2014 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki.
W dniu 6 sierpnia 2014 roku zawarto umowę pożyczki Nr PROW413.11.0467.14 pomiędzy Gminą Siennica reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, ul. Aleje Jerozolimskie 7, 00–955 Warszawa reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Usług Agencyjnych i Naczelnika Wydziału w Departamencie Usług Agencyjnych w kwocie 202 605,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Remont chodnika w miejscowości Kąty i Grzebowilk” w ramach PROW na lata 2007–2013. Kwota 147 090,48 zł pożyczki wpłynęła w dniu 31 października 2014 roku na konto budżetu, zaksięgowana: strona Wn konta 133–57–1, strona Ma konta 260–57–1, wyciąg bankowy nr 1/1, poz. księg. nr 1 oraz wyciąg bankowy nr 1/2, poz. księg. nr 2. W dniu 30 grudnia 2014 r. Gmina Siennica zrezygnowała z pozostałej kwoty pożyczki z powodu mniejszych wartości po przetargowych.
- 3) Rada Gminy w Siennicy w dniu 4 września 2014 r. podjęła uchwałę Nr XXXV.0007.282.2014 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania pod nazwą „Budowa miejsc postojowych i chodnika w miejscowości Starogród” w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju PROW na lata 2007–2013 do wysokości kwoty 110 000,00 zł.
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach uchwałą Nr Si.401.2014 z dnia 1 października 2014 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki.
W dniu 30 października 2014 r. roku zawarto umowę pożyczki Nr PROW413.11.05020.14 pomiędzy Gminą Siennica reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, ul. Aleje Jerozolimskie 7, 00–955 Warszawa reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Usług Agencyjnych i Naczelnika Wydziału w Departamencie Usług Agencyjnych w kwocie 110 000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadania pod nazwą „Budowa miejsc postojowych i chodnika w miejscowości Starogród” w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju PROW na lata 2007–2013. Kwota 107 319,96 zł wpłynęła w dniu 23 grudnia 2014 r. oraz kwota 1 158,90 zł wpłynęła w dniu 24 grudnia 2014 r. na konto budżetu, zaksięgowana: strona Wn 133–56–1, strona Ma konta 260–56–1, wyciąg bankowy nr 1/1, poz. księg. nr 1 oraz wyciąg bankowy nr 2/1, poz. księg. nr 3.

Wyodrębnienie w uchwale budżetowej wydatków na obsługę długu

W uchwale Nr XXIX.0007.228.2013 Rady Gminy w Siennicy z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2014 wyodrębniono wydatki na obsługę długu publicznego w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” w wysokości ogółem 239 000,00 zł w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek

samorządu terytorialnego, paragraf 8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych, lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek”.

Uchwałą Nr XXXIV.0007.276.2014 Rady Gminy w Siennicy z dnia 4 września 2014 roku dokonano zmiany planu wydatków na obsługę długu zwiększając zabezpieczenie obsługi pożyczek i kredytów o kwotę 15 000,00 zł

Uchwałą Nr II.0007.7.2014 Rady Gminy w Siennicy z dnia 29 grudnia 2014 roku dokonano zmiany planu wydatków na obsługę długu zwiększając wydatki na obsługę długu pożyczek zaciąganych na wkład własny finansowania inwestycji z udziałem środków europejskich paragraf 8110 - „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych, lub zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek” w kwocie 25 000,00 złotych.

Na podstawie sprawozdania Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że wydatki wykonane w dziale 757, rozdziale 75702:

- § 8110 wyniosły kwotę 261 532,96 zł, co stanowi 93,74% planu po zmianach,
- § 4300 wyniosły kwotę 7 139,16 zł, co stanowi 2,56% planu po zmianach.

Stan długu publicznego w porównaniu do progów ostrożnościowych

Na podstawie sprawozdania Rb–Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku oraz wydruków komputerowych zestawienia obrotów kont 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku ustalono, że zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2014 roku ogółem wynosi 7 877 636,52 zł, z tego:

- z tytułu kredytów w kwocie 5 319 609,52 zł, co wynika z salda Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”,
- z tytułu pożyczek w kwocie 1 426 078,70 zł, co wynika z salda Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz w kwocie 1 131 726,90 zł na realizacje zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA)
- z tytułu zobowiązań nie stanowiących przychodów budżetu, spłacanych z wydatków bieżących w kwocie 221,40 zł.

Ze sprawozdania Rb–27S z wykonania dochodów budżetowych Gminy Siennica za 2014 rok wynika, że dochody wykonane wyniosły kwotę 21 873 872,21 zł, a to oznacza, że łącznie zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 36,01 % wykonanych dochodów.

3.2 Przychody budżetowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych przychodów wg źródeł

Na podstawie Rb–NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz wydruków komputerowych zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych organu za ten okres (wydruki z dnia 10.12.2015 roku) ustalono, że wykonanie przychodów ogółem wyniosło 3 318 190,99 zł przy planie przychodów Gminy po zmianach w kwocie 4 030 212,87 zł, co stanowi 82,33 % planu i były to przychody z tytułu:

- zaciągniętych kredytów w kwocie 1 500 000,00 zł, co wynika z obrotów strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2014 rok,

- 149
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013 poz. 885 ze zm.) w kwocie 1 289 397,90 zł, co wynika z obrotów strony Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” oraz strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2014 rok,
 - wolnych środków w kwocie 528 793,09 zł, co wynika z salda konta 133 na koniec roku 2013 wynoszącego 1 016 622,49 zł, plus saldo konta 224 w kwocie 108 323,74 zł, minus saldo konta 240 w kwocie 6 408,88 zł minus strona Ma konta 909 w kwocie 588 196,00 zł, minus strona Ma konta 224 w kwocie 1 548,26 zł

W sprawozdaniu Rb–NDS wykazano prawidłowe kwoty zrealizowanych przychodów.

3.3 Rozchody budżetowe

Kwoty poniesionych rozchodów

Na podstawie sprawozdania Rb–NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz wydruków komputerowych zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych organu za ten okres (wydruki z dnia 10.12.2015 roku) ustalono, że wykonanie rozchodów wyniosło kwotę 2 213 431,10 zł, przy planie rozchodów Gminy w kwocie 2 500 292,87 zł, co stanowi 88,53% planu i były to rozchody z tytułu:

- spłat kredytów w kwocie 933 551,52 zł, co wynika z obrotów strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2014 rok,
- spłat pożyczek w kwocie 1 279 879,58 zł, co wynika z obrotów strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za 2014 rok, w tym spłat zaciągniętych pożyczek w kwocie 713 043,55 zł na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013 poz. 885 ze zm.)

W sprawozdaniu Rb–NDS wykazano prawidłowe kwoty zrealizowanych przychodów.

Powyższe oznacza, że w sprawozdaniu Rb–NDS wykazano prawidłowe kwoty poniesionych rozchodów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości z zakresu długu publicznego, przychodów i rozchodów.

Sprawozdania, wydruki, uchwały, umowy do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

IV. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1 Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego z uwzględnieniem wyceny nieruchomości.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów oraz rejestru mienia gminnego, stwierdzono że w 2014 roku Wojewoda Mazowiecki wydawał 1 decyzję komunalizacyjną.

Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego w 2014 roku, sprawdzono na przykładzie 1 decyzji, tj. 100% badanego zagadnienia.

- W dniu 04.04.2014r. Wojewoda Mazowiecki wydał decyzję Nr 253/S/2014 SPN-S.7510.2.2014.A.P-W z dnia 4 kwietnia 2014r. stwierdzającą przez Gminę Siennica z mocy prawa własności nieodpłatnie nieruchomości Skarbu Państwa położone w obrębie Siodło gmina Siennica, oznaczonej w ewidencji jako działki o numerach: 469 o pow. 0,27 ha, 471 o pow. 0,14 ha, 472 o pow. 0,21 ha 480 o pow. 0,1804 ha, 481 o pow. 0,0882 ha, 752 o pow. 0,05 ha, 753 o pow. 0,14 ha, 754 o pow. 0,06 ha, 923 o pow. 0,06 ha.

Urząd Gminy w Siennicy złożył wniosek do Sądu Rejonowego w Mińsku Mazowieckim o dokonanie wpisu do księgi wieczystej w dniu 14.08.2014r. Sad Rejonowy V Wydział Ksiąg wieczystych dokonał wpisu ww. nieruchomości w dniu 30.10.2014r. W dniu 10.06.2014r. ww. nieruchomość przyjęto na stan środków trwałych na podstawie OT z dnia 10.06.2015 roku o wartości 25 672,10zł. zł. Zgodnie z w/w decyzją Wojewody Mazowieckiego w/w nieruchomości stanowią współwłasność w 1/12 części Skarb Państwa i 11/12 osoba fizyczna.

1.2. Gospodarka nieruchomościami.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa, bezprzetargowa).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej mienia gminnego ustalono, że Gmina Siennica w 2014 roku przeprowadziła 1 postępowanie w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

Podjęcie uchwały przez Radę Gminy.

Uchwały w sprawach majątkowych dotyczących zbywania i obciążania konkretnych nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony są podejmowane każdorazowo w zależności od zaistnienia jednej z w/w okoliczności.

Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości sprawdzono na podstawie jednego postępowania bezprzetargowego obejmującego 9 nieruchomości / działki/ o następujących numerach: 469, 471, 472, 480, 481, 752, 753, 754, 923 dla których Sąd Rejonowy w Mińsku Mazowieckim prowadzi księgę wieczystą nr SIIM/00018950/8 co stanowi 100 % wszystkich postępowań bezprzetargowych przeprowadzonych w 2014 roku.

Wykazy nieruchomości w tym przeznaczonych do sprzedaży.

Na podstawie kontroli dokumentów dotyczących sprzedaży nieruchomości ustalono, że organ sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez wywieszenie na okres 21 dni tj. w siedzibie Urzędu Gminy na tablicy ogłoszeń, w sołectwach, w gazecie lokalnej oraz umieszczenie na stronie internetowej Gminy.

Wykaz stanowi załącznik do zarządzenia nr OK.0050.77.2014 wójta Gminy Siennica z dnia 17 września 2014 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży położonych we wsi Siodło.

Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości.

Bezprzetargowa sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w obrębie Siodło gmina Siennica oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr: 469, 471, 472, 480, 481, 752, 753, 754, 923 o łącznej powierzchni 0,09 ha: współwłaściciel działki w udziale 11/12 nieruchomości. złożył wniosek o wykupienie udziału 1/12 działek, operat szacunkowy dla ww. nieruchomości opracowany został dnia 01.09.2014r. przez rzeczoznawcę majątkowego,

zgodnie z operatem oszacowana wartość rynkowa nieruchomości wyniosła 2 459,00 zł, w dniu 04.09.2014r. Rada Gminy Siennica podjęła uchwałę Nr XXXIV.0007.280.2014 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż udziału w nieruchomości położonej we wsi Siodło, dnia 29.09.2014r. na tablicy ogłoszeń został wywieszony na okres 21 dni wykaz nieruchomości stanowiących współwłasność Gminy Siennica przeznaczonych do sprzedaży, informację o wywieszeniu wykazu ogłoszono w „Tygodniku Co słyszeć” (nr 39 z dnia 28 września 2014r., w sprzedaży od 3.09.2014r.) oraz umieszczono na stronie internetowej Gminy Siennica i w BIP, w dniu 29.09.2014r., dnia 1 grudnia 2014 roku sporządzono protokół z rokowań w sprawie sprzedaży bezprzetargowej udziału w w/w działkach, zgodnie z protokołem należność za nieruchomość powinna być uregulowana do dnia podpisania aktu notarialnego, dnia 1 grudnia 2014 roku poinformowano kupujących o terminie podpisania aktu notarialnego, nabywca dokonał wpłat za w/w nieruchomości w dniach: 3 grudnia poz. księg. 237/6 kwotę 2 026,00 zł poz. księg. 237/7 na kwotę 433,00 zł oraz 5 grudnia 2014 roku poz 239/9 na kwotę 100,00 zł na rachunek budżetu, z nabywcą zawarto umowę w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 8842/2014 z dnia 8.12.2014r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz- Skarbnik
Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości nie stwierdzono.

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

W 2014 roku Gmina Siennica nie oddawała gruntów w wieczyste użytkowanie, nie przekazywała nieruchomości w trwałe zarząd, nie zawierała umów najmu lokali mieszkalnych i użytkowych.

Terminowość uiszczania ceny sprzedaży, pierwszej opłaty i rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu najmu, dzierżawy, dochodzenie zaległości.

Terminowość uiszczania ceny sprzedaży

Temat ten został opisany przy kontroli sprzedaży nieruchomości - punkt 1.2.1.

Pierwsza opłata i roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do kont 991 oraz 901- wydruki z dnia 08.12.2015r. oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że dochody wykonane z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości zakwalifikowane do działu 700 rozdział 70005 § 0470 wyniosły 1 524,00 zł i wynikały z umów – aktów notarialnych zawartych w latach wcześniejszych.

W 2014 roku Gmina nie oddawała gruntów w wieczyste użytkowanie, stąd nie miała miejsca sytuacja wpłaty pierwszej opłaty. Sprawdzeniem objęto uiszczanie rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego dla 7 na 14 użytkowników tj 50% populacji .

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na kartotekach - ręcznie ustalono, że użytkownik o numerze konta:

- 2 dokonał wpłaty w kwocie 280 zł w dniu 28 marca 2014r., poz. księg. 1117, opłata ta wynika z pisma Wójta Gminy nr IG. 72243-4/2008 z dnia 16.11.2008 roku w sprawie aktualizacji opłaty rocznej,
- 4 dokonał wpłaty w kwocie 71,72 zł w dniu 13 marca 2014r., poz. księg. 932 opłata ta wynika z pisma Wójta Gminy nr IG. 72243-1/1/2008 z dnia 21.11.2008 roku w sprawie aktualizacji opłaty rocznej,

- 8 dokonał wpłaty w kwocie 63,57 zł w dniu 03 marca 2014r., poz. księg. 798, opłata ta wynika z pisma Wójta Gminy nr IG. 72243-1/7/2008 z dnia 21.11.2008 roku w sprawie aktualizacji opłaty rocznej,
- 9 dokonał wpłaty w kwocie 63,57 zł w dniu 25 marca 2014r., poz. księg. 1073, opłata ta wynika z pisma Wójta Gminy nr IG. 72243-1/8/2008 z dnia 21.11.2008 roku w sprawie aktualizacji opłaty rocznej,
- 10 dokonał wpłaty w kwocie 63,57 zł w dniu 7 marca 2014r., poz. księg. 868, opłata ta wynika z pisma Wójta Gminy nr IG. 72243-1/9/2008 z dnia 25.11.2008 roku w sprawie aktualizacji opłaty rocznej,
- 11 dokonał wpłaty w kwocie 74,98 zł w dniu 8 stycznia 2014r., poz. księg. 55, opłata ta wynika z pisma Wójta Gminy nr IG. 72243-1/10/2008 z dnia 25.11.2008 roku w sprawie aktualizacji opłaty rocznej,
- 12 dokonał wpłaty w kwocie 63,57zł w dniu 25 marca 2014r., poz. księg. 1074, opłata ta wynika z pisma Wójta Gminy nr IG. 72243-1/11/2008 z dnia 25.11.2008 roku w sprawie aktualizacji opłaty rocznej,

Z powyższego wynika, że wszyscy użytkownicy dokonali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 31 marca.

Ewidencję księgową oraz akty notarialne przedłożyła Pani Danuta Zwierz- Skarbnik Gminy.

Czynsz najmu lokali mieszkalnych i użytkowych

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do kont 991 oraz 901- wydruki z dnia 08.12.2015r. oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że dochody wykonane z tytułu czynszu najmu i dzierżawy zakwalifikowane do działu 700 rozdział 70005 § 0750 wyniosły 128 590,75zł.

W okresie objętym kontrolą Gmina Siennica miała zawartych 9 umów najmu lokali mieszkalnych i 1 umowy najmu lokali użytkowych.

Sprawdzeniem terminowości uiszczania czynszu najmu objęto 4 najemców lokali mieszkalnych i 1 najemcę lokali użytkowych, co stanowi 50% wszystkich umów najmu. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych tj.: wyciągów bankowych, kart kontowych , zawartych umów oraz wystawionych faktur.

1. Terminowość wpłat za lokale mieszkalne.

a) Najemca o nr konta 221/14/2 zgodnie z zawartą umową z dnia 04.01.2010r. termin płatności czynszu ustalono z góry do 10-go dnia każdego m-ca. Czynsz najmu ustalono zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.76.2013 Wójta Gminy z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali komunalnych stanowiących własność Gminy. W 2014r. czynsz regulowano w następujących kwotach i terminach:

- za styczeń wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 09.01.2014r.. poz. księg. 74
- za luty wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 04.02.2014r. poz. księg. 434
- za marzec wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 05.03.2014r.. poz. księg. 842
- za kwiecień wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 09.04.2014r.. poz. księg. 1372
- za maj wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 06.05.2014r.. poz. księg. 1722
- za czerwiec wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 04.06.2014r.. poz. księg. 2102
- za lipiec wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 07.07.2014r.. poz. księg. 2595

- za sierpień wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 07.08.2014r.. poz. księg. 2975
- za wrzesień wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 04.09.2014r.. poz. księg. 3306
- za październik wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 07.10.2014r.. poz. księg. 3801
- za listopad wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 10.11.2014r.. poz. księg. 4226
- za grudzień wpłata w kwocie 727,61zł z dnia 04.12.2014r.. poz. księg. 4554

b) Najemca o nr konta 221/14/5 zgodnie z decyzją z dnia 04.12.1985r.. termin płatności czynszu ustalono z góry do 10-go dnia każdego m-ca. Czynsz najmu ustalono zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.76.2013 Wójta Gminy z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali komunalnych stanowiących własność Gminy. W 2014r. czynsz regulowano w następujących kwotach i terminach:

- za styczeń wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 09.01.2014r.. poz. księg. 75
- za luty wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 10.02.2014r. poz. księg. 504
- za marzec wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 07.03.2014r.. poz. księg. 858
- za kwiecień wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 07.04.2014r.. poz. księg. 1323
- za maj wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 09.05.2014r.. poz. księg. 1738
- za czerwiec wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 09.06.2014r.. poz. księg. 2139
- za lipiec wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 09.07.2014r.. poz. księg. 2609
- za sierpień wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 07.08.2014r.. poz. księg. 2957
- za wrzesień wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 09.09.2014r.. poz. księg. 3337
- za październik wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 08.10.2014r.. poz. księg. 3802
- za listopad wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 10.11.2014r.. poz. księg. 4210
- za grudzień wpłata w kwocie 471,38zł z dnia 09.12.2014r.. poz. księg. 4588

c) Najemca o nr konta 221/14/6 zgodnie z zawartą umową z dnia 26.05.1995r.. termin płatności czynszu ustalono z góry do 10-go dnia każdego m-ca. Czynsz najmu ustalono zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.76.2013 Wójta Gminy z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali komunalnych stanowiących własność Gminy. W 2014r. czynsz regulowano w następujących kwotach i terminach:

- za styczeń wpłata w kwocie 36,41zł z dnia 07.01.2014r.. poz. księg. 38 i wpłata w kwocie 3,64zł z dnia 8.01.2014r. poz. księg. 53
- za luty wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 05.02.2014r. poz. księg. 480
- za marzec wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 05.03.2014r.. poz. księg. 828
- za kwiecień wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 07.04.2014r.. poz. księg. 1324
- za maj wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 05.05.2014r.. poz. księg. 1676
- za czerwiec wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 04.06.2014r.. poz. księg. 2085
- za lipiec wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 03.07.2014r.. poz. księg. 2566
- za sierpień wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 05.08.2014r.. poz. księg. 2932
- za wrzesień wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 05.09.2014r.. poz. księg. 3307
- za październik wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 06.10.2014r.. poz. księg. 3766
- za listopad wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 05.11.2014r.. poz. księg. 4168
- za grudzień wpłata w kwocie 40,05zł z dnia 04.12.2014r.. poz. księg. 4527

d) Najemca o nr konta 221/14/4 zgodnie z zawartą umową DGK.7114.1.2014 z dnia 24.01.2014r.. termin płatności czynszu ustalono z góry do 10-go dnia każdego m-ca. Czynsz najmu ustalono zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.76.2013 Wójta Gminy z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali komunalnych stanowiących własność Gminy. W 2014r. czynsz regulowano w następujących kwotach i terminach:

- za styczeń wpłata w kwocie 626,46zł z dnia 10.01.2014r.. poz. księg. 84
- za luty wpłata w kwocie 584,30zł z dnia 10.02.2014r. poz. księg. 496
- za marzec wpłata w kwocie 605,38zł z dnia 10.03.2014r.. poz. księg. 887
- za kwiecień wpłata w kwocie 605,38zł z dnia 09.04.2014r.. poz. księg. 1366
- za maj wpłata w kwocie 605,38zł z dnia 29.05.2014r.. poz. księg. 1978 (wpłata po terminie 19 dni, pobrano odsetki)
- za czerwiec wpłata w kwocie 605,38zł z dnia 09.06.2014r.. poz. księg. 2150
- za lipiec wpłata w kwocie 605,38zł z dnia 09.07.2014r.. poz. księg. 2632
- za sierpień wpłata w kwocie 605,38zł z dnia 11.08.2014r.. poz. księg. 2998 (wpłata po terminie 1 dzień)
- za wrzesień wpłata w kwocie 605,38zł z dnia 09.09.2014r.. poz. księg. 3351
- za październik wpłata w kwocie 605,38zł z dnia 09.10.2014r.. poz. księg. 3827
- za listopad wpłata w kwocie 605,38zł z dnia 10.11.2014r.. poz. księg. 4219
- za grudzień wpłata w kwocie 605,38zł z dnia 09.12.2014r.. poz. księg. 4596

2. Terminowość wpłat za lokale użytkowe.

a) Najemca o nr konta 221/14/3 zgodnie z zawartą umową z dnia 01.07.2001r.. termin płatności czynszu ustalono z góry do 10-go dnia każdego m-ca. Czynsz najmu ustalono zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.76.2013 Wójta Gminy z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali komunalnych stanowiących własność Gminy. W 2014r. czynsz regulowano w następujących kwotach i terminach:

- za styczeń wpłata w kwocie 4175,00zł z dnia 10.01.2014r.. poz. księg. 102 i wpłata z dnia 23.01.14 w kwocie 109,53 poz. księg.245 i wpłata z dnia 19.02.14 w kwocie 0,47 poz.księg. 612 (wpłata po terminie, pobrano odsetki)
- za luty wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 03.02.2014r. poz. księg. 427
- za marzec wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 03.03.2014r.. poz. księg. 804
- za kwiecień wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 01.04.2014r.. poz. księg. 1264
- za maj wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 02.05.2014r.. poz. księg. 1665
- za czerwiec wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 02.06.2014r.. poz. księg. 2068
- za lipiec wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 01.07.2014r.. poz. księg. 2537
- za sierpień wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 01.08.2014r.. poz. księg. 2908
- za wrzesień wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 01.09.2014r.. poz. księg. 3253
- za październik wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 02.10.2014r.. poz. księg. 3740
- za listopad wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 13.11.2014r.. poz. księg. 4146
- za grudzień wpłata w kwocie 4285,00zł z dnia 01.12.2014r.. poz. księg. 4491

3. Terminowość wpłat za dzierżawę.

W okresie objętym kontrolą Gmina Siennica miała zawarte 2 umowy dzierżawy gruntów. Sprawdzeniem terminowości uiszczania czynszu dzierżawy objęto 2 dzierżawców, co stanowi 100% wszystkich umów dzierżawy. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych tj.; wyciągów bankowych, kart kontowych , zawartych umów i ustalono:

- Dzierżawca o Nr konta 221/14/9 - zgodnie z zawartą w dniu 24.02.2011 roku umową dzierżawy nieruchomości gruntowej, czynsz dzierżawy płatny kwartalnie w terminie 21 dni od dnia doręczenia faktury. Dzierżawca dokonał w 2014 roku wpłat czynszu w następujących terminach:

- za I kwartał faktura wystawiona dnia 03.03.2014r. (data wpływu 14.03.14r) wpłata w kwocie 10.470,17zł z dnia 04.04.2014r. poz. ksiąg. 1314
- za II kwartał faktura wystawiona dnia 18.06.14r. (data wpływu 23.06.14r) wpłata w kwocie 10.470,17zł z dnia 14.07.2014r. poz. ksiąg. 2678
- za III kwartał faktura wystawiona dnia 02.09.14r. (data wpływu 04.09.14r) wpłata w kwocie 10.470,17zł z dnia 25.09.2014r. poz. ksiąg. 3557
- za IV kwartał faktura wystawiona dnia 01.12.14r. (data wpływu 03.12.14r) wpłata w kwocie 10.470,17zł z dnia 29.12.2014 r. poz. ksiąg. 4806

- Dzierżawca o Nr konta 221/14/10 - zgodnie z zawartą Nr 057/TOSSSKU/2011 z dnia 14.02.2011 roku umową dzierżawy nieruchomości gruntowej termin płatności czynszu dzierżawnego wnoszony w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury. Dzierżawca dokonał w 2014 roku wpłat czynszu w następujących terminach:

- za I kwartał faktura wystawiona dnia 03.03.2014r. (data wpływu 14.04.14r)) wpłata w kwocie 550,12zł z dnia 07.05.2014r. poz. ksiąg. 1714
- za II kwartał faktura wystawiona dnia 16.06.14r. (data wpływu 25.06.14r.) wpłata w kwocie 550,12zł z dnia 09.07.2014r. poz. ksiąg. 2633
- za III kwartał faktura wystawiona dnia 02.09.14r. (data wpływu 09.09.14r) wpłata w kwocie 550,12zł z dnia 25.09.2014r. poz. ksiąg. 3558
- za IV kwartał faktura wystawiona dnia 01.12.14r. (data wpływu 09.12.14r) wpłata w kwocie 550,12zł z dnia 24.12.2014 r. poz. ksiąg. 4783

Wyceny, ustalanie ceny, ustalanie opłat.

Wyceny, ustalanie ceny, ustalanie opłat sprawdzone zostały w omówionych wyżej zagadnieniach dotyczących sprzedaży nieruchomości - temat 1.2.1 i oddania gruntów w najem i dzierżawę temat 1.2.2.

Nieprawidłowości w zakresie terminowości uiszczania ceny sprzedaży, rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu najmu, dzierżawy, dochodzenie zaległości nie stwierdzono.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne i użytkowe)

Podjęcie uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Rada Gminy w Siennicy uchwałą Nr XIV/97/2012 z dnia 23 lutego 2012 roku uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Siennicy na lata 2012 – 2017 oraz zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Prawidłowość naliczania czynszów najmu, dochodzenie zaległości czynszowych

Na podstawie ustaleń dotyczących terminowości regulowania czynszu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych ustalono, że czynsze naliczane były :

- w zakresie lokali mieszkalnych zgodnie z zarządzeniem nr 0050.76.2013 Wójta Gminy Siennica z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie określenia stawek czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych i socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Siennica.

W sprawdzonych wyżej przypadkach terminowości regulowania czynszu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych stwierdzono występowania zaległości czynszowych w dwóch przypadkach w których naliczono i pobrano odsetki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy.

1.2.4. Ewidencja księgową dochodów z majątku Gminy.

Na podstawie ewidencji księgowej, ustalono, że w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej ewidencja dochodów z majątku tj.: czynsze z tytułu zawartych umów, najmu dokonywana jest w sposób następujący:

- przypis czynszu księgowano strona Wn 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, strona Ma 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpływ środków na rachunek bankowy jednostki, czynszu strona Wn 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- w organie wpłaty z wyciągu bankowego księguje się na stronie Wn konta 133 – „Rachunek budżetu” i stronie Ma konta 901 – „Dochody budżetu” wg klasyfikacji budżetowej.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Danuta Zwierz - Skarbnik Gminy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne finansowy majątek trwałe oraz materiały sprawdzono pod kątem prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz udokumentowania zmian. Ponadto w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono stosowanie stawek umorzeniowych.

1.3.1. Środki trwałe.

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

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz zwiększenia lub zmniejszenia,
- zaszeregowanie do poszczególnej grupy, podgrupy i rodzaju,
- określenie rocznej stawki umorzeniowej poszczególnego środka trwałego,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- naliczenie umorzenia za poszczególne okresy/rok oraz umorzenie narastająco.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej (wydruk z dnia 21.12.2015r.) wg stanu na dzień 01.01.2014r. wyniosła 43 550 081,24zł, na dzień 31.12.2014r. 46 956 715,50 zł. Obroty Wn konta 011 (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych za rok 2014 wyniosły 3 442 306,36 zł, obroty Ma (zmniejszenia) 35 672,10zł.

Dla środków trwałych opracowana została tabela amortyzacyjna środków trwałych za rok 2014 umożliwiająca:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz zwiększenia lub zmniejszenia,
- zaszeregowanie do poszczególnej grupy, podgrupy i rodzaju,
- naliczone umorzenie za poszczególne okresy/rok oraz umorzenie narastające.

Na podstawie ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (wydruk konta z dnia 21.12.2015r.) ustalono, że bilans otwarcia wyniósł 13 214 569,12zł, zwiększenia wyniosły (Ma) 1 886 227,10

157
zł, zmniejszenia (Wn) nie wystąpiły. Stan umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2014 roku wyniósł 15 100 796,22zł.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych sprawdzono na przykładzie dokumentów księgowych w grupie I – Budynki na kwotę amortyzacji za 2014 rok 130 608,34zł oraz w grupie II- Budowle na kwotę 1 559 052,70zł, co stanowi 89% rocznego umorzenia środków trwałych w 2014 roku.

Stwierdzono, iż w odniesieniu do grupy I zastosowano stawkę umorzeniową w wysokości 2,5% a w odniesieniu do grupy II zastosowano stawkę umorzeniową w wysokości 4,5%.

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

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększeń w stanie środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych pozycji księgowych konta 011 o łącznej wartości 343.663,22 zł co stanowi 9,98% ogólnej sumy zwiększeń środków trwałych w 2014 roku 3 442 306,36 zł.

Sprawdzeniem objęto niżej wymienione pozycje księgowe:

1) poz. księg. 10156-10159, na podstawie PK z dnia 31.10.2014 zaksięgowano na stan środków trwałych, środek trwały o łącznej kwocie 145.037,77 zł. „Przebudowa parkingu i budowa pochylni dla osób niepełnosprawnych przy SPZOZ w Siennicy” OT nr 5391 z dnia 31.10.2014r , środek trwały ujęto w ewidencji środków trwałych w dziale 851,

2) poz. księg. od 11102-11125 , na podstawie Faktury 115/2014 z dnia 19.11.2014 i 115/11/2014 z dnia 07.11.2014 zaksięgowano na stan środków trwałych, środki trwałe w kwocie 22386,00 , OT nr 5721 z dnia 30.11.2014r, protokół końcowy odbioru robót i przekazania do eksploatacji z dn.07.11.2014 r., środek trwały ujęto w ewidencji środków trwałych w dziale 600

3) poz. księg. 13081, na podstawie PK z dnia 31.12.2014 zaksięgowano na stan środków trwałych, środek trwały w kwocie 176.239,45 zł. ”Budowa miejsc postojowych i chodnika w Starogrodzie”, OT Nr 6439 z dnia 31.12.2014, środek trwały ujęto w ewidencji środków trwałych w dziale 600.

Sprawdzeniem objęto zmniejszenia środka trwałego:

1)poz. księg. 2048, na podstawie PK w dniu 14.03.2014 r. zlikwidowano ze stanu środków trwałych, środek trwały w kwocie 10.000,00 zł ,- Protokół przekazanie zbiornika na szambo z dnia 14.03.2014 r. , środki trwałe w ewidencji środków trwałych, w dziale 754, PT nr 751 z dn. 14.03.2014 r.

2)poz. księg. 11286 , na podstawie PK nr 5787-5789 z dn.08.12.2014 r. zlikwidowano środek trwały o łącznej kwocie 25672,10 , Aktu Notarialnego z dnia 08.12.2014 r – sprzedaż działek gminnych; LP nr 5789 z dn.08.12.2014 r.

Zmiany środków trwałych w przypadku zwiększeń i zmniejszeń uwzględnione zostały w ewidencji analitycznej, tj. księdze środków trwałych w kwotach zgodnych z wystawionymi dokumentami OT i LT, PT oraz ewidencji syntetycznej. W zakresie środków trwałych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Z przedłożonej ewidencji syntetycznej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” za 2014rok ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych na dzień 01 stycznia 2014 roku wyniosła 880797,47 zł, na dzień 31 grudnia 2014r – 881417,36 zł .

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo, analityczna ręcznie w księgach inwentarzowych.

Obroty WN konta 013 (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych wyniosły 50310,37 zł obroty MA (zmniejszenia) 49690,48 zł.

Prawidłowość zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych w kontrolowanym roku 2014 sprawdzono na przykładzie pozostałych na stanie Urzędu Gminy pozostałych środków trwałych na kwotę 12.071,42 zł., co stanowi 23,99 % ogólnej sumy zwiększeń (50310,37 zł):

- Faktura VAT nr F/000203/14 z dnia 03.02.2014 r. dotycząca zakupu agregatu i pilarki łańcuchowej na kwotę 1400,00 zł, zaksięgowano w dniu 10.02.2014 poz. księg.1047. Wpisano do książki inwentarzowej Urzędu Gminy (OSP Żaków) str. 35, poz.110-111.

- Faktura nr 01460/14 z dnia 10.04.2014 dotycząca zakupu kosiarki i kosi spalinowej na kwotę 2500,00 zł zaksięgowano 29.04.2014 r. poz. księg. 3683. Wpisano do książki inwentarzowej Urzędu Gminy (Fundusz Sołecki Żaków) str.36, poz. 4-5.

- Faktura nr 16/05/2014 z dnia 24.05.2014 dotycząca zakupu kabiny wyborczej na kwotę 1845,00 zł, zaksięgowano dnia 31.05.2014 poz. księg. 5078. Protokołem przekazania z dnia 31.05.2014r poz.księg.5079-5080 przekazano kabiny wyborcze na stan inwentarzowy PSP Siennica i ZS Siennica.

- Faktura nr 681/MIN/2014 z dnia 13.09.2014 dotycząca zakupu pieca EKO na kwotę 3337,52 zł., zaksięgowano dnia 14.11.2014 r. poz.księg.8685. Wpisano do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy(Fundusz Sołecki Żaków) strona 36, poz.6.

- Faktura nr 28/2014 z dnia 13.11.2014 r. dotycząca zakupu urny wyborczej i kabiny wyborczej na kwotę 2988,90 zł, zaksięgowano dnia 14.11.2014 r. poz. księg.10378. Wpisano do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy. Przekazano dnia 14.11.2014r poz.10381-10382 do PSP Siennica ZS Żaków, oraz do NSP Dłużew i PSP N.Pogorzelski,

Zakupione wyposażenie ujęte zostało w ewidencji syntetycznej i analitycznej w kwotach zgodnych z dokumentami źródłowymi.

Zmniejszenia /MA/

-Protokół przekazania składników majątku ruchomego z dn.03.03.2014 dla Parafialnego Klubu Sportowego – wartość składników 17662,56 zł, zaksięgowano dn.03.03.2014 r. poz.księg.1902,

- Przekazanie zestawu do tenisa stołowego dla PSP Siennica z dn.30.04.2014 r. wartość 2500 zł., zaksięgowano dn.30.04.2015 r. poz.księg. 3808,

- Protokół likwidacji pozostałego środka trwałego z dn.09.07.2014 – wartość 2300 zł., zaksięgowano dn.09.07.2014 r, poz.księg.6422,

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Z zestawienia obrotów i sald konta 020 za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r wynika, że wartości niematerialne i prawne wynoszą:

- na dzień 01.01.2014 r. – 51.125,39

- na dzień 31.12.2014 r. – 54.184,79 zł.

Obroty Wn konta 020- „Wartości niematerialne i prawne” (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych wyniosły 3059,40 zł. obroty MA (zmniejszenia) 0 zł. Prawidłowość zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych w kontrolowanym roku 2014 sprawdzono na kwotę 3.059,00 zł, co stanowi 100% ogólnej sumy zwiększeń. Zwiększenia dokonano na podstawie faktury Nr 1514033421 z dnia 31.03.2014, dotyczącej zakupu programu „Wdrażanie ProgMan- arkusz organizacyjny szkół” zaksięgowano 31.03.2014 r, poz. księg. 2907 i faktur

Nr F/1/2014/8/06/002 z dnia 06.08.2014 , dotyczy „Projekt graficzny strony www wraz z panelem administracyjnym” , poz. księgową 7729 .Zakupiony programy wpisano do ewidencji analitycznej prowadzonej ręcznie.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej wynika, że w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 roku konto 030 nie występowało.

1.3.5. Materiały

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 310- „Materiały" za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 roku wynika, że stan materiałów wyniósł:

- na dzień 01.01.2014r -58229,78 zł
- -na dzień 31.12.2014r- 68867,68 zł

Obroty Wn konta 310 /zwiększenia/ wynikające z urzędzeń syntetycznych wyniosły 191 140,51 zł, obroty Ma /zmniejszenia/ 180502,61 zł.

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo. Ewidencję analityczną prowadzi się ręcznie na kartotekach materiałowo-ilościowych.

Prawidłowość zwiększeń stanu sprawdzono na kwotę 48.698,93 zł, co stanowi 25,48 % ogólnej sumy zwiększeń na tym koncie (191140,51 zł), na podstawie:

- poz.819 w dniu 31.01.2014r. - na podstawie faktury 791/14/0001 z dnia 31.01.2014 roku za paliwo na kwotę 11167,90 zł,
- poz.896 w dniu 31.01.2014r na podstawie faktury S/1259/1/2014/MH za olej opalowy na kwotę 8446,74 zł.,
- poz.2931 w dniu 31.03.2014 r. – na podstawie faktury 2649/14/0001 z dnia 31.03.2014 r. za benzynę i olej opalowy na kwotę 11057,11 zł.,
- poz.566 w dniu 30.06.2014 r. – na podstawie faktury 6040/14/0001 za benzynę i olej opalowy na kwotę 9871,18 zł.,
- poz.10579 w dniu 19.11.2014 r. – na podstawie faktury nr 23/2014 z dnia 12.11.2014 r. za siatkę ogrodzeniową i słupki na kwotę 4156,00 zł., ,
- poz.10996 w dniu 28.11.2014 r. – na podstawie faktury 000382/S/14 z dnia 21.11.2014 r.za materiały do remontu świetlicy wiejskiej na kwotę 4000 zł.

Zmniejszenia /MA/

- poz.1831 w dniu 28.02.2014 r. – rozliczenie zużytego oleju opalowego za luty 2014 r. z dnia 28.02.2014 r. na kwotę 3 545,36 zł.
- poz.1832 w dniu 28.02.2014 r. – rozliczenie zużytego oleju opalowego za luty 2014 r. z dnia 28.02.2014 r. na kwotę 4 595,34 zł.
- poz.7104 w dniu 31.07.2014 r. – rozliczenie zużytego oleju opalowego za miesiąc lipiec 2014 r. z dnia 31.07.2014 r. na kwotę 1 049,69 zł.
- poz.10127 w dniu 31.10.2014 r. – rozliczenie zużytego paliwa za październik 2014 r. z dnia 31.10.2014 r. na kwotę 2 684,40 zł.
- poz. 12830 w dniu 31.12.2014 r. – rozliczenie zużytego proszku FLOPANU z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 5006,10

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

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

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W 2014 roku w skład struktury organizacyjnej Gminy Siennica wchodziło 8 jednostek działające na zasadach jednostek budżetowych, tj. 2 Zespoły Szkolne w Siennicy i w Żakowie, Szkoła Podstawowa w Starogrodzie PSP w Grzebowilku, PSP w Siennicy, Gminne Przedszkole w Siennicy i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siennicy.

Problematykę powyższą sprawdzono na przykładzie rozliczenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy oraz Szkoły Podstawowej w Grzebowilku, co stanowi 25% jednostek budżetowych.

Rozliczenie j.s.t. z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Siennicy.

Z ewidencji analitycznej konta 223/ 9 zadania własne i 223/10 zadania zlecone Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., strona Wn (wydruk komputerowy z dnia 21.12.2015r.) wynika, że w 2014 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność Ośrodka w kwocie 2 569 526 zł.

Z obrotów strony Ma konta 223/9 i 223/10 wynika, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wykorzystał środki w wysokości 2 558 242,29 zł, obroty strony Ma konta 223 wyniosły 2 569 526 zł, w ciągu 2014 roku GOPS dokonał zwrotu środków do budżetu Gminy w kwocie 11 283,71 zł, z tego:

- zwrot środków w kwocie 549,07 zł z dnia 31.12.2014r., poz. ksiąg. 4100,
- zwrot środków w kwocie 0,28 zł z dnia 31.12.2014r., poz. ksiąg.4075,
- zwrot środków w kwocie 0,03zł z dnia 31.12.2014., poz. ksiąg.4076,
- zwrot środków w kwocie 0,25 zł z dnia 31.12.2014., poz. ksiąg. 4077,
- zwrot środków w kwocie 0,02 zł z dnia 31.12.2014r., poz. ksiąg. 4078,
- zwrot środków w kwocie 48,65zł z dnia 31.12.2014r., poz. ksiąg.4086,
- zwrot środków w kwocie 10 685,41 zł z dnia 31.12.2014r., poz. ksiąg.4087.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za okres od początku roku do 31.12.2014 roku sporządzonego dnia 30.01.2015 roku wynika, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siennicy wydatki wykonane wykazał w wysokości 2 558 242,29zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222/7 i 222/8 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., strona Wn (wydruk komputerowy z dnia 21.12.2015r.) wynika, że w 2014 roku GOPS zrealizował dochody wynikające z okresowych sprawozdań jednostkowych w wysokości 24 621,84zł.

Ze strony Ma konta 222/ 7 i 222/8 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy wynika, że GOPS zrealizowane dochody przekazał na rachunek budżetu Gminy w wysokości 24 621,42zł.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo konta 222-7 i 222/8 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy było zerowe.

Ze sprawozdania Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy za okres od początku roku do 31.12.2014 roku sporządzonego dnia 30.01.2015 roku wynika, że GOPS dochody wykonane wykazał w wysokości 24 621,84zł.

Rozliczenie j.s.t. ze Szkołą Podstawową w Grzebowilku

Z ewidencji analitycznej konta 223-1 Szkoły Podstawowej w Grzebowilku za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., strona Wn (wydruk komputerowy z dnia 21.12.2015r.) wynika, że w 2014 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność Szkoły w kwocie 896 239,50zł.

Ze strony Ma konta 223 wynika, że Szkoła Podstawowa w Grzebowilku wykorzystwała środki w wysokości 894 619,36 zł, obroty strony Ma konta 223 wyniosły 896 239,50zł, w ciągu 2014 roku Szkoła dokonała zwrotu środków do budżetu Gminy w kwocie 1620,14zł w dniu 31.12.2014 roku poz. ksiąg. 4093.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo konta 223- 1 było zerowe.

Ze sprawozdania Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej w Grzebowilku za okres od początku roku do 31.12.2014 roku sporządzonego dnia 30.01.2015 roku wynika, że Szkoła wydatki wykonane wykazała w wysokości 894 619,36zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-1 Szkoły Podstawowej w Grzebowilku za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., strona Wn (wydruk komputerowy z dnia 21.12.2015r.) wynika, że w 2014 roku Szkoła zrealizowała dochody wynikające z okresowych sprawozdań jednostkowych w wysokości 191,56zł.

Ze strony Ma konta 222-1 Szkoły Podstawowej w Grzebowilku wynika, że Szkoła zrealizowane dochody przekazała na rachunek budżetu Gminy w wysokości 191,56 zł..

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo konta 222-1 Szkoły Podstawowej w Grzebowilku było zerowe.

Ze sprawozdania Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Szkoły Podstawowej w Grzebowilku za okres od początku roku do 31.12.2014 roku sporządzonego dnia 30.01.2015 roku wynika, że Szkoła dochody wykonane wykazała w wysokości 191,56zł.

W zakresie rozliczeń Gminy z jednostkami budżetowymi nieprawidłowości nie stwierdzono. Dokumenty do kontroli, tj. wydruki komputerowe kont 222 i 223 oraz sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S w/w jednostek organizacyjnych przedłożyła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2014 roku na terenie Gminy Siennica nie funkcjonowała żadna jednostka organizacyjna działająca na zasadach zakładu budżetowego.

Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

Na podstawie przedłożonego rejestru instytucji Gminy Siennica ustalono, że na terenie Gminy w 2014 roku funkcjonowały dwie samorządowe osoby prawne, tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Siennicy i SP ZOZ w Siennicy.

Statut Gminnej Biblioteki Publicznej w Siennicy uchwalony został uchwałą Nr XXII.0007.178.2013 Rady Gminy Siennica z dnia 21 marca 2013 roku w sprawie nadania statutu Gminnej Bibliotece Publicznej w Siennicy.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami działalność Biblioteki może być finansowana między innymi z dotacji uzyskanych z budżetu Gminy.

Plan dotacji na rok 2014 dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Siennicy został ustalony w załączniku Nr 2 do uchwały Nr XXIX.007.228.2013 Rady Gminy Siennica z dnia 19 grudnia

2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok w kwocie 158 000,00zł w dziale 921, rozdział 92116 § 2480.

Zmian wysokości planowanej dotacji dokonano na podstawie uchwały Nr XXXIII.0007.268.2014 Rady Gminy Siennica z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej gminy na 2014 rok – załącznik Nr 2 do uchwały. Na podstawie tej uchwały plan dotacji na rok 2014 dla Biblioteki w dziale 921, rozdział 92116 § 2480 wyniósł kwotę 161 000,00zł.

Z wydruku komputerowego z dnia 21.12.2015r.:

- zestawienia obrotów i sald konta 224-5 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” strona Wn za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wynika, że w 2014r. przekazano dotacje dla Gminnej Biblioteki Publicznej według następującej kwalifikacji budżetowej wydatków dział 921, rozdział 92116 § 2480 w kwocie 161 000,00zł,
- analitycznego zestawienia obrotów i sald w/w konta 224 strona Ma za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wynika, że w 2014r. Gminna Biblioteka Publiczna wykorzystała dotacje w kwocie 161 000,00zł,

Bilans Gminnej Biblioteki Publicznej wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku został sporządzony dnia 26 marca 2015 roku i podpisany przez Głównego Księgowego i Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej,

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczeń Gminy z samorządowymi osobami prawnymi.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Danuta Zwierz Skarbnik Gminy.

Końcowa część protokołu

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

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

- Wójt Gminy (Organ Podatkowy)
- Skarbnik Gminy (Główny Księgowy).

Wykaz załączników

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli kasy,
- 3, 4 i 5. Protokoły druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem powyższego protokołu poinformowano Wójta Gminy, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) - ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 30 grudnia 2015 roku po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 4/2015

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Siennica.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Agnieszka Gozdek

1.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
mgr Marian Kozłuk

2.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

MŁODSZY INSPEKTOR
Joanna Będkowska

3.

Podpisy kontrolowanych:

WÓJT
Grzegorz Zieliński

1.

SKARŻYK GMINY
Danuta Zwierz

2.

Urząd Gminy w Siennicy
05-332 Siennica, ul. Kolbielska 1
tel. 25 757 20 20, fax 25 757 20 95

Załącznik nr 1

Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
4. Inwentaryzacja

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

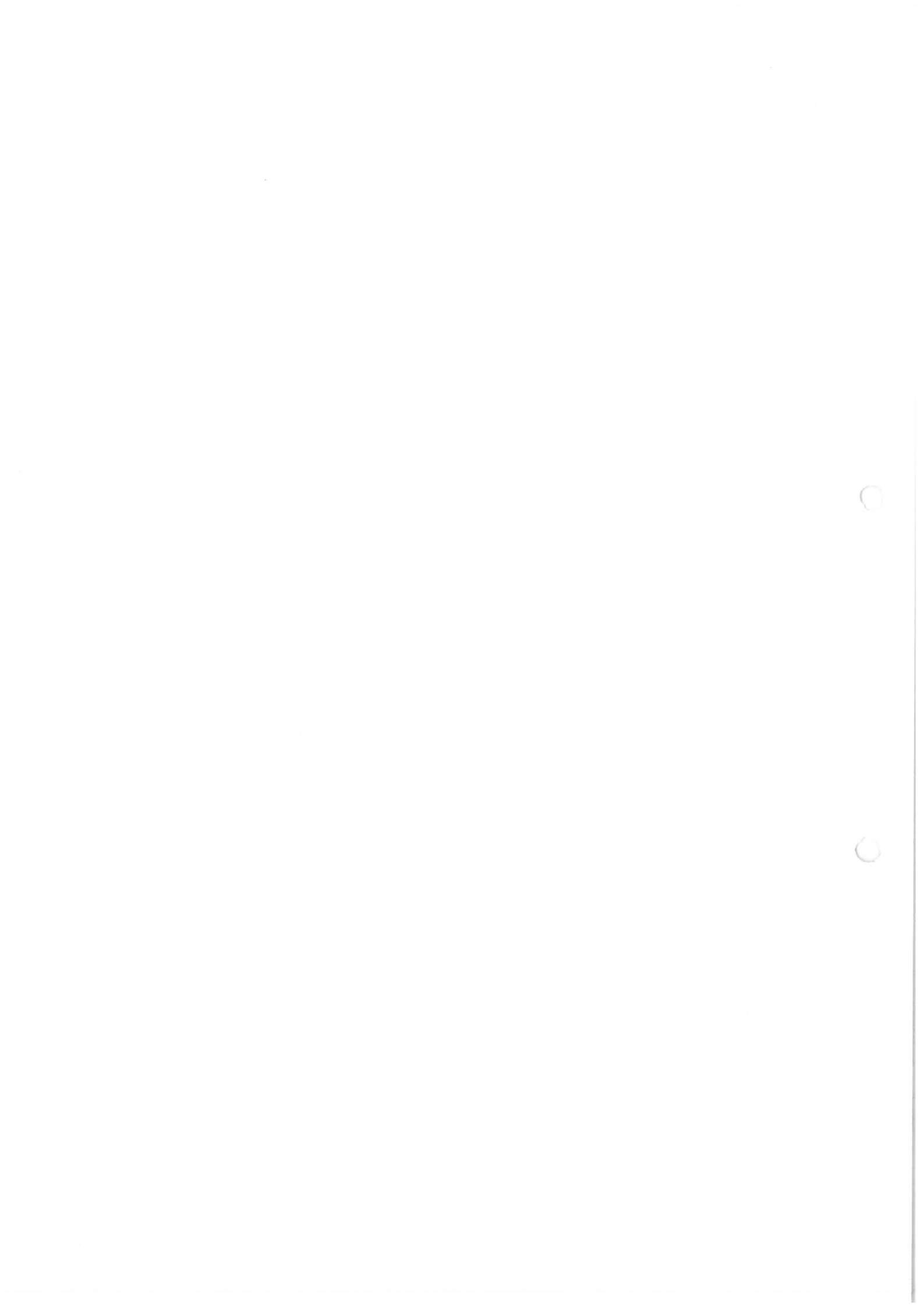
1. Dochody budżetowe
 - 1.1. Subwencje i dotacje
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
 - 1.3. Dochody z majątku
 - 1.4. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
 - 2.1. Wydatki bieżące
 - 2.2. Wydatki majątkowe
 - 2.3. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi



PROTOKÓŁ

Kontroli kasy Urzędu Gminy w Siennicy przeprowadzonej w dniu **30.10.2015** roku od godz. 10.00 do godz. 10.30 przez Agnieszkę Gozdek-Weredę - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Danuty Zwierz –Skarbnika Gminy oraz Pani Małys Teresa – inspektor ds. obsługi kasy urzędu.

W toku kontroli stwierdzono, co następuję:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosi - 3 000,00 zł
i wynika z z raportu kasowego:

Nr 24/15/UG/W- za okres od 27.10.2015 r. do 30.10.2015 r. ,saldo 3 000,00 zł

2. Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania stanowi załączniki do protokołu z kontroli kompleksowej.

3. Pogotowie kasowe w wysokości 3 000,00 zł wprowadzone zostało pismem Wójta Gminy Siennica z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie ustalenia zapasu gotówki w kasie.

4. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.

Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie Pani Teresa Małys – podinspektor ds. obsługi kasy urzędu złożyła dnia 26 maja 2006 roku.

Kontrola kasy wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2014 roku.

Uwagi o braku w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy - w czasie kontroli kasy nie stwierdzono uwag w zabezpieczeniu kasy.

Protokół niniejszy został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

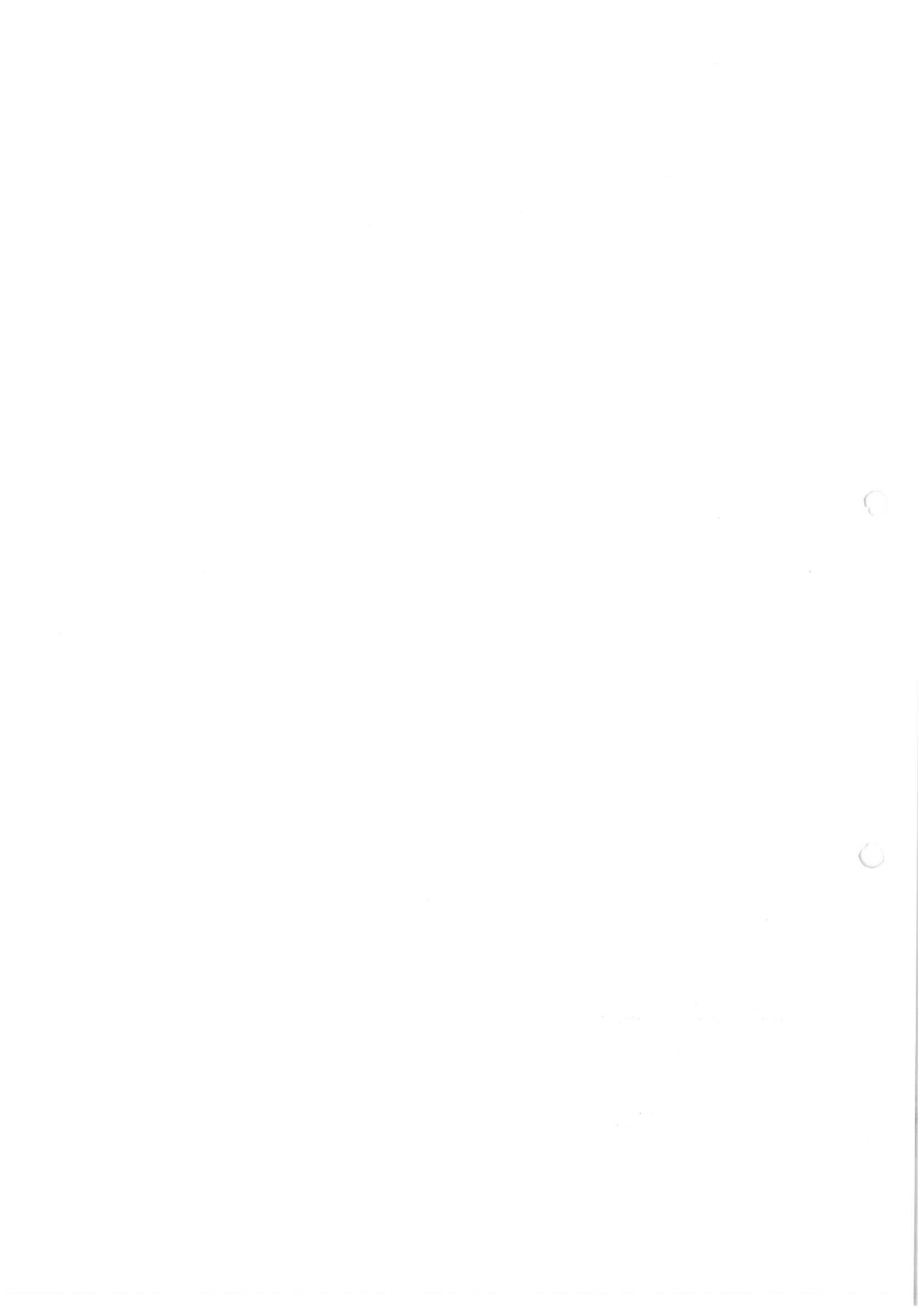
podpis kontrolujących

podpis kontrolowanych:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
INSPEKTOR
Agnieszka Gozdek

..... Teresa Małys

SKARBNIK GMINY
.....
Danuta Zwierz



Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie
Gminy w Siennicy

W dniu 05.11.2015 roku dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny druków z prowadzoną ewidencją księgową.

Druki ścisłego zarachowania prowadzi - Grzegorzka Elżbieta - insp.ds.orgnizacyjno-kadrowych - karty drogowe.

Kontrolę druków przeprowadziła w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Siennica Pani Agnieszka Gozdek-Wereda - inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespól w Siedlcach.

W trakcie kontroli - po przeliczeniu - stwierdzona następujący stan faktyczny druków ścisłego zarachowania:

- karty drogowe- seria Graf 0643980 - 0644000 - 21 szt

Powyższy stan faktyczny druków porównano z ewidencją księgową wynikającą z prowadzonych ksiąg druków ścisłego zarachowania.

Rozbieżności pomiędzy faktycznym stanem druków a ewidencją księgową nie stwierdzono.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Agnieszka Gozdek

.....
Podpis osoby kontrolującej

Grzegorzka Elżbieta
.....
Podpis osoby kontrolowanej

Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie
Gminy w Siennicy

W dniu 05.11.2015 roku dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny druków z prowadzoną ewidencją księgową.

Druki ścisłego zarachowania prowadzi - Ewelina Kurowska - inspektor ds. oświaty, kultury i zdrowia - karty drogowe.

Kontrolę druków przeprowadziła w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Siennica Pani Agnieszka Gozdek-Wereda - inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach.

W trakcie kontroli - po przeliczeniu - stwierdzona następujący stan faktyczny druków ścisłego zarachowania:
- karty drogowe 0539075-0539100- 26 szt.

Powyższy stan faktyczny druków porównano z ewidencją księgową wynikającą z prowadzonych ksiąg druków ścisłego zarachowania.

Rozbieżności pomiędzy faktycznym stanem druków a ewidencją księgową nie stwierdzono.

główna 1700 Obrochunkowa w Warszawie
Wydział kontroli Gospodarki Finansowej
INSPEKTOR
Agnieszka Gozdek

Ewelina Kurowska

Podpis osoby kontrolującej

Podpis osoby kontrolowanej

Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie
Gminy w Siennicy

W dniu 05.11.2015 roku dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny druków z prowadzoną ewidencją księgową.

Druki ścisłego zarachowania prowadzi - Teresa Małys - inspektor ds. obsługi kasy urzędu -czeki, KP, kwitariusz przychodowy K 103, kwitariusz przychodowy K 104, bloczki opłaty targowej, legitymacja ubezpieczeniowa dla członków rodziny pracownika, legitymacja ubezpieczeniowa pracownika. Kontrolę druków przeprowadziła w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Siennica Pani Agnieszka Gozdek-Wereda - inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach.

W trakcie kontroli - po przeliczeniu - stwierdzona następujący stan faktyczny druków ścisłego zarachowania:

- czeki gotówkowe - UG wydatki 1012477980-1012477990-11 szt
ZFSS 1012477593-101247598- 6 szt
UG dochody 101247539- 1012477543- 5 szt
Projekt „ Moja przyszłość” 1012477532-1012477533- 2 szt
UG depozytowe 1012477867 - 1 szt

- kwitariusz przychodowy K 103- 14 sztuk
6926601-692700- 4 szt 8525001-832600- 10 szt
- kwitariusz przychodowy K-104 - 8 szt
1323201- 1324000
- bloczki opłaty targowej
5593601-5593800
- legitymacja ubezpieczeniowa dla członków rodziny pracownika Seria
AK 000372396 1 szt
Seria AP 000407971-00047975 - 5 szt
- legitymacja ubezpieczeniowa pracownika Seria
DA 000304002-000304010
- bloczki kp 26

Powyższy stan faktyczny druków porównano z ewidencją księgową wynikającą z prowadzonych ksiąg druków ścisłego zarachowania.

Rozbieżności pomiędzy faktycznym stanem druków a ewidencją księgową nie stwierdzono.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
INSPEKTOR
Agnieszka Gozdek
.....
Podpis osoby kontrolującej

Teresa Małys
Podpis osoby kontrolowanej

