PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Błonie za okres od 1.01.2010r. do 31.12.2010r.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Błoniu, 05-870 Błonie, ul. Rynek Nr 6 (w siedzibie Wydziału Finansowego przy ul. Nowakowskiego Nr 10) w okresie od 08 marca 2011r. do 30 czerwca 2011r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:
1. Anna Szostek - St. Inspektor, Nr legitymacji służbowej – 238;
2. Żaneta Dominiak – Inspektor, Nr legitymacji służbowej – 321
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 35/2011 z dnia 07.03.2011r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego", który stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE

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

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję Burmistrza Błonia z wyboru pełni Pan Zenon Reszka, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 26 listopada 2006r., oraz w dniu 21 listopada 2010r. co potwierdzają zaświadczenia Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 26 listopada 2006r. oraz z dnia 30 listopada 2010r.

Funkcję Zastępcy Burmistrza Błonia pełni Pan Marek Książek powołany na to stanowisko Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Błonie Nr 48/2008 z dniem 14 lipca 2008r.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Halina Ziental powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Miejskiej w Błoniu Nr 76/X/2000 z dnia 24 sierpnia 2000r.

Sekretarzem Gminy Błonie jest Pan Przemysław Kubicki powołany na to stanowisko Uchwałą Rady Miejskiej w Błoniu Nr XVI/97/07 z dnia 24 października 2007r. z dniem 1 listopada 2007r.

Dokumenty do kontroli w ww. zakresie przedłożył Pan Przemysław Kubicki - Sekretarz Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno prawne

W 2010r. obowiązywał Statut Gminy Błonie zatwierdzony Uchwałą Rady Miejskiej w Błoniu Nr 79/XV/2003 z dnia 15 grudnia 2003r., opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 31 grudnia 2003r. Nr 322 pod poz. 10379.
Zmiany do Statutu wprowadzono Uchwałami Rady Miejskiej Nr XVIII/100/04 z dnia 09 lutego 2004r., Nr XXXIII/229/09 z dnia 23 marca 2009r.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Błonie został wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Błonia Nr 21/2008 z dnia 31 marca 2008r.
Zmiany do Regulaminu wprowadzono Zarządzeniami Burmistrza Błonia:
- Nr 8A/2009 z dnia 23 lutego 2009r.
- Nr 66A/2009 z dnia 9 grudnia 2009r.
Statut i Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta przedłożył Pan Przemysław Kubicki – Sekretarz Gminy.

Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu
Rada Miejska w Błoniu w dniu 03 marca 2003r. podjęła Uchwałę Nr 10/VI/2003 w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Projekt uchwały budżetowej na 2010r. zawiera inne elementy niż wskazane w ww. uchwale w sprawie procedury uchwalania budżetu. Uchwała powyższa nie została zaktualizowana o obecnie obowiązujące przepisy. Z informacji udzielonej przez Pana Przemysława Kubickiego wynika, że projekt uchwały jest przygotowywany i w terminie do 30.06.2011r. zostanie przedłożony Radzie do zaakceptowania.

Usunięcie wskazanych przez RIO nieprawidłowości i naruszeń prawa
Burmistrz Błonia przedłożył w Regionalnej Izbie Obrachunkowej projekt uchwały budżetowej na rok 2010 w dniu 16.11.2009r. (pismo z dnia 16.11.2009r. w sprawie przekazania Zarządzenia Nr 59/2009 Burmistrza Błonia).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwałą Nr 342/P/2009 z dnia 14 grudnia 2009r.:

- ocenił pozytywnie projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami na 2010r. z uwagami: w zał. Nr 14 pn. „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2010 rok nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi" w dz. 900 rozdz. 90015 zaplanowano wydatki na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa oświetlenia ulicznego wraz z zasilaniem w ul. Jana Pawła II, ul. Okrzei i Norwida w Błoniu". Do projektu nie przedłożono objaśnień i Skład Orzekający nie dysponując pełną informacją nie mógł dokonać oceny zgodności wydatków z prawem przedmiotowego zadania, w zał. Nr 12 do projektu uchwały budżetowej gminy Błonie pn. „Wydatki na 2010 rok obejmujące zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołeckiego" nie sprecyzowano dokładnie nazwy zadania, przedsięwzięcia na jakie mają być przeznaczone wydatki funduszu sołeckiego. Nie podano objaśnienia do projektu budżetu, z którego wynikałoby jakie wydatki będą realizowane w ramach funduszy sołeckich. Skład Orzekający nie mógł się odnieść do poprawności zaplanowanych wydatków,
- ocenił pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetowego ujętego w projekcie uchwały budżetowej na 2010 rok.
- uznał za prawidłową prognozę długu na 2010r. i lata następne.

Rada Miejska w Błoniu przyjęła budżet Gminy w Błonie na 2010r. Uchwałą Nr XLIV/304/10 z dnia 5 stycznia 2010 roku, w której określiła:

1) dochody w wysokości	86.533.767.00zł.
2) wydatki w wysokości	87.273.767.00zł.

3) deficyt budżetowy w wysokości 740.000.00zł.

W uchwale budżetowej nie uwzględniono uwag Składu Orzekającego wynikających z Uchwały Nr 342/P/2009 z dnia 14 grudnia 2009r., do treści załącznika Nr 12 do uchwały budżetowej w zakresie nazwy zadania czy przedsięwzięcia na jakie mają być przeznaczone wydatki funduszu sołeckiego. Powyższe uwagi wprowadzono kolejną uchwałą Nr XLV/308/10 z dnia 1 lutego 2010 roku Rady Miejskiej w Błoniu, po wezwaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

Rada Miejska w Błoniu podjęła uchwałę budżetową Gminy Błonie na rok 2010 Nr XLIV/304/10 w dniu 5 stycznia 2010r.

W uchwale budżetowej Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000.00zł.
- przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.
- zaciągania zobowiązań:
  na sfinansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy finansowane z udziałem środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi do wysokości określonych w załącznikach do uchwały, z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku 2011 na łączną kwotę 7.500.000.00zł.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Panią Halinę Ziental Skarbnika Gminy ustalono, że Burmistrz Błonia wydał 13 Zarządzeń w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy na 2010 rok.

Kontrolą objęto 9 Zarządzeń oznaczonych numerami: 80/2010 z dnia 31 grudnia2010r., 68A/2010 z dnia 9 listopada 2010r., 78/2010 z dnia 28grudnia 2010r., 77/2010 z dnia 22 grudnia 2010r. Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi 3,77% populacji.

Ustalono:

- z pisma Krajowego Biura Wyborczego DDW-3101-48/10 z dnia 15.10.2010r informującego o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone związane z przygotowaniem wyborów wynika, że kwota dotacji celowej wynosiła 55.590.00zł (rozdz. 75109 § 2010) z czego na I turę wyborów przewidziano 33.859.00zł na II turę 21.731.00zł. Zmiany do budżetu w zakresie planu na wybory samorządowe z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków kancelaryjnych, obsługi komisji wyborczych, diet i innych wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych zostały wprowadzone w kwocie 33.459.00zł (Zarządzenie 68A/2010), tj. mniejszej niż wynika z pisma z KBW o 22.131.00zł. Planowana dotacja w kwocie 22.131.00zł została wprowadzona do buczetu na koniec roku 2010 Zarządzeniem Burmistrza Błonia Nr 80/2010 w dniu 31.12.2010r. Zmiany w zakresie planu wprowadzono również do sprawozdania Rb 50 o dotacjach i Rb 50 o wydatkach. Nie prowadzono ewidencji księgowej w zakresie planu dochodów i wydatków na kontach 991 i 992.
- pozostałe zmiany w planie dochodów i wydatków dokonywane były z uwzględnieniem art. 257 ustawy o finansach publicznych.

Terminowość przekazywania uchwał do RIO
Temat sprawdzono w odniesieniu do:
a) 4 Zarządzeń Burmistrza podjętych w 2010r. i objętych nadzorem RIO (przyjęta próba stanowi 31% ogółu Zarządzeń podjętych w sprawie zmian do budżetu - 13). były to:

L.p.	Nr Zarządzenia z dnia...	Treść Zarządzenia	Data przekazania do RIO	Ilość dni po terminie
1.	27/2010 z dnia 30.03.2010r.	zmiany w budżecie gminy	-	
2.	32A/2010 z dnia 30.04.2010r.	zmiany w budżecie gminy	-	
3.	38/2010 z dnia 25.05.2010r.	zmiany w budżecie gminy	-	
4.	52/2010 z dnia 30.08.2010r	zmiany w budżecie gminy	-	

b) Uchwał Rady Miejskiej podjętych w 2010r. i objętych nadzorem RIO (przyjęta próba stanowi 25% ogółu uchwał objętych nadzorem RIO - 28). były to:

L.p.	Nr Uchwały - data podjęcia	Treść Uchwały	Data przekazania do RIO	Ilość dni po terminie
1.	XLV/303/10 z dnia 05.01.2010r	zaciągnięcie kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	12.01.2010r	-
2.	XLIV/304/06 z dnia 05.01.2010r	uchwała budżetowa na 2010r	12.01.2010r	-
3.	XLV/306/10 z dnia 01.02.2010r	w sprawie pomocy finansowej dla Powiatu Warszawskiego Zachodniego	04.02.2010r	-
4.	XLV/3[illegible] z dnia [illegible]	w sprawie zmian w budżecie gminy	[illegible]	-
5.	XLV/3[illegible] z dnia [illegible]	w sprawie zmiany w budżecie gminy	[illegible]	-
6.	XLV/3[illegible] z dnia 22.02.2010	w sprawie zmiany w budżecie gminy	[illegible]	-
7.	XLV/3[illegible] z dnia 22.02.2010	W sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki	[illegible]	-

Na podstawie ww. losowo wybranej próby uchwał Rady Miejskiej w Błoniu i zarządzeń Burmistrza, które w myśl art. 11 ust 1 ustawy z dnia 07 stycznia 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. Nr 11 z 2001r., Nr 55 poz. 577) bada regionalna izba obrachunkowa stwierdzono, iż uchwały objęte nadzorem izby przekazywane z zachowaniem siedmiodniowego terminu wynikającego z art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, (j. t. Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Zarządzeń podjętych w 2010r., nie przekazywano do Regionalnej Izby Obrachunkowej. [illegible]

Materiały do kontroli przedłożyły:
- Pani Halina Ziental – Skarbnik Miasta i Gminy.
- Pani Anna Sawicka– Kierownik Biura Rady Miejskiej.
- Przemysław Kubicki – Sekretarz Miasta i Gminy.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości
Zakładowy plan kont

W okresie kontrolowanym obowiązywało Zarządzenie Nr 8/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 16 stycznia 2006r., którym zatwierdzono aktualizację:

- planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Błonie (jako jednostki budżetowej) oraz planu kont dla budżetu gminy Błonie (załącznik Nr 1).
- planu kont dla jednostki budżetowej pn. Przedszkola (załącznik Nr 2).
- instrukcji dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zarachowania (załącznik Nr 3).
- instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (załącznik Nr 4).
- instrukcji kasowej (załącznik Nr 5).
- instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Błonie (załącznik Nr 6).

Zmiany w zakładowym planie kont zostały wprowadzone Zarządzeniami:
- Nr 77/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 30 listopada 2006r..
- Nr 60A/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 10 października 2007r..
- Nr 53/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 19 sierpnia 2008r..
- Nr 4a/2010 Burmistrza Błonia z dnia 04 stycznia 2010r..
- Nr 32/2010 Burmistrza Błonia z dnia 28 kwietnia 2010r..
- Nr 58B/2010 Burmistrza Błonia z dnia 12 sierpnia 2010r..

Z dniem 1 stycznia 2011r. weszło w życie Zarządzenie Nr 79/2010 Burmistrza Błonia z dnia 31.12.2010r. w sprawie aktualizacji zakładowych planów kont, instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, instrukcji kasowej. Zatwierdzono aktualizację

- zakładowego planu kont dla rachunkowości Urzędu Miejskiego w Błoniu (jako jednostki budżetowej) – zał. Nr 1,
- zakładowego planu kont dla budżetu gminy Błonie (jako j. s. t.) - załącznik Nr 2,
- zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych przedszkoli załącznik Nr 2A,
- instrukcji dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zarachowania załącznik Nr 3,
- instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji załącznik Nr 4,
- instrukcji kasowej załącznik Nr 5,
- instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Błonie - załącznik Nr 6.
- Zmiany w zakładowym planie kont zostały wprowadzone Zarządzeniami:
- Nr 2/2011 Burmistrza Błonia z dnia 05 stycznia 2011r..
- Nr 3/2011 Burmistrza Błonia z dnia 5 stycznia 2011r..
- Nr 4/2011 Burmistrza Błonia z dnia 2 lutego 2011r..

Z ww. Zarządzenia wynika, że zakładowy plan kont dla przedszkoli ustalony został przez Burmistrza Błonia. Dyrektorzy poszczególnych placówek nie ustalali zakładowych planów kont oraz nie zatwierdzili w formie pisemnej zakładowego planu kont ustalonego przez Burmistrza Błonia. Z informacji udzielonej przez Panią Halinę Ziental – Skarbnika Gminy wynika, że od 1990r. Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego prowadził pełną obsługę finansowo – księgową 6 przedszkoli. Nie przypisano tych obowiązków dyrektorom poszczególnych placówek.

W zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Błonie nie uwzględniono kont 991 „Planowane dochody budżetu" i 992 „Planowane wydatki budżetu". Z informacji udzielonej przez Panią Halinę Ziental – Skarbnika Gminy wynika, że nie prowadzono ewidencji księgowej w zakresie planu dochodów i wydatków.

W zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Błonie uwzględniono konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych", natomiast w „Planie kont" stosowanym w Urzędzie dla budżetu Gminy w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo nie przyjęto do stosowania konta 222.

W zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Błonie (organ) nie przyjęto do stosowania konta 101 „Kasa", konta 250 „Należności finansowe", konto 991 „Planowane dochody budżetu". Z zestawienia obrotów i sald „Budżet Główny" sporządzonego dla organu za okres

od 01.01.2010r do 31.12.2010r. oraz wydruku komputerowego „Plan kont" stosowanego w Urzędzie dla budżetu Gminy wynika, że w 2010r. w księgach funkcjonowało konto 101 „Kasa dot. dochodów", konto 250 „Należności finansowe", 991 „Rozrachunki z inkasentami/podatki".

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych i Wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2000 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 28 stycznia 2000r. w sprawie wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, dokumentacji systemu przetwarzania danych oraz aktualizacji zakładowego plany kont. Podane w podstawie prawnej Zarządzenia Burmistrza przepisy już nie obowiązują - Zarządzenie Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. M.F. Nr 14, poz. 60). W powyższym zakresie udzielono instruktażu, aby dostosowano zapisy do obecnie obowiązujących przepisów.
W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie określono wskazanych w art. 10 ustawy o rachunkowości elementów, m. in. roku obrotowego wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów. Nie uregulowano w jaki sposób dokonuje się korekt w księgach rachunkowych
Wykaz urządzeń księgowych analitycznych prowadzonych do kont syntetycznych stanowi załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 26/2001 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 27 grudnia 2001r. Zgodnie z ww. wykazem ewidencję analityczną prowadzi się m.in. dla kont: 011 (ręcznie w podziale na grupy), 013, 020, 030, 071, 072, 080 (w podziale na zadania).

Instrukcja dotycząca gospodarki drukami ścisłego zarachowania
W okresie kontrolowanym obowiązywała „Instrukcja dotycząca gospodarki drukami ścisłego zarachowania" stanowiąca załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 8/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 16 stycznia 2006r.
Od dnia 1 stycznia 2011r. obowiązuje „Instrukcja..." stanowiąca załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr 79/2010 Burmistrza Błonia z dnia 31 grudnia 2010r.

Instrukcja inwentaryzacyjna
W okresie kontrolowanym obowiązywała „Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji" stanowiąca załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 8/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 16 stycznia 2006r.
Od dnia 1 stycznia 2011r. obowiązuje „Instrukcja..." stanowiąca załącznika nr 4 do Zarządzenia Nr 79/2010 Burmistrza Błonia z dnia 31 grudnia 2010r.

Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej
W okresie kontrolowanym obowiązywała „Instrukcja kasowa" stanowiąca załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 8/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 16 stycznia 2006r.
Od dnia 1 stycznia 2011r. obowiązuje „Instrukcja kasowa" stanowiąca załącznika nr 5 do Zarządzenia Nr 79/2010 Burmistrza Błonia z dnia 31 grudnia 2010r.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych
W okresie kontrolowanym obowiązywała „Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych" stanowiąca załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 8/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 16 stycznia 2006r.

Od dnia 1 stycznia 2011r. obowiązuje Instrukcja stanowiąca załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 79/2010 Burmistrza Błonia z dnia 31 grudnia 2010r.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Halina Ziental - Skarbnik Miasta i Gminy.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Błonie położona jest w Powiecie Warszawskim Zachodnim w Województwie Mazowieckim. Ogólna powierzchnia Gminy wynosi 8.584 ha (§10 Statutu Miasta i Gminy Błonie zatwierdzonego Uchwałą Nr 79/XV/2003 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 15 grudnia 2003r.). Według stanu na dzień 31.12.2010r. Gminę zamieszkiwało 20.200 osób.

Z „Wykazu jednostek organizacyjnych" stanowiącego załącznik Nr 4 do ww. Statutu oraz zmian do załącznika Nr 4 wprowadzonych uchwałą Nr XXXIII/229/09 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 23 marca 2009r. wynika, że w skład struktury organizacyjnej Gminy wchodzi 16 jednostek organizacyjnych:

- Samodzielny Gminny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
- Przedszkole Publiczne Nr 1 im. Misia Uszatka
- Przedszkole Publiczne Nr „Promyczek"
- Przedszkole z Oddziałami integracyjnymi Nr 3 im. Jana Brzechwy.
- Przedszkole Publiczne Nr 4 „Stokrotka"
- Przedszkole Publiczne Nr 5 im. Kubusia Puchatka
- Przedszkole Publiczne Nr 6 „Iskierka"
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. M. Kopernika
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. J. Korczaka
- Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Bieniewicach
- Gimnazjum Nr 1 im. Hugona Kołłątaja
- Gimnazjum Nr 2
- Liceum Ogólnokształcące im. Wł. Broniewskiego
- Biblioteka Publiczna Gminy Błonie
- Zakład Usług Komunalnych w Błoniu
- Ośrodek Pomocy Społecznej

Na podstawie rejestru uchwał stwierdzono, że w 2010r. powołano nową jednostkę organizacyjną Centrum Kultury w Błoniu Uchwałą Nr LIII/365/10 z dnia 09.07.2010r. - nie zaktualizowano „Wykazu jednostek organizacyjnych" stanowiącego załącznik Nr 4 do Statutu Gminy Błonie. Jednostkami pomocniczymi Gminy i Miasta Błonie jest 32 sołectw i 6 osiedli. Dokumenty do kontroli w ww. zakresie przedłożył Pan Przemysław Kubicki – Sekretarz Gminy.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego

Tryb wykonywania kontroli w Urzędzie Miasta i Gminy Błonie stanowi załącznik Nr 4 do Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Błonie wprowadzonego Zarządzeniem Nr 21/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 31 marca 2008r.
Z zapisów zawartych ww. załączniku wynika, że:

- kontrolę wewnętrzną w Urzędzie sprawuje:

Burmistrz, jego Zastępca, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, naczelnicy wydziałów i równorzędnych jednostek organizacyjnych Urzędu w stosunku do pracowników bezpośrednio im podległych.

Stanowisko ds. Audytu w zakresie przyznanych uprawnień.

- kontrolę zewnętrzną wykonuje Stanowisko ds. Audytu w zakresie przyznanego przez Burmistrza pełnomocnictwa.
- kontrola może być m. in. prowadzona na wniosek

Skarbnika Gminy w stosunku do jednostek nadzorowanych w wykonywaniu budżetu oraz planu finansowego dla zadań zleconych gminie oraz prowadzenia działalności finansowej przez miejskie jednostki organizacyjne podporządkowane Radzie Miejskiej,
naczelników wydziałów i równorzędnych jednostek organizacyjnych Urzędu w stosunku do jednostek podporządkowanych w zakresie właściwości rzeczowej.

- naczelnicy wydziałów są zobowiązani do współdziałania z organami kontroli samorządowej, państwowej oraz organami ścigania.
- Stanowisko ds. Audytu prowadzi rejestr kontroli i opracowuje raz w roku informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Regulamin Kontroli Zarządczej ustalono dnia 23 lutego 2011r. Zarządzeniem Nr 8/2011 Burmistrza Błonia, którym ustalono Zasady i tryb wykonywania kontroli zarządczej (§ 2). Zgodnie z § 3 omawianego Zarządzenia funkcję Koordynatora Kontroli Zarządczej powierzono Audytorowi Wewnętrznemu. Do zadań koordynatora należy m. in. zapewnienie właściwej i terminowej informacji dla Burmistrza w zakresie działań podejmowanych w ramach systemu kontroli zarządczej, współpraca z kierownikami jednostek organizacyjnych i komórek organizacyjnych w zakresie informacji o stanie kontroli zarządczej. Z Regulaminu Kontroli Zarządczej wynika, że system kontroli w Gminie Błoniu obejmuje samokontrolę, kontrolę funkcjonalną, kontrolę instytucjonalną. Zgodnie z § 15 ww. Regulaminu oceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych dokonuje audytor wewnętrzny.

Audyt wewnętrzny

W § 5 Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 21/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Błonie z dnia 31 marca 2008r. zawarto zapis, że w strukturze urzędu funkcjonuje Samodzielne Stanowisko ds. Audytu. W Urzędzie Miasta Błonie na stanowisku Audytora Wewnętrznego zatrudniona jest Pani Bogumiła Koprowska. Zadania Samodzielnego Stanowiska ds. Audytu określono w § 33 ww. Regulaminu. Do zadań tych należy m. in. opracowanie w terminie do października każdego roku planu audytu na rok następny, przedstawienie Burmistrzowi do końca marca każdego roku sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni, opracowywanie harmonogramów kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz w urzędzie, prowadzenie rejestru kontroli. Do kontroli przedłożono plan audytu wewnętrznego na 2010r. z którego wynika, że zaplanowano kontrole dotyczące gospodarki finansowej placówek oświatowych (szkół) oraz czynności doradcze w wydziałach Urzędu Miejskiego.
W 2010r. nie sporządzono harmonogramów kontroli oraz nie prowadzono rejestru kontroli. Z upoważnienia do przeprowadzenia audytu wewnętrznego Nr 10/01/Ab/01 z dnia 9 lutego 2010r. wystawionego przez Burmistrza Błonia wynika, że zaplanowano kontrole w 6 jednostkach organizacyjnych – brak wskazania terminu kontroli. W zapisach określono, że upoważnienie ważne jest do dnia 30 kwietnia 2010r.
Z protokołów pokontrolnych wynika, że przeprowadzono kontrole przewidziane planem na 2010r. w I Liceum Ogólnokształcącym w Błoniu – w okresie 19.02.2010r.- 17.06.2010r., Szkole Podstawowej Nr 2 im. Janusza Korczaka w Błoniu – w okresie 17.02.2010r.- 22.06.2010r oraz Zespole Szkół im. Jana Pawła II w Bieniewicach w okresie od 12.02.2010r. do 6.08.2010r. w wyniku kontroli do jednostek skierowano pisma z zaleceniami, w przypadku podejrzenia popełnienia przestępstwa lub czynu zabronionego skierowano zawiadomienia do

Prokuratury Rejonowej w Grodzisku Mazowieckim. Do właściwego rzecznika dyscypliny finansów publicznych nie kierowano zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Za 2010r. sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu z datą 28.02.2011r. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Burmistrza.

Materiały do kontroli w zakresie wykonywania kontroli przedłożyła Pani Bogumiła Koprowska – Audytor Wewnętrzny.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

W dniu 11.03.2011r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Błonie przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Miejskiego. Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu.
Do kontroli przedłożono: protokół z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31.12.2010r.; protokoły z komisyjnego przekazania kasy w dniu 08.02.2010r., 11.06.2010r., 18.06.2010r., 08.07.2010r., 30.07.2010r. oraz protokół z komisyjnego przekazania kasy bez wskazania daty jego sporządzenia podpisany przez zdającego, przejmującego i członka komisji, zawierający m. in. informację o stanie gotówki wg raportów kasowych (nie wskazano numerów raportów) w kwocie 3.072,78zł oraz o rzeczywistym stanie gotówki – 3.072,78zł. Ustalono, że protokół przekazania kasy sporządzony dnia 11.06.2010r. oraz dnia 18.06.2010r. zawierają informację, że niedobór nadwyżka nie wystąpiły pomimo stwierdzenia w protokole stanu gotówki - wg raportu kasowego nr 116/10 w kwocie 3.252,42zł, razem stanu gotówki wg raportu kasowego – 0.00zł i rzeczywistego stanu gotówki w kwocie 0.00zł; wg raportu kasowego nr 111 w kwocie 5.000,00zł, razem stanu gotówki wg raportu kasowego i rzeczywistego stanu gotówki w kwocie 0.00zł.

<u>Prawidłowość sporządzania raportów kasowych</u>

Instrukcja kasowa została wprowadzona Zarządzeniem Nr 8/2006 z dnia 16 stycznia 2006 roku Burmistrza Błonia w sprawie aktualizacji zakładowych planów kont, instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i stanowi załącznik nr 5 do tego zarządzenia.
W trakcie wykonywania czynności kontrolnych ustalono, że pomieszczenie kasy nie zostało wydzielone w sposób uniemożliwiający dostęp osobom postronnym.
Ustalono, że w 2010 roku w kasie Urzędu Miejskiego w Błoniu sporządzono 253 raporty kasowe dotyczące Urzędu oraz 12 raportów kasowych dotyczących gminnych Przedszkoli Publicznych.
Burmistrz Błonia nie zatwierdził wysokości pogotowia kasowego na rok 2010.
Szczegółowej analizie poddano raporty kasowe o numerach: 2010/0125, 2010/0126, 2010/0127, 2010/0128, na podstawie których dokonano poniższych ustaleń. Próba w wielkości 4 raportów stanowi 1,58% raportów dotyczących Urzędu sporządzonych w 2010 roku. Na podstawie:

- w/w raportów kasowych poddanych szczegółowej analizie;
- raportów kasowych sporządzonych w okresie od 01.07.2010r. do 31.07.2010r. w powiązaniu z wydrukami, sporządzonymi dnia 18.03.2011r. (22 karty) pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-07-01, 02, 05, 06, 07, 08, 09, 12, 13, 14, 15, 16,

19, 20, 21, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 101 do: 101":

- wykazu pracowników Urzędu Miejskiego w Błoniu, sporządzonego dnia 17.03.2010r. przez Panią Krystynę Ploch Inspektora ds. kadr i ogólnych

dokonano poniżej przestawionych ustaleń.

Udokumentowanie obrotów kasowych

Przychody kasowe ewidencjonowane były w raportach kasowych na podstawie kwitariuszy przychodowy, komputerowych dowodów wpłat, dowodów KP, natomiast wydatki na podstawie faktur i rachunków, rachunku kosztów podróży, wniosków o udzielenie zaliczki, list wypłat diet.

Do raportu kasowego nr 2010/0138 z dnia 20.07.2010r. nie załączono dokumentu potwierdzającego rozchód w kwocie 230,00zł. Pani ~~Hanna~~ Copija Podinspektor ds. finansowo-budżetowych w dniu 31.03.2010r. dokonała przeglądu dokumentów źródłowych załączonych do w/w raportu kasowego oraz dokumentów źródłowych załączonych do raportu kasowego nr 2010/0139 z dnia 21.07.2010r. Ustalono, że brakujący dokument źródłowy został pomyłkowo załączony do raportu kasowego z dnia 21.07.2010r. (nr 2010/0139). Inspektorzy kontroli udzielili instruktażu aby kwoty ujęte w raportach kasowych wynikały z załączonych do nich dowodów źródłowych.

Bieżące sporządzanie raportów kasowych

Ustalono, że raporty kasowe sporządzano za okresy jednodniowe, raporty posiadają kolejne numery, wskazanie okresu jakiego dotyczą, zostały podpisane przez osobę sporządzającą, w raportach ujmowano operacje w dniu ich dokonania.

Dokonywanie wypłaty z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty, pokwitowanie odbioru gotówki

- Kasjer nie wpisał imienia i nazwiska osoby, która odbierając gotówkę złożyła skrócony (nieczytelny) podpis: wypłaty na kwotę ogółem 2.541,82zł – poz. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17 raportu kasowego nr 2010/0127; wypłaty na kwotę ogółem: 10.905,00zł – poz. 1 raportu kasowego nr 2010/0128 (lista OKW Nr 1 poz. 2, 4, 5, 7, lista OKW nr 2 poz.3, lista OKW Nr 3 poz. 1, 2, 5, 7, lista OKW Nr 4 poz. 3, 4, 5, 6, lista OKW Nr 5 poz. 1, 2, 6, lista OKW Nr 6 poz. 2, 4, 6, lista OKW Nr 7 poz. 1, 5, 6, lista OKW Nr 8 poz. 2, 3, 4, 5, 7, lista OKW Nr 9 poz. 1, 5, 6, 7, lista OKW Nr 10 poz. 2, 4, 7, lista OKW Nr 11 poz. 1, 2, 3, 4, 6).
- Dokumenty, na podstawie których dokonano wypłaty gotówki nie zostały ostemplowane pieczątką zawierającą informację o treści „Wypłacono dnia... rap. kasowy nr ..... poz....."- dotyczy: wypłat na kwotę ogółem 5.138,83zł – poz. od 2 do 17 raportu kasowego nr 2010/0127, wypłat na kwotę ogółem 20.025,00zł. - poz.1 raportu kasowego nr 2010/0128.
- Dowody na kwotę ogółem: 2.840,24zł – poz. 8, 16 raportu kasowego nr 2010/0127 zostały sprawdzone merytorycznie przez osoby nie będące pracownikami wydziałów Urzędu Miejskiego w Błoniu.
- Brak możliwości ustalenia przez inspektora kontroli osoby, która sprawdziła dokument pod względem merytorycznym, ze względu na złożenie podpisu skróconego (nieczytelnego) potwierdzającego dokonanie tej czynności – dotyczy dowodów na kwotę ogółem 912,36zł – poz. 5, 10, 13 raportu kasowego nr 2010/0127.
- Dowody na kwotę ogółem 3.340,25zł nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz nie zostały zatwierdzone do wypłaty – poz. 2, 8, 14, 16, 17 raportu

kasowego nr 2010/0127, dowody księgowe na kwotę ogółem 20.025.00zł – poz. 1 raportu kasowego nr 2010/0128 nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym. Zatwierdzenia do wypłaty (w przypadku w.w dokumentów na kwotę 3.340.25zł) oraz adnotacji „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym" (wraz z datą i podpisem), dokonano na kartce papieru, do której załączono (podpięto) faktury lub bilety za przejazd na kwotę wynikającą z zatwierdzenia. Nie może ona jednak być traktowana jako dowód księgowy (zbiorczy) stanowiący podstawę zapisów w księgach rachunkowych ponieważ dowody źródłowe nie zostały na niej pojedynczo wymienione.

- Dowód księgowy na kwotę 1.710.00zł (lista OKW Nr 11) nie został zatwierdzony do zapłaty przez Skarbnika Gminy – raport kasowy nr 2010/128 poz.1
- Dokumenty na kwotę ogółem 3.314.29zł zostały zatwierdzone do wypłaty bez wskazania daty dokonania tej czynności – raport kasowy nr 2010/0128 poz. 3 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15.
- Dowody księgowe nie posiadają informacji o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania – dotyczy dokumentów przychodowych na kwotę ogółem 42.487.86zł załączonych do raportów kasowych nr: 2010/0125, 2010/0126, 2010/0127, 2010/0128 oraz dokumentów rozchodowych załączonych: do raportu kasowego nr 2010/0127 poz. 2, 3, 7 ,8, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18 oraz do raportu kasowego nr 2010/0128 poz. 1, 2.
- W księgach rachunkowych (dzienniku) dokonano łącznych zapisów na podstawie kwot wynikających z raportów kasowych, w których to raportach dowody źródłowe nie zostały pojedynczo wymienione – dotyczy: poz. 2, 8, 14, 16, 17 raportu kasowego nr 2010/0127, poz. 1 raportu kasowego nr 2010/0128.
- Raporty kasowe nie zostały sprawdzone przez osoby upoważnione.
- Brak daty odbioru gotówki na kwotę ogółem 20.025.00zł – poz. 1 raportu kasowego nr 2010/0128.
- Bez upoważnienia dokonano wypłaty gotówki na kwotę ogółem 975.00zł osobie innej niż ta, której dotyczyła należność – poz. 2 raportu kasowego nr 2010/0128 (lista OKW Nr 1 poz. 4, lista OKW Nr 3 poz. 3, lista OKW Nr 6 poz. 3, lista OKW Nr 8 poz. 2).
- Nie sporządzano dowodów KP (kasa przyjmie) jako dokumentu zbiorczego dla poszczególnych rodzajów podatków zainkasowanych w danym dniu w kasie – wpłaty na kwotę ogółem 5.023.00zł zaewidencjonowane w raportach kasowych poddanych analizie.
- Kasjer nie sporządził tzw. not kasowych na kwotę ogółem 12.925.10zł informujących o wysokości wydatków zrealizowanych w ciężar pogotowia kasowe – dotyczy raportów kasowych z dnia: 07.07.2010r., 12.07.2010r., 14.07.2010r., 15.07.2010r., 16.07.2010r., 20.07.2010r., 22.07.2010r., 23.07.2010r., 28.07.2010r., 29.07.2010r.
- Na dokumentach załączonych do raportu kasowego brak podpisu głównego księgowego potwierdzającego objęcie dokumentów kontrolą wstępną.

<u>Sporządzanie raportów kasowych na koniec miesiąca, zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101</u>

Raporty kasowe dotyczące Urzędu sporządzane były za okresy jednodniowe, na koniec miesiąca sporządzano raport kasowy. W trakcie przeprowadzania kontroli kasy Urzędu Miejskiego (protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu) ustalono, że raporty kasowe dotyczące przedszkoli gminnych nie były sporządzane za okresy jednodniowe

Raporty kasowe posiadają kolejne numery, została zachowana ciągłość sald. Salda konta 101 „Kasa" były zgodne ze stanami kasy wynikającymi z raportów kasowych.

Depozyty

W kasie Urzędu Miejskiego w Błoniu nie są przechowywane depozyty – ustalono w trakcie kontroli kasy Urzędu przeprowadzonej w dniu 11.03.2011r. w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzonej w urzędzie Miejskim w Błoniu.

Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów pochodzących z akt osobowych n.w osób oraz informacji uzyskanej od Pani Krystyny Ploch Inspektora ds. kadr i ogólnych ustalono, że:

- Dnia 01.03.2004r. Pani Wanda Copija Podinspektor ds. finansowo-budżetowych złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w związku z wykonywaniem czynności kasjera. W aktach osobowych osoby znajduje się informacja z dnia 08.03.2004r. o nie figurowaniu w kartotece karnej, w zakresie obowiązków (dokument z dnia 01.03.2004r.) wskazano m.in. cyt."...prowadzenie pełnej obsługi kasowej urzędu oraz przedszkoli publicznych....".
- Zastępstwo na stanowisku kasjera pełni Pani Marzena Kwiatkowska Inspektor ds. wymiaru podatków, która deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w związku z wykonywaniem czynności kasjera złożyła dnia 09.02.2000r. W aktach osobowych osoby znajduje się informacja z dnia 04.01.2007r. o nie figurowaniu w kartotece karnej, w zakresie obowiązków (dokument z dnia 01.04.2002r.) wskazano m.in. cyt. .....zastępowanie kasjera w czasie jego nieobecności w pracy...".

Operacje bankowe

Wybór banku do bankowej obsługi budżetu

W wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółka Akcyjna dnia 22.03.2010r. (Numer klienta: 50480533) została zawarta umowa rachunku bieżącego nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461 dotycząca otwarcia i prowadzenia w w rachunku bankowego oraz rachunków pomocniczych (załącznik nr 1 do umowy – wykaz rachunków pomocniczych) i rachunków lokat terminowych. Okres obowiązywania umowy dotyczy okresu od dnia 22.03.2010r. do dnia 21.03.2012r. Umowę aneksowano w dnia 29.04.2010r. w zakresie oprocentowania środków na rachunkach bankowych i zgodnie z jego treścią oprocentowaniu podlegają środki zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych prowadzonych w ramach zawartej umowy.

Dokonywanie zapisów na koncie 133 Rachunek budżetu

Zgodność ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 (Rachunek Budżetu Gminy Błonie) z dowodami bankowymi (zapisami w księgowości banku) sprawdzono na podstawie:

- Wyciągów bankowych o numerach: 64 2010 z dnia 01.04.2010r., 65 2010 z dnia 02.04.2010r., 66 2010 z dnia 06.04.2010r., 67 2010 z dnia 07.04.2010r., 68 2010 z dnia 08.04.2010r., 69 2010 z dnia 09.04.2010r., 70 2010 z dnia 12.04.2010r., 71 2010 z dnia 13.04.2010r., 72 2010 z dnia 14.04.2010r., 73 2010 z dnia 15.04.2010r., 84 2010 z dnia 30.04.2010r., dotyczących podstawowego rachunku budżetu Gminy nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461.
- Wyciągów bankowych o numerach: 9 2010 z dnia 01.04.2010r.(nr rachunku bankowego 57 1020 1026 0000 1502 0143 1089), 12 2010 z dnia 08.04.2010r. (nr rachunku bankowego 50 1020 1026 0000 1202 0146 8222) , 13 2010 z dnia 15.04.2010r. (nr rachunku bankowego 50 1020 1026 0000 1202 0146 8222), 11 2010 (nr rachunku bankowego 57 1020 1026 0000 1502 0143 1089).

- Wydruku pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2010-04-01 do: 2010-04-30 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 133-1 do: 133-2", sporządzonego dnia 24.03.2011r.
- Wydruków (10 kart) pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-04-01, 02, 06, 07, 08, 09, 12, 13, 14, 15 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 133-1 do: 133-2", sporządzonych dnia 24.03.2011r.
- Powyżej cytowanej umowy rachunku bieżącego – w zakresie określenia jego numeru.

Ustalono, że wystąpiła niezgodność pomiędzy obrotami i saldami wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie na koncie 133, a obrotami wynikającymi z zapisów w księgowości banku (rok 2010):

Data rok 2010 Nr WB	Ewidencja na koncie 133 (w zł)				Zapisy wynikające z księgowości banku (w zł)			
	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo Wn	Saldo Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
01/04 64/2010	103 199,88	5 330,31	545 667,78	0,00	663 028,98	663 851,84	2 925,72	0,00
02/04 65/2010	236 120,04	147 285,81	543 832,65	0,00	627 660,73	628 195,73	0,00	0,00
06/04 66/2010	23 185,60	109 102,29	637 920,44	0,00	449 094,60	449 094,60	0,00	0,00
07/04 67/2010	340 287,86	28 239,18	525 871,76	0,00	292 450,35	292 415,35	35,00	0,00
08/04 68/2010	1 911 772,47	989 065,10	1 448 579,13	0,00	1 616 427,24	1 616 462,240	0,00	0,00
09/04 69/2010	724 328,66	362 258,57	1 810 649,22	0,00	919 942,95	919 942,95	0,00	0,00
12/04 70/2010	527 361,46	297 927,32	1 580 315,14	0,00	1 186 244,29	1 186 244,29	0,00	0,00
13/04 71/2010	191 117,20	95 505,53	1 675 826,81	0,00	326 781,10	326 781,10	0,00	0,00
14/04 72/2010	224 791,38	120 449,20	1 799 168,63	0,00	443 267,38	443 267,38	0,00	0,00
15/04 73/2010	1 197 525,53	569 448,76	2 427 246,30	0,00	1 155 799,25	1 155 799,25	0,00	0,00
30/04 84/2010	257 732,45	2 572 536,41	284 522,92	0,00	325 787,49	325 782,95	2 925,32	0,00

Ponadto ustalono, że wyciągi bankowe nie zawierają potwierdzenia ich sprawdzenia, nie zawierają pełnego wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania - dekretacja na wyciągach bankowych została umieszczona tylko przy niektórych pozycjach (wpływach/wypływach) ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej z pominięciem wskazania kont księgowych. Do wyciągów bankowych zostały dołączone pojedyncze kartki papieru (bez określenia wyciągu bankowego którego dotyczą) zawierające: numery kont księgowych ze wskazaniem kwot, które powinny zostać na nich zaewidencjonowane, podpisy osób, które ze względu na nieczytelny sposób jego dokonania oraz brak pieczątki nie mogą zostać przez inspektora kontroli powiązane z odpowiednim pracownikiem Urzędu.
W trakcie czynności kontrolnych ustalono (na podstawie informacji uzyskanej od Pani Anny Torackiej Inspektora ds. budżetowych), że ostatni wyciąg bankowy w 2010 roku (na dzień 31.12.2010r.), dotyczący rachunku bankowego nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461 posiadał numer 255. Wyciągi bankowe poddane kontroli stanowiły 4,31% wszystkich wyciągów dotyczących konta bankowego o wyżej wskazanym numerze, sporządzonych w 2010 roku (kontroli poddano 11 wyciągów bankowych z 255 sporządzonych w 2010 roku).

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Sposób ewidencji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Błoniu został uregulowany w „Instrukcji dot. gospodarki drukami ścisłego zarachowania stanowiącej

załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 8 2006 z dnia 16 stycznia 2006 roku Burmistrza Miasta i Gminy Błonie w sprawie aktualizacji: zakładowych planów kont, instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych. „Instrukcja..." zawiera m.in. informację o rodzajach druków i formularzy objętych ewidencją ścisłego zarachowania, do których należą: kwitariusze przychodowe, czeki gotówkowe, mandaty karne, jednorazowe opłaty targowe, świadectwa pochodzenia zwierząt. Ustalono, że w roku 2010r. jednorazowe opłaty targowe oraz świadectwa pochodzenia zwierząt nie były objęte tego rodzaju ewidencją.
Zgodność stanu druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji sprawdzono podczas kontroli kasy Urzędu, której dokonano dnia 11.03.2011r. w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Błoniu.
Ustalono, że książki druków ścisłego zarachowania nie zostały podpisane przez Burmistrza i Skarbnika ze wskazaniem daty dokonania tej czynności, nie zostały przesznurowane, zaparafowane, ponumerowane lub zostały ponumerowane błędnie.
W zakresie ewidencji kwitariuszy przychodowych i mandatów karnych ustalono, że:

- Potwierdzenia zwrotu pobranych druków poprzez złożenie podpisu dokonywano bez określenia daty.
- Wynikający z ewidencji stan kwitariuszy przychodowych K-103 na koniec dnia 04.11.2009r. - 43 bloczki, dnia 06.11.2009 rozchodowano 2 sztuki bloczków (pozycja 148 i 149 ewidencji) wykazując stan na koniec dnia 06.11.2009r. w ilości 42 sztuki zamiast 41 sztuk, pozycja 149 nie zawiera określenia serii i numeru druków. Pod pozycją 160 na stronie 7 ewidencji rozchodowano 2 sztuki bloczków nie wskazując daty dokonania tej czynności oraz serii i numerów druków i wskazując stan na koniec 2009 roku w ilości 30 sztuk zamiast 29 sztuk. Dnia 31.12.2009r. sporządzono protokół inwentaryzacji kasy Urzędu Miejskiego w Błoniu określając stan kwitariuszy przychodowych K-103 w liczbie 30 sztuk, protokół nie zawiera informacji o niezgodności pomiędzy stanem ewidencyjnym a rzeczywistym bloczków kwitariuszy przychodowych K-103.
- Wg ewidencji kwitariuszy przychodowych K-103 (strona 8) stan na koniec po rozchodowaniu dokonanym w pozycji 52 (19.05.2010r.) - 20 sztuk bloczków. Na tej samej stronie wprowadzono pozycję 53 (29.04.2010r.) - rozchód 1 sztuka bloczka i 54 (02.05.2010r.) - rozchód 1 sztuka bloczka , nie wpisując stanu po rozchodowaniu. Kolejna 9 strona ewidencji rozpoczyna się od pozycji 53 (19.05.2010r.), pod którą dokonano rozchodowania 1 sztuki bloczka bez wskazania serii i numerów druków, stan na koniec dnia 19.05.2010r. zaewidencjonowano w ilości 19 sztuk. Pod pozycją 102 na stronie 10 ewidencji wskazano stan na koniec 2010 roku w ilości 32 sztuk. Dnia 31.12.2010r. sporządzono protokół inwentaryzacji kasy Urzędu Miejskiego w Błoniu określając stan kwitariuszy przychodowych K-103 w liczbie 32 sztuk, protokół nie zawiera informacji o niezgodności pomiędzy stanem ewidencyjnym a rzeczywistym bloczków kwitariuszy przychodowych K-103.
- Wynikający z ewidencji stan kwitariuszy przychodowych K-103 na koniec dnia 28.06.2010r. (strona 9 pozycja 58 ewidencji) – 14 bloczków, dnia 30.06.2010 rozchodowano 1 sztukę bloczka (pozycja 59 ewidencji) wykazując stan na koniec dnia 30.06.2010r. w ilości 12 sztuk zamiast 13 sztuk, pozycja 53 na stronie 9 ewidencji nie zawiera określenia serii i numeru druków.

Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych sprawdzono na podstawie n.w. wydruków pn. Księga Główna (Obroty kont) sporządzonych dnia 22.03.2010r.:

- pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 201-49 do: 201-49, 201-57 do: 201-57, 201-62 do: 201-62, 201-64 do: 201-64";
- pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2010-04-01 do: 2010-04-30, 2010-07-01 do: 2010-07-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 225 do: 225";
- pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2010-04-01 do: 2010-04-30, 2010-07-01 do: 2010-07-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 229-1 do: 229-3";
- pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 229-1 do: 229-3";

  pn. „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999, jednostka" (wydruk z dnia 07.03.2011r.)

oraz na podstawie wydruku pn. „Dziennik Data od: 2010-07-01 do: 2010-07-31", sporządzonego dnia 18.03.2010r. w powiązaniu z poniżej wskazanymi dowodami źródłowymi (fakturami i wyciągami bankowymi), poddanymi analizie, na podstawie których dokonano zapisów w dzienniku:

- Faktura Nr DROGI/13/2010 z dnia 07.06.2010r. na kwotę 21.267,42zł.: wpływ do Urzędu w dniu 08.06.2010r., sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym dnia 14.06.2010r., brak sprawdzenia pod względem merytorycznym, zatwierdzenia do wypłaty dokonano bez wskazania daty, brak wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, ujęta w księgach rachunkowych pod datą 01.07.2010r. w momencie uregulowania zobowiązania (WB Nr 126) na kontach 400-2 130.
- Faktura Nr DROGI/15/2010 z dnia 21.06.2010r. na kwotę 10.616,80zł.: wpływ do Urzędu w dniu 21.06.2010r., sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym dnia 24.06.2010r., brak sprawdzenia pod względem merytorycznym, zatwierdzenia do wypłaty dokonano bez wskazania daty, brak wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych ujęta w księgach rachunkowych pod datą 01.07.2010r. w momencie uregulowania zobowiązania (WB Nr 126) na kontach 400-2 130.
- Faktura Nr WS/542/10 z dnia 23.06.2010r. na kwotę 800,00zł.: wpływ do Urzędu w dniu 30.06.2010r., brak wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, ujęta w księgach rachunkowych pod datą 06.07.2010r. w momencie uregulowania zobowiązania (WB Nr 129) na kontach 400-2 130.
- Faktura Nr 98/2010 z dnia 15.06.2010r. na kwotę 14.150,00zł: wpływ do Urzędu w dniu 21.06.2010r., sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym odpowiednio w dniu 23.06.2010r. i 21.06.2010r.: brak wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, ujęta w księgach rachunkowych pod datą 06.07.2010r. w momencie uregulowania zobowiązania (WB Nr 129) na kontach 400-2 130.
- Faktura Nr 00324/2010 z dnia 22.06.2010r. na kwotę 9.968,12zł: wpływ do Urzędu w dniu 22.06.2010r., sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym odpowiednio w dniu 23.06.2010r. i 22.06.2010r.: brak wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, ujęta w księgach rachunkowych pod datą 06.07.2010r. w momencie uregulowania zobowiązania (WB Nr 129) na kontach 400-2 130.
- Faktura Nr RBK 23/2010 z dnia 15.06.2010r. na kwotę 18.483,51zł: wpływ do Urzędu w dniu 16.06.2010r., sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym w dniu 22.06.2010r., brak sprawdzenia pod względem merytorycznym: brak wskazania

miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, ujęta w księgach rachunkowych pod datą 06.07.2010r. w momencie uregulowania zobowiązania (WB Nr 129) na kontach 400-2.130.

- Faktura Nr 27/2010 z dnia 21.06.2010r. na kwotę 600.00zł; wpływ do Urzędu w dniu 21.06.2010r., sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym odpowiednio w dniu 23.06.2010r. i 21.06.2010r.; brak wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, ujęta w księgach rachunkowych pod datą 06.07.2010r. w momencie uregulowania zobowiązania (WB Nr 129) na kontach 400-2.130.
- Informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy w zakresie kwoty zobowiązań wykazanej w sprawozdaniu Rb-28S rocznym jednostkowym Urzędu.

Ustalono, że nieprawidłowości dotyczyły:

- Konta 225 Rozrachunki z budżetami, na którym nie wyodrębniono rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłat dokonanych z ZFSS.
- Konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, na którym nie ewidencjonowano każdej operacji gospodarczej powodującej powstanie (lub zmniejszenie, spłatę) zobowiązania lub należności Urzędu. Faktury (rachunki, noty) z tytułu dostaw i usług zamawianych przez Urząd, ewidencjonowano w księgach rachunkowych pod datą uregulowania zobowiązania z nich wynikającego (w trakcie wprowadzania do ksiąg rachunkowych operacji wynikających z wyciągu bankowego): strona Wn konta 400 oraz strona Ma konta 130, z pominięciem konta 201. Na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami nie prowadzono ewidencji dla wszystkich kontrahentów (nie prowadzono ksiąg pomocniczych dla wszystkich kontrahentów, dających możliwość ustalenia stanu rozrachunków z poszczególnymi), nie ewidencjonowano każdej operacji gospodarczej powodującej powstanie (lub zmniejszenie, spłatę) zobowiązania lub należności Urzędu. Zapisów na koncie 201 dokonywano w przypadku ratalnego regulowania zobowiązania i w przypadku zobowiązań, które nie zostały uregulowane do końca 2009 roku. Odnośnie pozostałych faktur, rachunków z odroczonym terminem płatności dokonywano jedynie zapisu w momencie regulowania zobowiązania: strona Wn konta 400 oraz strona Ma konta 130 (ewidencja w Jednostce obsługującej Organ finansowy). W związku ze znacznymi opóźnieniami w regulowaniu zobowiązań przez Urząd Miejski (opisano szczegółowo między innymi w punkcie protokołu dotyczącym terminowości regulowania zobowiązań oraz w punkcie dotyczącym wydatków wykonanych w §4210, §4270, §4300) powyższy sposób ewidencji na koncie 201 skutkował brakiem odzwierciedlenia faktycznego stanu rozrachunków Urzędu z jej dostawcami.

Na podstawie:

- Wydruku pn. „Księga Główna (obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 139-1 do: 139-2" sporządzonego dnia 28.03.2011r.
- Wydruku pn. „Księga Główna (obroty kont) Data od: 2009-01-01 do: 2009-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 201-36 do: 201-36" sporządzonego dnia 28.03.2011r.
- Wydruku pn. „Księga Główna (obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 201-36 do: 201-36" sporządzonego dnia 28.03.2011r.
- WB Nr 249/2009 z dnia 22.12.2009r. (rachunek bankowy nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461).

- Faktura nr 10/2009 z dnia 22.10.2009r. Na kwotę 119.560.00zł dotycząca wykonania koncepcji kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Błonie w miejscowości Konstantów oraz Łaźniewek-Kopytów.
- WB Nr 9/2010 z dnia 14.01.2010r. (rachunek bankowy nr 95 1020 1055 0000 9302 0024 2743).
- WB Nr 253/2009 z dnia 29.12.2009r. (rachunek bankowy nr 95 1020 1055 0000 9302 0024 2743).
- Faktura Nr 02/2010 z dnia 06.01.2010r. Na kwotę 12.200.00zł dotycząca przeniesienia na Urząd Gminy Błonie praw autorskich do koncepcji wykonanej zgodnie z umową nr 223/342/2009 z dnia 29.09.2008r.
- Faktura Nr 01/2010 z dnia 01/2010 na kwotę 12.200.00zł dotycząca koncepcji kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Błonie w miejscowości Konstatnów, Łaźniewek-Kopytów: rozszerzenie opracowania o miejscowości Białutki i Łaźniewek.
- Wydruku pn. „Księga Główna (obroty kont) Data od: 2009-01-01 do: 2009-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 201-37 do: 201-37" sporządzonego dnia 28.03.2011r.
- Wydruku pn. „Księga Główna (obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 201-37 do: 201-37" sporządzonego dnia 28.03.2011r.
- WB Nr 254/2009 z dnia 30.12.2009r. (nr rachunku bankowego 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461).
- WB Nr 13/2010 z dnia 20.01.2010r. (rachunek bankowy nr 95 1020 1055 0000 9302 0024 2743).
- Faktura nr 16/09 z dnia 29.12.2009r. na kwotę 10.980.00zł dotycząca robót w pasie nadrzecznym, wycinki drzew (wraz z protokołem ostatecznego odbioru robót spisanym dnia 29.12.2009r.) - kontrahent konto 201-37.
- Wydruku pn. „Księga Główna (obroty kont) Data od: 2009-01-01 do: 2009-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 201-44 do: 201-44" sporządzonego dnia 28.03.2011r.
- Wydruku pn. „Księga Główna (obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 201-44 do: 201-44" sporządzonego dnia 28.03.2011r.
- Rachunek nr 2/09 z dnia 29.11.2009 na kwotę 10.500.00zł za wykonanie ogrodzenia metalowego (wraz z protokołem ostatecznego odbioru robót spisanym w dniu 29.12.2009r.) - kontrahent konto 201-44.
- WB Nr 45/2010 z dnia 05.03.2010r. (rachunek bankowy nr 95 1020 1055 0000 9302 0024 2743).

Ustalono, że:

- Na dzień 31.12.2010r., Urząd posiadał zobowiązanie w kwocie 29.406,88zł, wobec dostawcy - Biuro Projektów STOLICA Sp. z o.o. (konto 201-36).
- Uregulowania zobowiązania wobec powyższego wykonawcy wynikającego:
- z faktury nr 10/2009 z dnia 22.10.2009r. na kwotę 119.560.00zł dokonano w niepełnej wysokości – przelew na kwotę 65.753,12zł;
- z faktury nr 02/2010 z dnia 06.01.2010r. na kwotę 12.200.00zł oraz nr 01/2010 z dnia 01/2010 na kwotę 12.200.00zł dokonano z rachunku bankowego Gminy Błonie, dotyczącego sum depozytowych, o numerze 95 1020 1055 0000 9302 0024 2743 (kwota w wysokości 119.560.00zł przekazana na powyższy rachunek bankowy dotyczyła faktury nr 10/2009 z dnia 22.10.2009r. na kwotę 119.560.00zł).

- Uregulowania zobowiązania wobec wykonawcy (konto księgowe 201-37), wynikającego z faktury nr 16/09 z dnia 29.12.2009r. na kwotę 10.980.00zł, zawierającej wskazanie terminu płatności do dnia 05.01.2010r., dokonano dnia 20.01.2010r., pomimo stwierdzenia w protokole odbioru robót, że prace wykonano zgodnie z umową (faktura wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Błoniu w dniu 29.12.2009r.).
- Uregulowania zobowiązania wobec wykonawcy (konto księgowe 201-44), wynikającego z rachunku nr 2/09 z dnia 29.12.2009r. na kwotę 10.500.00zł dokonano dnia 05.03.2010r., pomimo stwierdzenia w protokole odbioru robót, że prace wykonano zgodnie z umową (rachunek wpłynął do Urzędu Miejskiego w Błoniu w dniu 29.12.2009r.).
- Z rachunku bankowego o numerze 95 1020 1055 0000 9302 0024 2743 dotyczącego sum depozytowych dokonywano przelewów n/w kwot, zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych m.in. na koncie księgowym 139-2 (strona Ma), którymi zasilano rachunek bankowy budżetu Gminy o numerze 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461:

Kwota	Data
370.000,00	05.01.2010r
130.000,00	27.01.2010r
120.000,00	01.02.2010r.
30.000,00	23.04.2010r
30.000,00	05.05.2010r
40.000,00	02.06.2010r
285.000,00	03.08.2010r
461.000,00	23.08.2010r
14.000,00	16.09.2010r

- Zwrotu obcych środków pieniężnych na rachunek sum depozytowych z rachunku bankowego budżetu, dokonano w dniach: 17.09.2010r. - WB nr 182 kwota 655.435,88zł, 14.10.2010r. – WB nr 192 kwota 10.000.00zł, 30.11.2010r. – WB nr 221 kwota 890.664,12zł . Przelewy w ciężar rachunku bankowego nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461 na dobro rachunku bankowego nr 95 1020 1055 0000 9302 0024 2743.
- Rozrachunków z tytułu otrzymanych sum depozytowych nie prowadzono w podziale na poszczególne podmioty, których sumy dotyczyły.

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Celem sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań przez Urząd Miejski w Błoniu, analizie poddano niżej wymienione faktury, rachunki, noty, zestawienia wraz z potwierdzeniami uregulowania zobowiązania z nich wynikającego. Próba objęta kontrolą dotyczy wydatków w kwocie ogółem 1.325.607,68zł, co stanowi 2,93 % wszystkich wydatków wykonanych przez Urząd (45.288.190,24zł), wynikających ze sprawozdania Rb-28S - jednostkowe Urzędu, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r.

L.p.	Nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota (w zł.)	Termin płatności	Data uregulowania zobowiązania	Ilość dni po terminie
1.	F 00/78 MPGK	25.05.2010 r	1.473,[illegible]	[illegible].8.2010r	[illegible].8.2010 r	
2.	Zestawienie faktur zbiorcze Nr 22/06/2010 z 1.40/93 do faktur Faktury NOTY	22.06.2010 r	40.514,18 39.665,77 należność główna – 848,41 odsetki od nieterminowych	[illegible].07.2010r	[illegible].07.2010r	3

			płatności			
3	123/2010	30.06.2010r	411,00	07.07.2010r	09.07.2010r	2
4	FVS 005819/WAR/2010	21.06.2010r	258,96	07.07.2010r	09.07.2010r	2
5	DOCZYSZCZ 25/2010	30.06.2010r	15 131,85	14.07.2010r	09.07.2010r	
6	48/2010	25.06.2010r	732,00	10.07.2010r	09.07.2010r	
7	Zbiorcze zestawienie Nr 1/126/88 do faktur	22.06.2010r	3 581,50zł (3 571,31zł należność główna 10,19zł odsetki od meterminowych płatności)	06.07.2010r	09.07.2010r	3
8	150/210/143	22.06.2010r	160,00	06.07.2010r	09.07.2010r	2
9	Wezwanie do zapłaty odsetek	29.06.2010r	83,64 odsetki	07.07.2010r	09.07.2010r	2
10	B02222/7471	23.06.2010r	5 754,23	07.07.2010r	09.07.2010r	2
11	Zbiorcze zestawienie Nr 1/69/84 do faktur	22.06.2010r	480,05 (477,80 należność główna + 2,25 odsetki od meterminowych płatności)			
12	B02222/7798	30.06.2010r	7 249,56	14.07.2010r	15.07.2010r	
13	3/06/2010	25.06.2010r	6 269,62	09.07.2010r	14.07.2010r	5
14	55/06/2010	30.06.2010r	1 560,00	17.06.2010r wpływ do Urzędu 02.07.2010r	14.07.2010r	12
15	1/12/2010	25.06.2010r	7 62[illegible],12	02.07.2010r wpływ do Urzędu – 28.05.2010r	14.07.2010r	2
16	30/2010	12.05.2010r	3 500,00	16.02.2010r	14.07.2010r	
17	1/06/2010	30.06.2010r	3 964,00	14.07.2010r	14.07.2010r	
18	186/2010/1	02.07.2010r	3 540,14	12.07.2010r	14.07.2010r	2
19	31/7/2010	01.07.2010r	7 637,49	22.07.2010r	14.07.2010r	
20	FNU/300/7933/2010	24.06.2010r	174,29	08.07.2010r	14.07.2010r	2
21	158/7/2010	02.07.2010r	5 53[illegible],4	23.07.2010r	14.07.2010r	
22	Zbiorcze zestawienie Nr 1/976/36 do faktur	02.07.2010r	1 786,19 (1 785,65 należność główna + 0,54 odsetki od meterminowych płatności)	16.07.2010r	16.07.2010r	
23	23/8/7/2010 zaliczka [illegible] kontenerowej w fakturze i na przelewie wyciągu bankowym	28.06.2010r	3 [illegible]	[illegible]	[illegible]	
24	Zbiorcze zestawienie Nr 1/13[illegible]7 do faktur	02.07.2010r	2 132,41 (2 131,71 należność główna + 0,70 odsetki od meterminowych płatności)			
25	ZOFLEN 17/2010 wystawca z-d usług komunalnych w Błonie	02.07.2010r	46 658,98	16.07.2010r	16.07.2010r	
26	DRUOL/17/2010	29.06.2010r	31 034,66	13.07.2010r	16.07.2010r	3
27	F/02/77/PL/0738/2010/07	13.07.2010r	3 761,00	21.07.2010r	23.07.2010r	2
28	2/06/2010	19.06.2010r	30 [illegible]	29.06.2010r	28.07.2010r	2
29	98/2010	15.06.2010r	14 15[illegible]	29.06.2010r	02.07.2010r	2
30	RBK/19/2010 wykonawcy	02.06.2010r	16 342,66	16.06.2010r	19.07.2010r	2
31	RBK/25/2010 wykonawcy	21.06.2010r	9 525,60	05.07.2010r	16.07.2010r	2
32	00043/2010	22.03.2010r	3 270,00	29.03.2010r	07.04.2010r	2
33	RBK/6/2010 wystawca z-d usług komunalnych w Błonie	19.03.2010r	25 075,45	02.04.2010r	06.04.2010r	2
34	RBK/5/2010 wykonawcy	19.03.2010r	2 [illegible]65,89	02.04.2010r	06.04.2010r	2
35	5/2010	09.03.2010r	54 960,00	07.04.2010r	06.04.2010r	2
36	Zestawienie zbiorcze Nr	22.03.2010r	6 [illegible]58,15	06.04.2010r	[illegible]	

	126/85 do faktur					
37	28/2010	17.02.2010r.	2 650,00	24.02.2010r	01.04.2010r	36
38	78/2010	08.06.2010r	255 102,00	08.07.2010r	13.07.2010r	5
39	303/05/2010 należy naliczyć karę 42 1.06.13	31.05.2010r	210 539,66	30.06.2010r	13.07.2010r	13
40	FV/12/06/2010	17.06.2010r	60 000,00	08.07.2010r	13.07.2010r	5
41	38/2010	11.06.2010r	131 760,00	11.07.2010r	09.07.2010r	
42	08/2010	08.06.2010r	255 102,00	08.07.2010r	13.07.2010r	5

Na podstawie powyższego stwierdzono, że zobowiązania regulowane były po terminie płatności, opóźnienia wyniosły od 1 do 36 dni.

Na podstawie:

- wydruku pn. „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999, jednostka" (wydruk z dnia 07.03.2011r.);
- faktur wykazanych w poz. 25, 30, 31, 33, 34, powyższej tabeli wraz z potwierdzeniami dokonania przelewu na kwoty z nich wynikające.

Ustalono że:

- Faktury wymienione pod wskazanymi pozycjami nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, nie zawierają wskazania miesiąca do ujęcia w księgach rachunkowych, zatwierdzenia do wypłaty dokonano bez określenia daty.
- Kwoty wynikające z faktur wystawianych przez Zakład Usług Komunalnych (Z.U.K.) w Błoniu ze wskazaniem nabywcy – Urząd Miejski w Błoniu, nie były przekazywane na rachunek bankowy Zakładu Usług Komunalnych w Błoniu. Urząd przekazywał środki na rzecz przedsiębiorcy wskazanego przez Z.U.K. w fakturach. Powyższe faktury, na podstawie których Urząd dokonywał wydatków ewidencjonowane była w księgach rachunkowych Urzędu pod datą dokonania przelewu na odpowiednim koncie kosztów (400) i wydatków (130) z pominięciem kont rozrachunkowych. W ewidencji księgowej Urzędu nie dokonywano zapisów na kontach rozrachunkowych z tytułu dostaw i usług świadczonych przez Zakład Usług Komunalnych.

Na podstawie dowodów wskazanych w poz. 2, 7, 9, 11, 22, 24 powyższej tabeli wraz z potwierdzeniami dokonania przelewu na kwoty z nich wynikające ustalono, że wydatki z dotyczące płatności odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań zostały zaklasyfikowane do § 4260 Zakup energii a w przypadku dowodu wskazanego w pozycji 9 do § 4430 Różne opłaty i składki. W sprawozdaniu Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. nie wykazano wydatków (planowanych i wykonanych) w § 4560, § 4570, § 4580; wydatki wykonane w § 4590 stanowiły kwotę 43.618,40zł (plan 50.000,00zł.) i dotyczyły odszkodowań za grunty przejęte przez Gminę pod drogi.

<u>Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek</u>

Skarbnik Gminy poinformował, że płatności wykonywane po terminie nie były skutkiem zaniedbania obowiązków przez pracowników Urzędu i w związku z tym nie dochodzono odszkodowania od pracowników tytułem nieterminowego regulowania zobowiązań przez Urząd.

<u>Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek</u>

<u>Zaliczki udzielone pracownikom</u>

Badaniu poddano przedłożone do kontroli:

- Wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 234-30 do: 234-45" sporządzony dnia 15.03.2011r.
- Wnioski o zaliczkę zaewidencjonowane na koncie 234 pod numerem: 234-30 (wniosek z dnia: 06.05.2010r., 20.05.2010r., 25.05.2010r. - 2 wnioski): 234-33 (wniosek z dnia 30.06.2010r.): 234-35 (wniosek z dnia 20.07.2010r.): 234-37 (wniosek z dnia 28.06.2010r.): 234-41 (wniosek z dnia 26.02.2010r.): 234-43 (wniosek z dnia 11.05.2010r.): 234-44 (wniosek nie zawiera daty wystawienia, wypłaty dokonano dnia 19.05.2010r.): 234-45 (wniosek z dnia 20.07.2010r.).
- Fakturę Nr WUS/164FAK0510/SKL z dnia 10.05.2010r. na kwotę 396.97zł dotycząca zakupu munduru dla Prezesa OSP w Błoniu, przedłożona jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-30; komputerowy dowód wpłaty nr 2010/05276 z dnia 14.05.2010r. na kwotę 103.03zł.
- Faktury na kwotę ogółem 2.214.10zł przedłozone jako rozliczenie zaliczki (3 zaliczki na kwotę ogółem 2.050.00zł) zaewidencjonowanej na koncie 234-30.
- Komputerowy dowód wpłaty nr 2010/07679 z dnia 17.09.2010r. na kwotę 1.000.00zł, będący potwierdzeniem rozliczenia zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-33.
- Faktury na kwotę ogółem 4.338.44zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-35 wraz z komputerowym dowodem wpłaty nr 2010/06698 z dnia 04.08.2010r. na kwotę 661.56zł.
- Komputerowy dowód wpłaty nr 2010/07123 z dnia 07.09.2010r. na kwotę 1.000.00zł, będący potwierdzeniem rozliczenia zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-37.
- Faktury na kwotę ogółem 1.603.84zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-41.
- Faktury na kwotę ogółem 862.00zł przedłozone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-43 wraz z komputerowym dowodem wpłaty nr 2010/06077 z dnia 11.06.2010r. na kwotę 138.00zł.
- Faktury na kwotę ogółem 4.368.45zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-44.
- Faktury na kwotę ogółem 892.47zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-45 wraz z komputerowym dowodem wpłaty nr 2010/07031 z dnia 01.09.2010r. na kwotę 107.53zł.

Na podstawie powyższego oraz w oparciu o przedłozone do kontroli:

- dokumenty dotyczące przepisów wewnętrznych dotyczących działalności Urzędu Miejskiego w Błoniu,
- informacji uzyskanej od Pani Haliny Ziental Skarbnika Gminy,
- umowy nr 77 342 2010 z dnia 16.03.2010r. dotyczącej zakupu paliwa do pojazdów na potrzeby Urzędu Miejskiego w Błoniu oraz na potrzeby Zakładu Usług Komunalnych w Błoniu,
- pisma z dnia 29.01.2010r. skierowanego przez Wydział Oświaty, Kultury i Sportu do Pana Przemysława Kubickiego Sekretarza Gminy Błonie informującego o przybliżonej ilości zużycia paliwa przez autobusy gminne w roku 2010, zawierającego w swojej treści wykaz autobusów gminnych oraz imiona i nazwiska kierowców je obsługujących.

ustalono że:

- W przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskich w Błoniu brak jest uregulowań dotyczących wypłaty zaliczek pracownikom Urzędu.
- Nieterminowe rozliczanie zaliczek: wnioski o zaliczkę (konto 234-30) na kwotę: 1300.00zł, 300.00zł, 450.00zł z terminem rozliczenia odpowiednio do dnia 25.05.2010r., 29.05.2010r., 29.05.2010r. zostały rozliczone dnia 01.06.2010r.; wniosek

o zaliczkę (konto 234-33) na kwotę 1.000.00zł z terminem rozliczenia do dnia 01.09.2010r. została rozliczona dnia 17.09.2010r.: wniosek o zaliczkę (konto 234-35) na kwotę 5.000.00zł z terminem rozliczenia do dnia 28.07.2010r. Została rozliczona dnia 04.08.2010r.: wniosek o zaliczkę (konto 234-37) na kwotę 1.000.00zł z terminem rozliczenia do dnia 01.09.2010r. Została rozliczona dnia 07.09.2010r.: wniosek o zaliczkę (konto 234-43) na kwotę 1.000.00zł z terminem rozliczenia do dnia 19.05.2010r. Została rozliczona dnia 11.06.2010r.: wniosek o zaliczkę (konto 234-45) na kwotę 1.000.00zł z terminem rozliczenia do dnia 28.07.2010r. została rozliczona dnia 01.09.2010r.

- Na dokumentach brak podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych – wnioski o zaliczkę zaewidencjonowane na koncie 234-30 na kwotę: 1.300.00zł, 300.00zł, 450.00zł., wniosek o zaliczkę zaewidencjonowany na koncie 234-33 na kwotę 1.000.00zł.: wniosek o zaliczkę zaewidencjonowany na koncie 234-35 na kwotę 5.000.00zł.: wniosek o zaliczkę zaewidencjonowany na koncie 234-37 na kwotę 1.000.00zł; wniosek o zaliczkę zaewidencjonowany na koncie 234-41 na kwotę 1.500.00zł: wniosek o zaliczkę zaewidencjonowany na koncie 234-43 na kwotę 1.000.00zł: faktury na kwotę ogółem 862.00zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-43; wniosek o zaliczkę zaewidencjonowany na koncie 234-44 na kwotę 3.000.00zł: wniosek o zaliczkę zaewidencjonowany na koncie 234-45 na kwotę 1.000.00zł.
- Kasjer nie wpisał imienia i nazwiska osoby, która odbierając gotówkę złożyła skrócony (nieczytelny) podpis: wnioski o zaliczkę (konto 234-30) na kwotę: 1300.00zł, 300.00zł, 450.00zł wraz z rozliczeniem - odbiór gotówki w kwocie 164.10zł; wniosek o zaliczkę (konto 234-3) na kwotę 1.000.00zł, wniosek o zaliczkę (konto 234-35) na kwotę 5.000.00zł; wniosek o zaliczkę (konto 234-37) na kwotę 1.000.00zł; wniosek o zaliczkę (konto 234-41) na kwotę 1.500.00zł: potwierdzenie odbioru gotówki w kwocie 1.368.45zł z tytułu rozliczenia zaliczki w kwocie 3.000.00zł zaewidencjonowanej na koncie 234-44 ;
- Dokumenty, na podstawie których dokonano wypłaty gotówki nie zostały ostemplowane pieczątką zawierająca informację o treści „Wypłacono dnia.... rap kasowy nr ..... poz....”- dotyczy wszystkich wniosków o zaliczkę poddanych szczegółowej analizie oraz pokwitowań odbioru gotówki z tytułu ich rozliczenia na kwotę ogółem – 17.686.39zł.
- Dowody księgowe nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz nie zostały zatwierdzone do wypłaty. Zatwierdzenia do wypłaty oraz adnotacji „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” (wraz z datą i podpisem) dokonano na kartce papieru, do której załączono (podpięto) dokumenty, na kwotę wynikającą z zatwierdzenia, przedłożone jako rozliczenie pobranych zaliczek – dotyczy: Faktur na kwotę ogółem 2.214.10zł przedłożonych jako rozliczenie zaliczki (3 zaliczki na kwotę ogółem 2.050.00zł) zaewidencjonowanej na koncie 234-30; faktury na kwotę ogółem 4.338.44zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowane na koncie 234-35; faktury na kwotę ogółem 1.603.84zł przedłożonych do kontroli jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-41; faktury na kwotę ogółem 892.47zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-45. Nie może ona jednak być traktowana jako dowód księgowy (zbiorczy) stanowiący podstawę zapisów w księgach rachunkowych ponieważ dowody źródłowe nie zostały w nim pojedynczo wymienione.
- Dowody księgowe nie posiadają informacji o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania -

dotyczy: Faktur na kwotę ogółem 2.214.10zł przedłożonych jako rozliczenie zaliczki (3 zaliczki na kwotę ogółem 2.050.00zł) zaewidencjonowanej na koncie 234-30; faktury na kwotę ogółem 4.338.44zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowane na koncie 234-35; faktury na kwotę ogółem 1.603.84zł przedłożonych do kontroli jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-41; faktury na kwotę ogółem 892.47zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-45

- Dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty bez wskazania daty dokonania tej czynności – wnioski poza poza wnioskiem 1.500.00 234-41; faktura na kwotę 396.97zł przedłożona jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-30; faktury na kwotę ogółem 862.00zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-3; wniosek o zaliczkę (konto 234-44) na kwotę 3.000.00zł; faktury wraz z ich zestawieniem na kwotę ogółem 4.368.45zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-44 w kwocie 3.000.00zł;
- Merytorycznego zatwierdzenia wniosku o zaliczkę dokonał wnioskujący - zaliczki zaewidencjonowane na koncie 234-30 na kwotę: 1.300.00zł, 300.00zł, 450.00zł.
- Brak możliwości ustalenia przez inspektora kontroli osoby, która sprawdziła dokument pod względem merytorycznym, ze względu na złożenie podpisu skróconego (nieczytelnego) potwierdzającego dokonanie tej czynności – dotyczy: wniosek o zaliczkę (konto 234-33) na kwotę 1.000.00zł.; wniosek o zaliczkę (konto 234-37) na kwotę 1.000.00zł; wniosek o zaliczkę (konto 234-41) na kwotę 1.500.0zł; faktury na kwotę ogółem 862.00zł przedłożone jako rozliczenie zaliczki zaewidencjonowanej na koncie 234-3;
- Wniosek o zaliczkę (konto 234-35) na kwotę 5.000.00zł oraz wniosek o zaliczkę (konto 234-45) na kwotę 1.000.00zł nie został sprawdzony pod względem merytorycznym;
- Brak wskazania daty odbioru gotówki - wniosek o zaliczkę (konto 234-45) na kwotę 1.000.00zł.
- Zaliczka w kwocie 1.000.00zł zaewidencjonowana na koncie 234-37 (pobrana dnia 30.06.2010r., zwrócona dnia 07.09.2010r.) oraz zaliczka w kwocie zaewidencjonowana na koncie 234-33 (pobrana dania 30.06.2010r., zwrócona dnia 17.09.2010r.), wypłacone kierowcom autobusów szkolnych (pracownikom Urzędu Miejskiego w Błoniu) z przeznaczeniem na zakup paliwa, zostały zwrócone w kwocie pobranej - bez ponoszenia wydatków. Osoby te były upoważnione do bezgotówkowego pobierania paliwa w ramach zawartej przez Gminę umowy nr 77 342 2010 z dnia 16.03.2010r. Pani Halina Ziental Skarbnik Gminy Błonie poinformowała, że w roku 2010 nie udzielano zaliczek stałych pracownikom Urzędu Miejskiego.
- Na wnioskach o zaliczkę oraz dowodach przedłożonych jako rozliczenie pobranej zaliczki brak podpisu głównego księgowego potwierdzającego objęcie dokumentów kontrolą wstępną.

Inspektorzy Kontroli udzieli instruktażu w zakresie zobowiązania pracowników do rozliczania zaliczek w terminie określonym we wniosku.

<u>Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług</u>

Pani Halina Ziental Skarbnika Gminy Błonie poinformowała, że w roku 2010 nie udzielono zaliczek dostawcom robót i usług oraz osobom innym niż pracownicy Urzędu.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych dotyczących sprawdzania terminowości regulowania zobowiązań przez Urząd ustalono, że w dniu 16.07.2010r. z rachunku bankowego budżetu Gminy dokonano przekazania zaliczki w kwocie 30.683.00zł. na rachunek bankowy wskazany przez wystawcę faktury nr 2308 07 2010 z dnia 16.07.2010r. na kwotę 30.683.00zł., o treści „zaliczka na wykonania obiektu kontenerowego typu K3 zgodnie

z ofertą nr OSO 138a/2010 i zamówieniem z dnia 12.07.2010r." Na podstawie przedłożonego do kontroli:

- Pisma z dnia 12.07.2010r. podpisanego przez Burmistrza Gminy oraz Skarbnika Gminy, skierowanego do firmy „KAJA Systemy Kontenerowe" 43-190 Miłków ul. Pokoju 2, dotyczącego złożenia zamówienia na obiekt modułowy typu K3 (szatnia z zapleczem sanitarnym) za kwotę 50.300,00zł.
- Oferty OSO/138/2010 z dnia 07.06.2010r. (z terminem ważności do dnia 30.06.2010r.) złożonej przez w.w firmę.
- Faktury nr 2675/08/2010 z dnia 12.08.2010r. na kwotę do zapłaty 37.966,40zł. (po uwzględnieniu wpłaconej zaliczki w kwocie 30.683,00zł.), która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Błoniu w dniu 18.08.2010r.

Ustalono, że:

- Do kontroli nie przedłożono oferty nr OSO/138a/2010.
- Zgodnie z treścią, przedłożonej do kontroli oferty nr OSO/138/2010 z dnia 07.06.2010r. zaliczka na wykonanie powyższego obiektu kontenerowego powinna zostać wpłacona w ciągu 3 dni od daty podpisania umowy i otrzymania zamówienia. Gmina Błonie nie podpisała umowy na wykonanie przedmiotowego obiektu, w dniu składania zamówienia przez Gminę Błonie oferta była nieważna.

Ponadto w zakresie w.w faktury nr 2308/07/2010 z dnia 16.07.2010r. na kwotę 30.683,00zł. ustalono, że wpłynęła ona do Urzędu w dniu 23.07.2010r., została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym w dniu 27.07.2010r., zatwierdzona do wypłaty bez wskazania daty, faktura nie została sprawdzona pod względem merytorycznym, nie posiada wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych. Na podstawie przedłożonego wydruku pn. „Dziennik Data od: 2010-07-01 do: 2010-07-31", sporządzonego dnia 18.03.2010r. ustalono, że jej zaewidencjonowania w księgach rachunkowych dokonano pod datą (16.07.2010r.) dokonania przelewu na kwotę z niej wynikającą w sposób następujący (w trakcie wprowadzania do ksiąg rachunkowych operacji wynikających z wyciągu bankowego): kwota 30.683,00zł strona Wn konta 080-5 i strona Ma konta 130 dz. 926 rozdz. 92605 § 6060, kwota 30.683,00zł strona Wn konta 011 i strona Ma konta 080-5, z pominięciem kont rozrachunkowych.

Na koncie 240-19 prowadzono ewidencję zaliczek udzielanych osobą nie będącym pracownikami Urzędu Gminy.

Kredyty, pożyczki i poręczenia, stan zadłużenia Gminy Błonie

Na podstawie wydruków pn.:

- „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999, jednostka" (wydruk z dnia 07.03.2011r.);
- „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999, organ" (wydruk z dnia 03.03.2011r.);
- „Księga Główna (Obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 260 do: 260" (wydruk z dnia 15.03.2011r.);
- „Księga Główna (Obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 134 do: 134" (wydruk z dnia 15.03.2011r.)

ustalono, że:

a) Stan zadłużenia Gminy w 2010 roku z tytułu zaciągniętych kredytów wg ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 134 przedstawiał się następująco:

- na dzień 01.01.2010r.- 13.758.723.17zł.
- zwiększenie zadłużenia w ciągu roku – 6.857.697.14zł
- spłata zadłużenia do dnia 31.12.2009r. - 3.439.680.72zł
- na dzień 31.12.2010r. – 17.176.739.59zł

b) Stan zadłużenia Gminy w 2010 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek wg ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 260 przedstawiał się następująco:
- na dzień 01.01.2010r.- 4.439.629.75zł
- zwiększenie zadłużenia w ciągu roku 0.00zł
- spłata zadłużenia do dnia 31.12.2009r. - 2.160.000.00zł
- na dzień 31.12.2010r. – 2.279.629.75zł

c) W roku 2010 w ewidencji księgowej Urzędu nie funkcjonowało konto 268. Skarbnik Gminy poinformował, że w roku 2010 Gmina nie posiadała zobowiązań z tytułu prefinansowania.

d) W roku 2010 w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego nie funkcjonowało konto 250. Skarbnik Gminy poinformował, że w roku 2010 Gmina nie udzielała pożyczek, nie posiadała należności finansowych, nie prowadziła rozrachunków z tego tytułu.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. sporządzonym dnia 04.05.1011r. (korekta nr 1) po stronie wykonania:

- w pozycji rozchody wykazano kwotę 5.599.680.72zł. wynikającą z ewidencji na koncie 134 i 260;
- w pozycji przychody z tytułu kredytów i pożyczek kwotę 6.857.697.14zł. wynikającą z ewidencji na koncie 134;
- w pozycji inne źródła przychodów w tym środki na pokrycie deficytu kwotę 1.181.532.38zł.

<u>Podjęcie uchwał przez organ stanowiący j.s.t. oraz zawarcie umów w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i poręczeń</u>

<u>Kredyty</u>

Na podstawie przedłożonych do kontroli Uchwał Rady Miejskiej w Błoniu dotyczących podjęcia decyzji w sprawie zaciągnięcia kredytów przez Gminę oraz na podstawie Rejestru Uchwał rok 2006 – 2010 przedłożonego do kontroli przez Panią Mirosławę Pachalską Inspektora ds. obsługi Biura Rady Miejskiej ustalono, że dnia 24 maja 2010r. Rada Miejska w Błoniu w roku 2010 podjęła Uchwałę Nr L 345 10 w sprawie zabezpieczenia kredytu odnawialnego (w kwocie 1.000.000.00zł) na finansowanie występującego w ciągu 2010 roku przejściowego deficytu budżetowego, dnia 05.01.2010r. podjęła Uchwałę Nr XLIV 303 10 w sprawie zaciągnięcia kredytu (w kwocie 6.900.000.00zł) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Umowy kredytowe zawarte w 2010 roku przez Gminę Błonie: dnia 27 maja 2010 roku zawarto Umowę kredytu w rachunku bieżącym nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461 na kwotę 1.000.000.00zł z okresem spłaty od dnia 27 maja 2010 roku do dnia 30 października 2010r.; dnia 12 października 2010 roku zawarto Umowę Nr 53/2010 kredytu długoterminowego z okresem spłaty do dnia 20 grudnia 2014 roku.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących zobowiązań kredytowych Gminy Błonie przypadających na rok 2010 ustalono, że wynikały one z powyżej opisanych umów kredytowych oraz Umowy kredytu inwestycyjnego nr 09/2178 zawartej w dniu 06 sierpnia 2009 roku na kwotę 16.000.000.00zł. w związku z podjęciem przez Radę Miejską w Błoniu w dniu 23.03.2009r. Uchwały Nr XXXIII 224 09 w sprawie zaciągnięcia kredytu na realizację zadań inwestycyjnych w roku 2009.

Na podstawie:

- w/w umów kredytowych oraz uchwał Rady Miejskiej w Błoniu.
- wydruku pn. „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 . 0 do 9999999 . 99999 Konto od: 0 do: 99999, jednostka" (wydruk z dnia 07.03.2011r.);
- wydruku pn. „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 . 0 do 9999999 . 99999 Konto od: 0 do: 99999, organ" (wydruk z dnia 03.03.2011r.);
- wydruku pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 7577570280600 do 9997570280709999, W, Z, P, R, O, S" (dz.757 rozdz.75702 § 8060 i 8070) sporządzonego dnia 28.03.2011r.;
- wydruku „Księga Główna (Obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 . 0 do: 9999999 99999 Konto od: 134 do: 134" (wydruk z dnia 15.03.2011r.)
- informacji z dnia 19.01.2010r. sporządzonej przez Panią Halinę Ziental Skarbnika Gminy Błonie nt. kwoty wykorzystanego kredytu oraz wysokości raty kapitałowej i kwoty odsetek - dotyczy umowy nr 09 2178 z dnia 06.08.2009r.;
- informacji z dnia 13.10.2010r. sporządzonej przez Panią Halinę Ziental Skarbnika Gminy Błonie nt. prowizji przygotowawczej należnej bankowi w związku z umową kredytu nr 53 2010 zawartą w dniu 12.10.2010r., zawierającej między innymi wskazanie dotyczące sposobu ujęcia wydatku z tego tytułu w klasyfikacji budżetowej – 757-75702 § 8070;
- wybranych do kontroli potwierdzeń dokonania przelewu: z dnia 19.01.2010r. (na kwotę 70.572,82zł oraz na kwotę 286.640,06zł), z dnia 16.02.2011r. (na kwotę 362.545,10zł), z dnia 15.03.2010r. (na kwotę 348.998,17zł), z dnia 16.06.2010r. (na kwotę 286.640,06zł oraz na kwotę 63.295,78zł), z dnia 27.08.2010r. (na kwotę 2.518,58zł), z dnia 27.09.2010r. (na kwotę 2.575,24zł), z dnia 14.10.2010r. (na kwotę 6.900,00zł), z dnia 22.10.2010r. (na kwotę 2.292,80zł), z dnia 27.10.2010r. (na kwotę 1.547,29zł), z dnia 23.11.2010r. (na kwotę 14.609,79zł), z dnia 14.12.2010r. (na kwotę 47.650,02zł oraz na kwotę 286.640,06zł), z dnia 24.12.2010r. (na kwotę 17.281,14zł);
- wyciągu bankowego dotyczącego rachunku bankowego nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461: nr 211 2010 z dnia 28.10.2010r., nr 212 2010 z dnia 29.10.2010r.,
- wybranych do kontroli pism z Banku Gospodarstwa Krajowego dotyczące wysokości rat kapitałowych oraz wysokości odsetek: nr IIIOW 327 10 AG z dnia 01.02.2010r., nr IIIOW 658 10 AG z dnia 01.03.2010r., nr IIIOW 1611 10 AG z dnia 01.06.2010r., nr WAK-434 246 2010 MKR z dnia 01.12.2010r.
- pism z Banku PEKAO SA V Mazowieckie Centrum Korporacyjne w Warszawie skierowane do Gminy Błonie, dotyczące kwoty odsetek należnych bankowi za kwotę wykorzystanego kredytu udzielonego na podstawie zawartej w dniu 12.10.2010r. umowy nr 53 2010: z dnia 22.10.2010r. (fax z dnia 22.10.2010r.), z dnia 22.11.2010r. (fax z dnia 22.11.2010r.), z dnia 23.12.2010r.

ustalono, że:

- W roku 2010 zachodzi zgodność pomiędzy saldami początkowymi i końcowymi (wysokość kapitału pozostałego do spłaty) wynikającymi z poszczególnych umów kredytowych a ewidencją księgową prowadzoną przez Urząd.
- Płatności rat kapitałowych w roku 2010 dokonywano terminowo i w wysokościach zgodnych z treścią zawartych umów.
- Rada Miejska w Błoniu wyraziła zgodę na zaciągnięcie poszczególnych kredytów podejmując każdorazowo uchwałę.

- Płatności odsetek dokonywano w okresach określonych w treści zawartych umów w kwotach i terminach uzgadnianych każdorazowo z bankiem udzielającym kredytu lub w przypadku kredytu odnawialnego udzielonego w kwocie 1.000.000.00zł odsetki od wielkości wykorzystanego kredytu potrącane były przez bank bezpośrednio z rachunku bankowego, którego kredyt dotyczył (rachunek bankowy nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461).
- Kredyt odnawialny udzielony Gminie Błonie w kwocie 1.000.000.00zł w oparciu zawartą w dniu 27.05.2010r. umowę kredytu w rachunku bieżącym nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461 nie został zaewidencjonowany na koncie księgowym 134 Kredyty bankowe.
- Na koncie 134 „Kredyty bankowe" nie ewidencjonowano odsetek od kredytów bankowych. Ewidencja na koncie „Kredyty bankowe" prowadzona była w sposób, który nie umożliwiał ustalenia stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Pożyczki

Na podstawie poniżej wymienionej umowy pożyczkowej wraz z uchwałą Rady Mierjskiej w Błoniu przedłożonych do kontroli przez Panią Zofię Ogrodzką Zastępcę Skarbnika Gminy oraz w oparciu o Rejestr Uchwał rok 2006 – 2010 przedłożony do kontroli przez Panią Mirosławę Puchalską Inspektora ds. obsługi Biura Rady Miejskiej ustalono, że w roku 2010 Rada Miejska w Błoniu nie podejmowała uchwał w sprawie zaciągnięcia pożyczki. W 2010 roku Gmina Błonie nie zaciągała pożyczek. Zobowiązania Gminy Błonie w roku 2010 z tytułu zaciągniętych pożyczek dotyczyły umowy pożyczkowej zawartej w roku 2002 z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – Umowa pożyczki Nr 243/2002/Wn7/OW-OK/P zawarta w dniu 28.03.2002r. (Aneks Nr 1/198 z dnia 11.09.2003r., Aneks Nr 2/29 z dnia 07.02.2005r.) w związku z podjęciem przez Radę Miejską w Błoniu w dniu 13.07.2001r. Uchwały Nr 62/VIII/2001 w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2001, zaciągnięcia i zabezpieczenia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Na podstawie przedłożonych do kontroli:

- w/w umowy pożyczkowej oraz uchwały Rady Miejskiej w Błoniu;
- wydruku pn. „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999, jednostka" (wydruk z dnia 07.03.2011r.);
- wydruku pn. „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999, organ" (wydruk z dnia 03.03.2011r.);
- wydruku pn. „Księga Główna (Obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 260 do: 260" (wydruk z dnia 15.03.2011r.);
- wydruku pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 7577570280600 do 9997570280709999, W, Z, P, R, O, S" (dz.757 rozdz.75702 § 8060 i 8070) sporządzonego dnia 28.03.2011r.;
- Uchwały Nr 62/VIII/2001 z dnia 13 lipca 2001 roku Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie zamian w budżecie na rok 2001, zaciągnięcia i zabezpieczenia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- wybranych do kontroli potwierdzeń dokonania przelewu: z dnia 23.03.2010r. (kwota 540.000.00zł oraz kwota 12.725,53zł); z dnia 16.09.2010r. (kwota 9.844,18zł).

Ustalono, że:

- W roku 2010 zachodzi zgodność pomiędzy saldami początkowymi i końcowymi (wysokość kapitału pozostałego do spłaty) wynikającymi z umowy pożyczkowej a ewidencją księgową prowadzoną przez Urząd.
- Płatności rat kapitałowych w roku 2010 dokonywano terminowo i w wysokościach zgodnych z treścią zawartej umowy.
- Rada Miejska w Błoniu wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki podejmując uchwałę.
- Zgodnie z treścią zawartej umowy płatności odsetek dokonywano w okresach kwartalnych (w terminie do ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał).

Obligacje

Pani Halina Ziental Skarbnik Gminy Błonie poinformowała, że w roku 2010 oraz w latach poprzednich Gmina nie emitowała samorządowych papierów wartościowych. W sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym dnia 21.02.2011r. w części „A. Zobowiązania według tytułów dłużnych pozycja E1" nie wykazano żadnych kwot.

Poręczenia i gwarancje

Pani Halina Ziental Skarbnik Gminy Błonie poinformowała, że w roku 2010 Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji, nie realizowała przychodów i rozchodów z tytułu poręczeń i gwarancji, nie powstały zobowiązania/należności z tytułu poręczeń i gwarancji. W sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym dnia 21.02.1011r. w części „B. Poręczenia i gwarancje" nie wykazano żadnych kwot.

Wydatki na obsługę długu publicznego Gminy.

Plan wydatków na 2010 rok na obsługę długu publicznego w dziale 757 rozdz.75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t" (Uchwała budżetowa Gminy Błonie na rok 2010 Nr XLIV 304/10 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 15 stycznia 2010 roku (załącznik nr 2 i 2a) stanowił kwotę 1.000.000,00zł.

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego dnia 21.02.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. (8CE08AC73D9644CC)
- wydruku pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 7577570280600 do 9997570280709999, W, Z, P, R, O, S" (dz.757 rozdz.75702 § 8060 i 8070) sporządzonego dnia 28.03.2011r.

ustalono, że:

- Plan po zmianach dla wydatków dotyczących obsługi długu publicznego wyniósł ogółem 1.000.000,00zł.
- Gmina poniosła wydatki w dz.757 rozdz.75702 w kwocie ogółem 819.941,87zł., które w całości zostały zaklasyfikowane do § 8070.
- Wydatki na obsługę długu publicznego dotyczyły: odsetek od kredytów krajowych i pożyczek (opisanych powyżej) oraz prowizji przygotowawczej (w kwocie 6.900,00zł) należnej bankowi zgodnie z treścią zawartej umowy nr 53/2010 zawartej w dniu 12.10.2010r. Wydatek w kwocie 6.900,00zł dokonany z tytułu prowizji przygotowawczej należnej bankowi zaklasyfikowano do § 8070 Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego. Inspektorzy Kontroli RIO udzielili instruktażu w zakresie klasyfikowania wydatków dotyczących prowizji powyższego rodzaju pobieranych przez bank do §4300.

Materiały z zakresu gospodarki pieniężnej przedłożyła do kontroli Pani Anna Toracka Inspektor ds. budżetowych. Pani Zofia Grodzka Zastępca Skarbnika Gminy.

2. Księgi rachunkowe Budżetu i Urzędu

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie poniższych wydruków - zestawienie obrotów i sald pn.:

- „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2009-01-01 do: 2009-12-31 Dokument od: 0 : 0 do 9999999 : 99999 Konto od: 0 do: 99999, jednostka" (wydruk z dnia 13.04.2010r.);
- „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 : 0 do 9999999 : 99999 Konto od: 0 do: 99999, jednostka" (wydruk z dnia 07.03.2011r.);
- „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2011-01-01 do: 2011-01-15 Dokument od: 0 : 0 do 9999999 : 99999 Konto od: 0 do: 99999, jednostka" (wydruk z dnia 10.03.2011r.);
- „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2009-01-01 do: 2009-12-31 Dokument od: 0 : 0 do 9999999 : 99999 Konto od: 0 do: 99999, organ" (wydruk z dnia 13.04.2010r.);
- „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 : 0 do 9999999 : 99999 Konto od: 0 do: 99999, organ" (wydruk z dnia 03.03.2011r.);
- „Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Data od: 2011-01-01 do: 2011-01-15
- Dokument od: 0 : 0 do 9999999 : 99999 Konto od: 0 do: 99999, organ" (wydruk z dnia 10.03.2011r.);

Na podstawie powyższego ustalono:

- Dla modułu księgowego Jednostka salda końcowe (BZ) wg stanu na dzień - 31.12.2009r. nie zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO) na dzień 01.01.2010r. - dotyczy:

Konto	BZ 2009		BO 2010			
	Wn	Ma	Wn		Ma	
103	[illegible]	[illegible]	[illegible]			Brak konta
135-3			Brak konta	[illegible]		[illegible]
139	290,36	[illegible]				Brak konta
139-2			Brak konta	[illegible]		
221	4 403 466,15	[illegible]		5 464 849,23		[illegible]
24	3 873,29	[illegible]				Brak konta
224-2			Brak konta	[illegible]		[illegible]
24-224	[illegible]	[illegible]		[illegible]		[illegible]
224-2%			Brak konta	[illegible]		[illegible]
Suma bilansowa	133 477 191,43	133 477 191,43		135 581 342,22		135 581 342,22

- Dla modułu księgowego Organ salda końcowe (BZ) wg stanu na dzień – 31.12.2009r. nie zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO) na dzień 01.01.2010r. - dotyczy.

Konto	BZ 2009		BO 2010		
	Wn	Ma	Wn	Ma	
133	7 644,28	0,00	Brak konta		
133-2	Brak konta		7 644,28	0,00	
224-2	Brak konta		459 059,38	0,00	

- Do dnia 15.01.2011r. nie dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2011. Na dzień sporządzenia przedłożonych do kontroli w. w wydruków:

- wg stanu na dzień 31.12.2010r., ogółem salda kont Wn/Ma wykazywały wartości: moduł Jednostka – 158.161.510,62zł/158.161.510,62zł, moduł Organ –

20.271.458,34zł/20.271.458,34zł;
- wg stanu na dzień 01.01.2011r., ogółem salda kont Wn/Ma wykazywały wartości: moduł Jednostka – 0,00zł/0,00zł, moduł Organ – 0,00zł/0,00zł.
Dnia 27.06.2011r. dokonano ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych dotyczących roku 2010. Powyższe ustalono w oparciu o bezpośrednią prezentację działania programu finansowo-księgowego, wykorzystywanego przez Urząd, dokonaną przez Panią Annę Torucką Inspektora ds. budżetowych.

Kompletność ksiąg rachunkowych
W dokumentacji obejmującej przyjęte w Urzędzie zasady (politykę) rachunkowości brak jest określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, określenia wersji użytkowanego aktualnie oprogramowania służącego do komputerowego przetwarzania danych wraz ze wskazaniem daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Księgi pomocnicze dotyczące środków trwałych oraz księgi pomocnicze pozostałych środków trwałych prowadzone są w Urzędzie techniką ręczną.
Na podstawie:
- Ustaleń dokonanych w trakcie badania zagadnienia pn. „Gospodarka pieniężna" oraz „prawidłowość dokonywania zapisów księgowych".
- Wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-07-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999" (wydruk z dnia 25.03.2011r.).
- Wydruku pn. „Dziennik Data od: 2010-07-01 do: 2010-07-31", sporządzonego dnia 18.03.2010r.

ustalono, że w zakresie kompletności i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych wystąpiły nieprawidłowości dotyczące: faktury ewidencjonowano są w księgach rachunkowych pod datą uregulowania zobowiązania z niej wynikającego i z pominięciem kont rozrachunkowych (szczegółowo opisano w części protokołu dotyczącej gospodarki pieniężnej oraz prawidłowości dokonywania zapisów księgowych). Powyższy sposób ewidencji powodował, że dziennik księgowań nie zawierał chronologicznego ujęcia zdarzeń jakie nastąpiły w poszczególnych okresach sprawozdawczych, do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych nie wprowadzono, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym – zaciągnięcie zobowiązania wpływ poszczególnych faktur do Urzędu były zdarzeniami wcześniejszym w stosunku do momentu dokonania płatności za fakturę.
Ponadto w trakcie wykonywania czynności kontrolnych w zakresie zagadnień obejmujących cały protokół ustalono, że wydruki komputerowe pochodzące z programu finansowo-księgowego nie są w sposób ciągły sumowane na każdej ze stron.
W zakresie przeniesienia treści ksiąg rachunkowych na zewnętrzny komputerowy nośnik danych, skarbnik Gminy poinformował, że pliki z danymi pochodzącymi z programu finansowo-księgowego są kopiowane w każdy ostatni dzień roboczy tygodnia.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną
Temat sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont:
- 201, 234 – omówiono w części protokołu dotyczącej gospodarki pieniężnej.
- 134, 260 – omówiono w części protokołu dotyczącej gospodarki pieniężnej.

Ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji syntetycznej a danymi pochodzącymi z ewidencji analitycznej.

Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych

W oparciu o ustalenia dokonane w trakcie wykonywania czynności kontrolnych ustalono, że:
Nie wszystkie dowody księgowe: zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty, posiadają wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych wraz podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.
Na dowodach księgowych brak wskazania miesiąca do ujęcia w księgach rachunkowych, zatwierdzenia do wypłaty dokonano bez wskazania daty, podpisu głównego księgowego potwierdzającego objęcie dokumentów kontrolą wstępną.
Dokonywano łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych na podstawie nieprawidłowo sporządzonego zbiorczego dowodu księgowego, w którym dowody źródłowe nie zostały pojedynczo wymienione.

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów księgowych
Na podstawie:

- ustaleń dokonanych w trakcie badania zagadnienia dotyczące zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień, wykonania budżetu – dochody z tytułu podatków i opłat :,
- wydruku pn. „ Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 7517510100 do: 7517510999999999, W, Z, P, R, O, S" sporządzonego dnia 18.03.2011r.;
- wydruku pn. „Dziennik Data od: 2010-07-01 do: 2010-07-31", sporządzonego dnia 18.03.2010r.;
- wydruku pn. „księga główna (Obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 234-30 do: 234-45";
- bezpośredniej prezentacji programu finansowo-księgowego użytkowanego przez Urząd, dokonanej przez Panią Annę Torucką Inspektor ds. budżetowych w zakresie sposobu wprowadzania zapisów do ksiąg rachunkowych oraz rejestru dowodów księgowych obejmującego m-c lipiec 2010r.

ustalono, że:

- Dowody księgowe okresu sprawozdawczego lipiec 2010 roku zostały zarejestrowane w programie w okresie od 20.07.2010r. do 02.08.2010r.
- Zapisy dokonane w dzienniku nie umożliwiają ich jednoznacznego powiązania z dowodami księgowymi, na podstawie których zapisy zostały dokonane.
- Rejestracji faktur zakupowych w dzienniku księgowań dokonywano z nieprawidłową datą dokumentu oraz z nieprawidłową datą zdarzenia gospodarczego. Rejestracji dokonywano wskazując jako datę dokumentu i datę zdarzenia gospodarczego datę uregulowania zobowiązania wynikającego z poszczególnych faktur a nie odpowiednio faktyczną datę wystawienia faktury oraz datę zdarzenia gospodarczego z niej wynikającego. Powyższy sposób ewidencji faktur opisano szczegółowo w części protokołu dotyczącej gospodarki pieniężnej.
- Brak jest w dokumentach księgowych Urzędu dowodów źródłowych, na podstawie których dokonano zapisów księgowych - opisano w części protokołu dotyczącej wykonania budżetu dochody z tytułu podatków i opłat.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych
Na podstawie:

- poniżej opisanych sprawozdań:

- przedłożonej w dniu 12.04.2011r. przez Panią Zofię Ogrodzką Zastępcę Skarbnika Gminy informacji w formie tabelarycznej pochodzącej z programu **BeSTi@** dotyczącej terminów przekazania sprawozdań rocznych za 2010 rok;
- pocztowej książki nadawczej obejmującej okres od 21.02.2011r. do 23.02.2011r.;
- informacji ustnej uzyskanej od Pani Zofii Ogrodzkiej Zastępcy Skarbnika Gminy, dotyczącej daty pod jaką zarejestrowano w w/w książce nadawczej fakt przekazania za pośrednictwem Poczty Polskiej sprawozdań rocznych 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – poz 116 książki numer nadawczy 660.

ustalono, że Gmina Błonie terminowo sporządzała i przekazywała sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z ewidencją księgową, kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie poniżej opisanych sprawozdań.

Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. korekta nr 1 sporządzone dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r.

W sprawozdaniu zbiorczym dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. wykazano w kwocie 73.567.836,43zł. Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999, organ", sporządzonego dnia 03.03.2011r. ustalono, że wielkość dochodów wykonanych ogółem nie jest zgodna z kwotą dochodów wynikającą z konta 901 – 73.726.393,78zł (różnica 158.557,35zł).

Na podstawie przedłożonych sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki organizacyjne Gminy ustalono, że sprawozdanie zbiorcze nie zostało sporządzone w szczegółowości sprawozdań jednostkowych. Ustalono, że nie sporządzono sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu.

W Urzędzie nie prowadzono ewidencji analitycznej na koncie księgowym 130 rachunek bieżący – subkonto dochodów, umożliwiającej ustalenie kwoty dochodów wykonanych.

Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzone dnia 12.04.2011r. Korekta nr 1 za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r.

W zbiorczym sprawozdania wydatki wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2009r. wykazano w kwocie 74.299.101,34zł. Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999, organ", sporządzonego dnia 03.03.2011r. ustalono, że wielkość wydatków wykonanych ogółem jest zgodna kwotą wydatków wynikającą z konta 902.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki organizacyjne Gminy ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym w pozycji „razem" w kolumnach: „plan", „zaangażowanie", „wydatki wykonane", „zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego", „wydatki zrealizowane z funduszu sołeckiego", „wydatki które nie wygasły...", wynikają ze sprawozdań jednostkowych. Skarbnik Gminy poinformował, że w latach 2009 i 2010 Rada Miejska nie podejmowała uchwał w sprawie wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego.

Na podstawie przedłożonego do kontroli sprawozdania jednostkowego dotyczącego Urzędu Miejskiego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r., wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do

9999999 / 99999 Konto od: 0 do: 99999, jednostka", sporządzonego dnia 07.03.2011r. (kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem) ustalono, że:

- Kwota zaangażowania - 45.288.190.24zł, wykazana w w/w sprawozdaniu w pozycji „razem" (strona 12) wynika z obrotów strony Ma konta 998.
- Kwota wydatków wykonanych – 45.288.190.24zł, wykazana w w/w sprawozdaniu w pozycji „razem" (strona 12) jest zgodna z obrotami konta 130.
- Kwota zobowiązań – 1.287.267.21zł ogółem wykazana w w/w sprawozdaniu w pozycji „razem" (strona 12) nie wynika z danych zawartych w w/w wydruku, sporządzonym na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim – 1.819.958.43zł.

<u>Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w/g stanu na koniec IV kwartału 2010r. sporządzone dnia 21.02.2010r.</u>

Kwota zobowiązań w/g tytułów dłużnych wykazana w sprawozdaniu wyniosła ogółem 19.456.369.34zł. i dotyczyła w całości kredytów i pożyczek długoterminowych. Na podstawie przedłożonych do kontroli: umów kredytowych i pożyczkowych, danych pochodzących z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie, umów zawartych na okres dłuży niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych (umowa nr: 161/342/2010, 164/342/2010, 288/342/2010, 319/342/2010, 296/342/2010), potwierdzeń dokonania przelewów na rzecz wykonawcy z tytułu realizacji przedmiotu umowy – trzy przelewy na kwotę ogółem 1.644.726.29zł sprawozdań jednostkowych Rb-Z sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym w zakresie kredytów i pożyczek są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Miasta oraz treścią zawartych umów;
- sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczegółowości sprawozdań jednostkowych.
- umowa nr 161/342/2010 opiewała na kwotę 3.891.335.82zł; wartość zobowiązania pozostałego do spłaty wg stanu na dzień 31.12.2010r., wykazano w sprawozdaniu w kwocie 2.191.335.82zł; uwzględniając dokonane płatności (1.644.726.29zł) w sprawozdaniu powinna zostać uwzględniona kwota 2.246.609.53zł; zaniżono wartość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu o kwotę 55.273.71zł - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym w zakresie zobowiązań wynikających z umów zawartych na okres dłuższy niż 6 miesięcy o terminie płatności przypadającym w latach następnych nie wynikają z treści zawartych umów oraz z dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej dotyczącej kwoty spłaconych zobowiązań z nich wynikających

<u>Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w/g stanu na koniec IV kwartału 2010r. sporządzone dnia 21.02.2011r.</u> Na podstawie przedłożonych do kontroli: sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez jednostki organizacyjne Gminy, sprawozdania zbiorczego ustalono, że

- ogólna kwota należności wykazana sprawozdaniu w zbiorczym wyniosła 7.895.140.82zł;
- należności wymagalne stanowiły kwotę 4.364.145.03zł.

<u>Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2009 roku sporządzone dnia 21.02.2011r.</u>

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 0 do: 99999, organ", sporządzonego dnia 03.03.2011r. (potwierdzonego za zgodność z oryginałem) w oparciu o dane pochodzące z ewidencji księgowej Urzędu ustalono, że:

- Stan środków wykazany w sprawozdaniu w pozycji I.3. dotyczy subwencji przekazanej na rachunek budżetu w miesiącu grudniu 2010r. na miesiąc styczeń roku 2011r. w kwocie 815.089.00zł. i jest zgodny z salda konta 909.
- Kwota wykazana w sprawozdaniu w pozycji - stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 2.143.790.90zł. nie jest zgodna ze stanem środków na rachunku budżetu Gminy na dzień 31.12.2010r. (konto 133 ogółem 2.127.635.96zł), wynikającym z ewidencji księgowej Urzędu.
- Kwota dotacji niewykorzystanych w roku budżetowym wykazana w pozycji I.2. w wysokości 2.006.17zł. nie wynika z ewidencji księgowej Urzędu.

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

Ustalono, że:

- Wydatki wykonane w dz. 852 dotyczą zadań realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Błoniu. W zakresie pozostałych działów klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane dotyczą zadań realizowanych bezpośrednio przez Urząd Miejski w Błoniu. Jednostki bezpośrednio realizujące zadania nie sporządziły sprawozdań jednostkowych, sprawozdania zbiorcze o wydatkach nie wynikają ze sprawozdań jednostkowych.
- Sprawozdania zbiorcze o dotacjach i o wydatkach sporządzono w podziale na podmioty udzielające dotacji: dnia 15.02.2011r. - Krajowe Biuro Wyborcze oraz dnia 10.02.2010r. - Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
- Gmina otrzymała (uwzględniając dokonane zwroty i zmiany w planie) dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w kwocie 4.282.914.18zł. (plan 4.315.162.00zł.), wydatki poniesione w ramach realizacji tych zadań wyniosły 4.282.914.18zł. (plan 4.315.162.00zł.).

Temat dotacji otrzymanych przez Gminę na zadania zlecone opisano szczegółowo w części protokołu zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień.

Sprawozdanie Rb-30 roczne z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządzone dnia 21.02.2010r. - omówiono szczegółowo w części protokołu dotyczącej rozliczeń finansowych Gminy z jednostkami organizacyjnymi.

Ustalono, że sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone w szczegółowości sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Błoniu.

Sprawozdanie Rb-34 kwartalne z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 roku sporządzone dnia 21.02.2011r. Gmina sporządziła 3 zbiorczych sprawozdania Rb-34 w następujących klasyfikacjach:

- Dział 801 „Oświata i wychowanie" Rozdział 80101 „Szkoły podstawowe".
- Dział 801 „Oświata i wychowanie" Rozdział 80110 „Gimnazja".
- Dział 801 „Oświata i wychowanie" Rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące".

Dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-34 wynikają ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki organizacyjne Gminy.

Łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze sprawozdań zbiorczych sporządzonych przez Gminę – 89.596.96zł.(plan po zmianach – 90.601.00zł).

Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze sprawozdań zbiorczych sporządzonych przez Dzielnicę Ochota – 89.836.90zł.(plan po zmianach – 90.601.00zł).

Zagadnienie szczegółowo opisano w części protokołu dotyczącej rozliczeń finansowych Gminy z jednostkami organizacyjnymi.

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone dnia 08.02.2011r.
Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizował Ośrodek Pomocy Społecznej. Ośrodek Pomocy społecznej Błoniu sporządził sprawozdanie jednostkowe, w którym wykazał kwotę dochodów potrąconych przez j.s.t w kwocie 70.689.32zł.
Zagadnienie dotyczące dochodów Gminy z realizacji zadań zleconych szczegółowo opisane w części protokołu dotacji otrzymanych przez Gminę na zadania zlecone.

Sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych sporządzone dnia 21.02.2011r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku - szczegółowo opisano w części protokołu dotyczącej wykonania budżetu - dochody z tytułu podatków i opłat.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce deficycie j.s.t. sporządzone dnia 04.05.2011r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.
W sprawozdaniu wykazano między innymi:

- kwotę dochodów wykonanych oraz kwotę planu (po zmianach) wynikającą ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za ten sam okres.
- kwotę wydatków wykonanych oraz kwotę planu (po zmianach) wynikającą ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za ten sam okres.
- po stronie przychodów kwotę 6.857.697.14zł wynikającą z ewidencji księgowej 2010 roku prowadzonej na koncie 134, kwotę 1.181.532.38zł jako „inne źródła".
- kwotę 5.599.680.72zł. dotyczącą spłaty kredytów i pożyczek wynikającą z ewidencji księgowej 2010 roku prowadzonej do konta 134 i 260.

Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności w g stanu na koniec IV kwartału 2010r. sporządzone dnia 21.02.2011r.
W sprawozdaniu zbiorczym Rb-UN sporządzonym w g stanu na koniec IV kwartału 2010 roku Gmina nie wykazała żadnych kwot – sprawozdanie sporządzone w wartościach zerowych. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi dotyczącymi papierów wartościowych wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-N sporządzonym za ten sam okres.

Sprawozdanie Rb-UZ - roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych w g stanu na koniec IV kwartału 2010r. sporządzone dnia 21.02.2010r.
Ustalono, że:

- Kwoty wykazane w części B (struktura walutowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek) sprawozdania odpowiada wartościom zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazanych w części A kwartalnego sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku.
- Dane wykazane w części C3 oraz C4 wynikają z ewidencji prowadzonej do konta 134 i 260 oraz z umów kredytowych i pożyczkowych zawartych przez Gminę.

Bilans wykonania Budżetu Gminy sporządzony na dzień 31.12.2010r.
Na podstawie:

- wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999. organ", sporządzonego dnia 03.03.2011r. (potwierdzonego za zgodność z oryginałem).
- bilansu z wykonania Budżetu Gminy sporządzonego dnia 27.04.2011r. na dzień 31.12.2010 roku

ustalono, że dane wykazane w bilansie nie wynikają z danych zawartych w w wydruku, pochodzącym z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Błoniu – dotyczy następujących pozycji i kwot bilansu:

- pozycja II.2 Należności od budżetów – 526.063,78zł.
- pozycja I.2 Zobowiązania wobec budżetów – 99.511,11zł.
- pozycja I.3 Pozostałe zobowiązania – 46.966,05zł.

Bilans Urzędu Miejskiego sporządzony na dzień 31.12.2010r.

Na podstawie:

- wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999. jednostka", sporządzonego dnia 07.03.2011r. (potwierdzonego za zgodność z oryginałem).
- wydruku pn. „Stany kont Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999 Projekt: Dogonić Europę", sporządzonego dnia 12.04.2011r.,
- wydruku pn. „Stany kont Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999 Projekt: internet", sporządzonego dnia 12.04.2011r.,
- bilansu Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej, sporządzonego dnia 26.04.2011r. na dzień 31.12.2009 roku

ustalono, że dane wykazane w bilansie nie wynikają z danych zawartych w w wydrukach, pochodzących z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Błoniu dotyczy następujących pozycji i kwot bilansu:

- pozycja B.III.1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych – 1.189.865,71zł.
- pozycja D.I.1.5 Pozostałe zobowiązania – 71.774,99zł.
- pozycja D.I.1.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 652.766,55zł.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego za rok 2010 sporządzono dnia 20.01.2011r.

- Sprawozdanie zostało sporządzone na prawidłowym formularzu.
- Do obliczenia średniego wynagrodzenia zastosowano prawidłową kwotę bazową oraz prawidłowy wskaźnik.
- Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń została obliczona prawidłowo, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu.
- Kwota różnicy została obliczona prawidłowo, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu. Poszczególne różnice, obliczone odrębnie dla każdego stopnia awansu zawodowego, stanowią kwoty dodatnie: stażysta – 10.891,61zł, kontraktowy 104.274,08zł, mianowany – 188.076,31zł, dyplomowany – 401.936,22zł.

Materiały z zakresu księgowości i sprawozdawczości przedłożyła do kontroli Pani Anna Torucka Inspektor ds. budżetowych, Pani Zofia Ogrodzka - Zastępca Skarbnika Gminy.

4. Inwentaryzacja

Terminy oraz rodzaje inwentaryzacji zostały określone w Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 8/2006 z dnia 16 stycznia 2006 roku Burmistrza Błonia.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania
została przeprowadzona w dniu 31.12.2010r., podczas inwentaryzacji kasy – „Protokół inwentaryzacyjny kasy Urzędu Miasta i Gminy Błonie sporządzony na dzień 31.12.2010r."

Inwentaryzacja kasy
została przeprowadzona w dniu 31.12.2010r. – „Protokół inwentaryzacyjny kasy Urzędu Miasta i Gminy Błonie sporządzony na dzień 31.12.2010r."

Komisja dokonująca inwentaryzacji kasy oraz druków ścisłego zarachowania nie została powołana zarządzeniem Burmistrz.

Inwentaryzacja sald bankowych
Inwentaryzacja środków pieniężnych w bankach została przeprowadzona na dzień 31.12.2010r. poprzez dokonania potwierdzenia sald bankowych.
Na podstawie:
- wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999, jednostka", sporządzonego dnia 07.03.2011r. (potwierdzonego za zgodność z oryginałem),
- wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999, organ", sporządzonego dnia 03.03.2011r. (potwierdzonego za zgodność z oryginałem),
- wydruku pn. „Stany kont Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999 Projekt: Internet" sporządzonego dnia 12.04.2011r.
- wydruku pn. „Stany kont Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 0 do: 99999 Projekt: Dogonić Europę" sporządzonego dnia 12.04.2011r.
- potwierdzeń sald na dzień 31.12.2010r. z Banku PKO Bank Polski Oddział 2 Warszawa

ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wynikający z ewidencji księgowej jest zgodny z saldami wynikającymi z ewidencji banku.

Inwentaryzacja należności (w drodze pisemnych potwierdzeń sald)
Ustalono, że nie dokonano inwentaryzacji należności drogą uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych Urzędu stanu należności wynikających z konta 240-18 – 500.000.00zł.

Przestrzeganie terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji
Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona w 2009r. na podstawie Zarządzenia Nr 67/2009 Burmistrza Błonia z dnia 11.12.2009r. Burmistrz ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku od dnia 15.12.2009r. do dnia 31.12.2009r. wg stanu na dzień spisu, w w zarządzeniem powołał komisję inwentaryzacyjną. Na podstawie zestawienia pn. "rozliczenie arkuszy inwentaryzacyjnych – inwentaryzacja na dzień 31 grudnia 2009r.", podpisanego przez Panią Halinę Ziental Skarbnika Gminy oraz wydruk pn. "Zestawienie obrotów i sald

Data od: 2009-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 0 do: 9999999 99999 Konto od: 011 do: 013****, sporządzony dnia 29.06.2011r. ustalono, że stany środków trwałych (konto 011) oraz pozostałych środków trwałych (013) wynikające z w/w zestawienia są zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej.
Przeprowadzenie poprzedniej inwentaryzacji w/g stanu na dzień 31.12.2005r., obejmującej m.in. środki trwałe i pozostałe środki trwałe. Burmistrz Błonia zlecił wydając Zarządzenia nr 59/2005 z dnia 14.12.2005r. Burmistrz Błonia z dnia 23.12.2004r.,
Z powyższego wynika, że termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji została zachowana.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Budżet Gminy został przyjęty uchwałą Nr XLIV/304/10 Rady Miejskiej w Błoniu dnia 05.01.2010r. Wg uchwały plan dochodów budżetu Gminy wynosił 86.553.767,00zł. Po dokonanych zmianach w ciągu roku plan dochodów na dzień 31.12.2010r. wynosił 86.339.814,55zł.
Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2010r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. ustalono, że w 2010r. Gmina Błonie zrealizowała dochody w kwocie 73.567.836,43zł, tj. 85.21% planu.

1.1. Subwencje i dotacje

Subwencje otrzymane przez Gminę Błonie

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2010r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. oraz ewidencji analitycznej dochodów budżetowych dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 ustalono, że na rachunek budżetu Gminy wpłynęła subwencja w wysokości 19.099.324,00zł.
Subwencja wpłynęła na podstawie pism Ministra Finansów:

L.p.	Pismo nr z dnia	Łączna kwota subwencji zł	Subwencja ogólna, w tym część: wyrównawcza uzupełniająca zł.	oświatowa zł	równoważąca zł
1	Załącznik do pisma ST3-4820-2/2010 z dnia 29.01.2010r	[illegible]		[illegible]	-
2	Załącznik do pisma ST3-4820-2/1 z dnia 09.02.2010r	[illegible]	-	[illegible]	-
3	Pismo ST5-4822-13g BKU-10 z 20.08.2010r	[illegible]		[illegible]	
4	Pismo ST5-4822-14g BKU-10 z 20.08.2010r	[illegible]		[illegible]	
5	Pismo ST5-4822-15g BKU-10 z 20.08.2010r	[illegible]		[illegible]	
6	Pismo ST5-4822-52g BKU-10 z 10.11.2010r	[illegible]		[illegible]	

7	Pismo ST5 4822.72g/BKU/10 26.11.2010r	-51.720,00	-	-51.720,00	-
8	Pismo ST5 4822.73g/BKU/10 26.11.2010r	-45.500,00	-	-45.500,00	-
	Razem	10.099.324,00	-	**10.099.324,00**	-

Wydatki Gminy Błonie w dz. 801 - oświata i wychowanie wynosiły 23.052.116,25zł, co wskazuje, iż subwencja oświatowa została wykorzystana w całości.

Dotacje otrzymane przez Gminę Błonie

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2010r. stwierdzono, że dochody z tytułu dotacji wyniosły ogółem 18.318.316,64zł, w tym:

- na zadania zlecone z zakresu administracji (§2010) - **4.300.616,18zł**
- na zadania własne (§2030) - **845.455,02zł**
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§2007) - **1.293.894,31zł**
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§2009) - **219.820,26zł**
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§6207) - **11.591.530,87zł**
- otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6260) - **67.000,00zł.**

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych (§2010)

Na podstawie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej według klasyfikacji budżetowej, sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego za 2010r., sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. ustalono, że Gmina Błonie otrzymała dotacje na realizację następujących zadań:

- zwrot podatku akcyzowego (rozdz.01095) - 162.019,00zł.
- z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami (rozdz. 75011) – 124.751,00zł.
- spis rolny (rozdz. 75056) – 17.702,00zł.
- aktualizację stałego rejestru wyborców w Gminie (rozdz. 75101) – 3.368,00zł.
- wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (rozdz. 75107) - 48.510,00zł
- wybory samorządowe (75109) – 33.459,00zł.
- z zakresu pomocy społecznej z przeznaczeniem na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85212) w kwocie 3.907.100,00zł, na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne (rozdz. 85213) w kwocie 12.824,00zł.
- pomoc rolnikom w zakresie usunięcia skutków powodzi (rozdz. 85295) – 1.000,00zł.

Ogółem dotacje otrzymane w 2010r. przez Gminę Błonie na zadania zlecone stanowią kwotę 4.310.733zł w tym z MUW – 4.224.991,00zł, z Krajowego Biura Wyborczego – 85.742,00zł. Wykorzystano 4.300.616,18zł, niewykorzystane środki w wysokości 10.116,82zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – 1,63zł (WB Nr 253/11 z dnia 29.12.2010r.), 617,60zł (WB Nr 3 z dnia 05.01.2011r.), 47,59zł (WB Nr 3 z dnia 05.01.2011r.), do Krajowego Biura Wyborczego – 9.045,00 (WB Nr 139/6 z dnia 20.07.2010r.), 405,00zł (WB Nr 233/10 z dnia 1.12.2010r.).

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na realizację zadań zleconych

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone wykonywane przez Gminę Błonie dokonano na przykładzie niżej wymienionych dotacji, których łączna kwota wynosi 213.897.00zł, tj. 4,96% wszystkich dotacji.
Na podstawie pism przekazanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki i Krajowe Biuro Wyborcze w sprawie przyznania dotacji ustalono, że były one przeznaczone na:
1. prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdz. 75101) –3.368.00zł.
2. wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (rozdz. 75107) – 48.510.00zł
3. zwrot podatku akcyzowego (rozdz.01095) - 162.019.00zł.

Ad.1. Dotacja w wysokości 3.368.00zł. przyznana została przez Krajowe Biuro Wyborcze pismem znak DWW 421-10/09 z dn.28.09.2009r. Do budżetu wprowadzono dotację uchwałą Nr XLIV Rady Miejskiej z dnia 5 stycznia 2010r. Na podstawie wydruku komputerowego – obroty na klasyfikacjach dochodów sporządzonego za okres 01.01.2010r.-31.12.2010r. stwierdzono, że dotacja wpłynęła w wysokości 3.368.00zł. Dotacja w prawidłowej kwocie została wykazana w sprawozdaniach sporządzonych za 2010r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.
Na podstawie sprawozdań sporządzonych za 2010r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, zapisów na wydruku komputerowym – „Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. oraz dowodów źródłowych (4 umowy zlecenia z dnia 02.01.2010r. zawarte z pracownikami Urzędu na kwotę 788.00zł w powiązaniu z listą płac do tych umów zleceń), stwierdzono:
- poszczególne umowy zlecenia zawarto na kwotę 788.00zł brutto, co stanowi łącznie 3.152.00zł.
- zgodnie z listą do umów zleceń na aktualizację stałego rejestru wyborców (ze wskazaniem do ujęcia w klasyfikacji) poniesiono wydatki w kwocie 3.152.00zł brutto.
- w ewidencji prowadzonej wg „Obrotów na klasyfikacjach wydatków" za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. w dziale 751 rozdz. 75101 § 4170 wykazano wydatki w kwocie 3.368.00zł, różnica w stosunku do list wynosi 216.00zł. W rozdziale powyższym zaksięgowano część płaconych przez płatnika składek ZUS w kwocie 160,36zł, składki na Fundusz Pracy w kwocie 55,64zł.
Z wykorzystania dotacji rozliczono się z Krajowym Biurem Wyborczym sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j. s. t. ustawami.

Ad. 2. Dotacja w kwocie 48.510.00zł na wybory Prezydenta RP przyznana została przez Krajowe Biuro Wyborcze pismem znak: DWW-3101-18/10 z dnia 17.05.2010r. w wysokości 19.440.00zł (I tura 13.003.00zł, II tura 6.437.00zł) (wprowadzono do budżetu zarządzeniem nr 38/2010 z dnia 25.05.2010r.), pismem znak: DWW-3101-34/10 z dnia 25.06.2010r. zwiększono plan dotacji na II turę do kwoty 14.535.00zł, pismem znak: DWW-3101-31/10 z dnia 15.06.2010r. zwiększono plan dotacji na I turę do kwoty 14.535.00zł (wprowadzono do budżetu zarządzeniem nr 38/2010 z dnia 25.05.2010r.) Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów" sporządzonego za okres 01.01.2010r.-31.12.2010r. wynika, że dotacja wpłynęła w kwocie 48.510.00zł. Na podstawie zbiorczych sprawozdań, sporządzonych za 2010r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz wydruku

komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków" za okres 01.01.2010r.-31.12.2010r. ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 39.465,00zł w następujący sposób:

§ 3030 (różne wydatki na rzecz osób fizycznych)	20.025,00zł.
§ 4210 (zakup materiałów i wyposażenia)	1.640,00zł.
§ 4300 (zakup usług pozostałych)	17.800,00zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 9.045,00zł zwrócono do Krajowego Biura Wyborczego.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi następujących wydatków:

<u>§3030 – 20.025,00zł</u>

- raportem kasowym Nr 2010/0128z dnia 06.07.2010r.
- listami wypłat diet zryczałtowanych dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych szt. 11. Temat szczegółowo opisano w protokole w punkcie II. Księgowość i sprawozdawczość. 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

<u>§4210 – 1.640,00zł</u>

wydatkami na zakup materiałów i wyposażenia poniesionymi na podstawie:

- faktury Nr 1485/FA/2010 z dnia 09.06.2010r. na kwotę 793,90zł wystawionej za art. biurowe zakupione na organizację wyborów, zapłaty dokonano 24.06.2010r., WB nr 121/16.
- faktury Nr 170/K/2010 z dnia 22.06.2010r. na kwotę 115,50zł wystawionej za zakup środków chemicznych do zwalczania komarów w pomieszczeniach Komisji Wyborczych, zapłaty dokonano 22.06.2010r., RK nr 120/10.
- faktury Nr 1644/FA/2010 z dnia 24.06.2010r. na kwotę 748,96zł za zakup tonera, faktury Nr 1645/FA/2010 z dnia 24.06.2010r. na kwotę 302,19zł za koperty, faktury Nr 1589/FA/2010 z dnia 21.06.2010r. na kwotę 190,76zł za art. biurowe, zapłaty za faktury dokonano dnia 06.07.2010r. (WB nr 129/33), z czego kwotę 730,60 zaklasyfikowano do dz. 751 rozdz. 75107 § 4210.

§ 4300 – 17.800,00zł

Kontroli poddano wydatki na zakup usług pozostałych dokonanych na podstawie:

- faktury Nr 01/06/2010 z dnia 22.06.2010r. na kwotę 321,00zł za przewóz osób niepełnosprawnych na wybory, zapłaty dokonano dn. 25.06.2010r. WB nr 122.
- faktury Nr 02/07/2010 z dnia 05.07.2010r. na kwotę 321,00zł za przewóz osób niepełnosprawnych na wybory, zapłaty dokonano dn. 09.07.2010r. WB nr 132.
- faktury Nr 233/2010/06 z dnia 18.06.2010r. na kwotę 400,16zł za obwieszczenia wyborcze, zapłaty dokonano dn. 25.06.2010r. WB nr 122.
- polecenia wyjazdu służbowego Nr 336a z dnia 18.06.2010r. na kwotę 33,44zł, wypłaty dokonano dn. 28.06.2010r. RK nr 122.
- faktury Nr 233/SA2/2010 z dnia 08.07.2010r. na kwotę 2.310,00zł za sukno, RK Nr 130 z dn. 8.07.2010r., RK Nr 131 z dn. 09.07.2010r.,
- listy osób odpowiedzialnych za obsługę informatyczną Obwodowych Komisji Wyborczych na terenie Gminy Błonie w wyborach na Prezydenta RP, sporządzonej przez Pana Przemysława Kubickiego Sekretarza Gminy na kwotę ogółem 2.530,00zł netto, podpisanej dnia 5.07.2010r.
- umów o dzieło, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzenia dnia 07.07.2010r. (RK Nr 129):

  w kwocie 230,00zł netto (brutto 363,68zł) na obsługę informatyczną i przygotowanie elektronicznej wersji protokołu, RK Nr 129 poz. 3,

  w kwocie 230,00zł netto (brutto 363,68zł) na obsługę informatyczną i przygotowanie elektronicznej wersji protokołu, RK Nr 129 poz. 4,

  w kwocie 230,00zł netto (brutto 269,00zł) na obsługę informatyczną i przygotowanie elektronicznej wersji protokołu, RK Nr 129 poz. 6,

- umów o dzieło, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzenia dnia 08.07.2010r. (RK Nr 130):
  w kwocie 230.00zł netto (brutto 269.00zł) za obsługę komputerową i przygotowanie wersji elektronicznej protokołu OKW, RK Nr 130 poz. 9,
  w kwocie 230.00zł netto (brutto 269.00zł) za obsługę komputerową i przygotowanie wersji elektronicznej protokołu OKW, RK Nr 130 poz. 8,
  w kwocie 230.00zł netto (brutto 269.00zł) za obsługę komputerową i przygotowanie wersji elektronicznej protokołu OKW, RK Nr 130 poz. 5
  w kwocie 230.00zł netto (brutto 269.00zł) za obsługę komputerową i przygotowanie wersji elektronicznej protokołu OKW, RK Nr 130 poz. 7
  w kwocie 230.00zł netto (brutto 269.00zł) za obsługę komputerową i przygotowanie wersji elektronicznej protokołu OKW, RK Nr 130 poz. 6
  w kwocie 230.00zł netto (brutto 269.00zł) za obsługę komputerową i przygotowanie wersji elektronicznej protokołu OKW, RK Nr 130 poz. 4
  w kwocie 230.00zł netto (brutto 269.00zł) za obsługę komputerową i przygotowanie wersji elektronicznej protokołu OKW, RK Nr 130 poz. 10,
- umowy o dzieło, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzenia dnia 20.07.2010r. (RK Nr 138 KP) w kwocie netto 230.00zł (brutto 269.00zł), za obsługę komputerową i przygotowanie wersji elektronicznej protokołu OKW, RK Nr 138 poz.2,
- listą osób biorących udział przy obsłudze wyborów na terenie Gminy Błonie w wyborach na Prezydenta RP, sporządzoną przez Pana Przemysława Kubickiego Sekretarza Gminy na kwotę ogółem 10.160,00zł, z dnia 6.07.2010r.
  umów o dzieło na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzenia dnia 7.07.2010r. (WB Nr 130):
  w kwocie 385.00zł netto (brutto 450.00zł) za zorganizowanie i zabezpieczenie prawidłowego przebiegu wyborów Prezydenta RP w dn. 20.06.2010r. I tura, w dniu 04.07.2010r. II tura,
  w kwocie 514.00zł netto (600.00zł brutto) za zorganizowanie i zabezpieczenie prawidłowego przebiegu wyborów Prezydenta RP w dn. 20.06.2010r. I tura, w dniu 04.07.2010r. II tura,
- listami płac: Nr 205 „Umowa - zlecenie Wybory za lipiec 2010r." na kwotę 600.00zł (wydatek zaklasyfikowany do § 4170), Nr 206 „Umowa - zlecenie Wybory za lipiec 2010r." na kwotę 6.310.00zł (wydatek zaklasyfikowany do § 4170), Nr 204 „Umowa - zlecenie Wybory za lipiec 2010r." Kierownictwo Urzędu Miejskiego na kwotę 2.200.00zł (wydatek zaklasyfikowany do § 4170).

Stwierdzono:
- na fakturze Nr 233/2010/06 brak pieczątki z datą wpływu do Urzędu.
- faktury Nr 233/2010/06 oraz 1485/FA/2010 ujęto w księgach rachunkowych pod datą uregulowania zobowiązania na kontach 400-2/130 - nie ewidencjonowano operacji gospodarczych powodujących powstanie zobowiązania Urzędu na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
- na fakturze Nr 233/2010/06, 01/06/2010 brak dat przy podpisach osób sprawdzających pod względem merytorycznym oraz zatwierdzających do wypłaty, na fakturze Nr 1485/FA/2010, brak dat przy podpisach osób zatwierdzających.
- fakturę Nr 1485/FA/2010 opłacono jeden dzień po terminie.
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 336a zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych", zamiast do § 4410 „Podróże służbowe krajowe".
- na fakturach Nr 1644/FA/2010, Nr 1645/FA/2010, Nr 1589/FA/2010 brak zatwierdzenia do wypłaty, sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym, opisu

zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dotyczy dekretacji i klasyfikacji), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Dane powyższe zawarto na załączonej odrębnej kartce, na której dokonano dekretacji Wn 400 I Ma 130, w kwocie ogółem 1.241,91zł oraz wpisano oznaczenie klasyfikacji wydatku dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 – 511,31zł, dz. 750 rozdz. 75107 § 4210 – 730,60zł. Na podstawie powyższych zapisów, nie można jednoznacznie, stwierdzić, z której faktury dokonano wydatku, który został zaewidencjonowany w rozdz. dotyczącym wyborów.

- na zorganizowanie i zabezpieczenie prawidłowego przebiegu wyborów na Prezydenta RP zawarto umowy o dzieło (np. umowy uregulowane dnia 07.07.2010r. WB Nr 130).
- w umowach o dzieło, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzenia m. in. w dniu 07.07.2010r. (RK 129, poz. 3 i 4) brak danych w rubrykach dotyczących wykonawcy (wpisu dokonano tylko w zakresie imienia i nazwiska), nie ustalono kwoty wynagrodzenia przysługującego wykonawcom za wykonanie dzieła oraz terminów wykonania zadania. Na podstawie powyższych umów nie można stwierdzić czy wypłaty dokonano właściwej osobie i w prawidłowej kwocie.
- umowy o dzieło zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych", zamiast do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe".
- wypłaty w dniu 08.07.2010r. (RK 130 poz. 7, 10, 5, 8) dokonano na podstawie umów o dzieło, które nie zostały podpisane przez wykonawców.
- fakturę Nr 233/SA2/2010 z dnia 08.07.2010r. na kwotę 2.310,00zł zaklasyfikowano do wydatków dotyczących wyborów na Prezydenta RP, zakupu dokonano po wyborach – wybory odbyły się w dniu 04.07.2010r. (w dn. 07.07.2010r. pobrano zaliczkę na zakup materiału - RK Nr 129, w dn. 09.07.2010r. rozliczono się z zakupu materiału – dopłata do zaliczki 1.810,00zł - RK Nr 131), fakturę wystawiono z datą 08.07.2010r. - data zakupu 08.07.2010r. Wydatek zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych", zamiast w 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia".
- w księgach rachunkowych wskazano inny paragraf wydatku (dz. 751 rozdz. 75107 § 4300), niż wynika z dowodów źródłowych - list płac o numerach 204, 205, 206 (wskazano paragraf klasyfikacji budżetowej 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe").
- z list płac o numerach 204, 205, 206 oraz z WB Nr 130 wynika, że dokonano wypłaty z tytułu umów zleceń. Do kontroli nie przedłożono umów zleceń, z wyjaśnienia wynika, że takich umów nie zawarto. Według powyższych list płac naliczono podatek dochodowy według stawki procentowej 18%.

Ad. 3. Dotacja w wysokości 162.019,00zł na zwrot podatku akcyzowego przyznana została przez Wojewodę Mazowieckiego pismami:

- FIN.I.301 3011 010 32.2010 z dn.10.05.2010r. – 95.041,00zł , wprowadzono do budżetu Zarządzeniem Nr 38/2010 Burmistrza Błonia z dnia 25 maja 2010r.
- FIN.I.301 3011/010 78-1 2010 z dn. 29.10.2010r. – 66.978,00zł , wprowadzono do budżetu Zarządzeniem Nr 68B 2010 Burmistrza Błonia z dnia 10 listopada 2010r.

Dotację w prawidłowej kwocie wykazano w zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych za 2010r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-50 o dotacjach.
Na podstawie zbiorczych sprawozdań, sporządzonych za 2010r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz zapisów w ewidencji analitycznej ustalono, że dotacja wykorzystana została w wysokości 162.017,37zł. Nie wykorzystane środki zwrócono do MUW w dniu 29.12.2010r.-1,63zł (WB nr 253/11).
Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków" za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010r. wynika, że dotację w wysokości 3.176,00zł wydatkowano

w § 4300 „Zakup usług pozostałych", w wysokości 158.841.37zł w § 4430 „Różne opłaty i składki" z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego wnioskodawcom.

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi wykorzystania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2010r., tj.:

- wnioskiem o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za okres od 01.09.2010r.do 30.09.2010r. na kwotę 66.977.28zł.
- wnioskiem o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego za okres od 01.03.2010r.do 31.03.2010r. na kwotę 95.040.92zł.
- rocznym sprawozdaniem rzeczowo finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2010rok oraz rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2010r.

Ze sprawozdania za 2010r. wynika, że zostało złożonych 198 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Dokonano zwrotu podatku akcyzowego w kwocie ogółem 158.841.37zł. Według rozliczenia na pokrycie kosztów postępowania wykorzystano 3.176.00zł (łącznie wykorzystano dotację w kwocie 162.018.20zł). Gmina otrzymała od Wojewody dotację w wysokości 162.019.00zł. koszty faktycznie poniesione przez Gminę wynosiły 162.017.37zł. co jest zgodne z wydrukami komputerowymi „Obroty na klasyfikacjach dochodów" i „Obroty na klasyfikacjach wydatków" sporządzonymi za okres od 01.01.2010r. – 31.12.2010r.

Ze sprawozdania rzeczowo –finansowego wynika, że w 2010r. wpłynęło 198 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Szczegółowo zapoznano się z 19 wybranymi wnioskami dotyczącymi zwrotu podatku akcyzowego, decyzjami, wyliczeniami kwot zwrotu podatku, co stanowi 9,60% badanej populacji, tj.:

- decyzją Nr 3101 88 2010 z dnia 15.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 30.03.2010r.
- decyzją Nr Fin 3101-178 2010 z dnia 12.10.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 29.09.2010r.
- decyzją Nr 3101 76 2010 z dnia 12.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 29.03.2010r.
- decyzją Nr Fin. 3101-191 2010 z dnia 12.10.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 30.09.2010r.
- decyzją Nr 3101 5 2010 z dnia 01.10.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 02.03.2010r.
- decyzją Nr Fin 3101 – 123 2010 z dnia 07.10.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 10.09.2010r.
- decyzją Nr 3101-10 2010 z dnia 01.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 05.03.2010r.
- decyzją Nr 3101-10-2010 z dnia 01.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 05.03.2010r.

- decyzją Nr Fin 3101-113/2010 z dnia 01.10.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 06.09.2010r
- decyzją Nr 3101/69/2010 z dnia 09.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 26.03.2008r.
- decyzją Nr Fin. 3101-151/2010 z dnia 08.10.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 24.09.2008r.
- decyzją Nr 3101/79/2010 z dnia 14.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 29.03.2010r.
- decyzją Nr 3101/35/2010 z dnia 07.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 16.03.2010r.
- decyzją Nr Fin. 3101-34/2010 z dnia 07.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 16.03.2010r.
- decyzją Nr Fin. 3101-145/2010 z dnia 08.10.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 22.09.2010r.
- decyzją Nr Fin. 3101-8/2010 z dnia 01.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 03.03.2010r.
- decyzją Nr Fin. 3101-21/2010 z dnia 02.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 09.03.2010r.
- decyzją Nr 3101-95/2010 z dnia 15.04.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 31.03.2010r.
- decyzją Nr Fin. 3101-137/2010 z dnia 07.10.2010r., wnioskiem złożonym w dniu 17.09.2010r.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dokonano kontroli wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla ww. osób. Wypłat dokonano dn.:
28.05.2010r. w kasie - Rk Nr 103, przelewem WB nr 103,
31.05.2010r. przelewem WB nr 104,
24.11.2010r. w kasie - Rk Nr 226,
26.11.2010r. w kasie - Rk Nr 228, przelewem WB nr 230,
29.11.2010r. przelewem WB nr 231,
30.11.2010r. w kasie - Rk Nr 230, przelewem WB nr 232.
Z powyższego wynika, że wypłaty zwrotu podatku dokonane zostały terminowo.
Na podstawie listy płac Nr 446, 234 oraz umów zleceń szt. 7 stwierdzono:
- uwzględniono koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym w kwocie 3.176.00zł. Kwotę powyższą przeznaczono na wynagrodzenia dla pracowników, którzy zajmowali się naliczaniem zwrotu podatku akcyzowego.
- w listach wypłat kwoty ustalonego wynagrodzenia zaklasyfikowano do ujęcia w księgach rachunkowych do § 4170, natomiast w księgach ujęto w § 4300,
- z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków" za okres od 01.01.2010r.-do 31.12.2010r. wynika, że wydatki zaewidencjonowane w dziale 010 rozdz. 01095 § 4300 wynoszą 3.176.00zł, natomiast koszty poniesione w powyższej klasyfikacji wykazano w kwocie wyższej niż poniesione wydatki - 3.481.82zł, tj. o 305.82zł więcej. Na kwotę 305.82zł zaewidencjonowaną w kosztach składają się pochodne od wynagrodzenia zapłacone z innej klasyfikacji budżetowej.

Czynności dotyczących naliczania zwrotu podatku akcyzowego w 2010r. dokonywała Pani Anna Maksymowicz Smolarek – Inspektor ds. Wymiaru Podatków w Wydziale Finansowym. W w przedłożyła dokumenty do kontroli

Dotacje celowe otrzymane w związku z realizacją zadań własnych (§2030) oraz w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2007, 2009).

W 2010r. Gmina Błonie otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących oraz dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 2.413.371.88zł:

- na realizację własnych zadań bieżących (§2030) w wysokości ogółem 854.866.00zł. z czego wykorzystało 845.455.02zł. Niewykorzystane środki w wysokości 9.410.98zł zwrócono do MUW w dniu 31.12.2010r. – kwotę 1.410.98zł. w dniu 14.11.2011r. kwotę 8.000.00zł
- w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2007) w wysokości 1.338.019.74zł. z czego wykorzystało 1.293.894.33zł. Niewykorzystane środki w wysokości 44.125.41zł zwrócono do MUW dnia 31.12.2010r.
- w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2009) w wysokości 220.486.14zł. z czego wykorzystało 219.820.26zł. Niewykorzystane środki w wysokości 665.88zł zwrócono do MUW w dniu 31.12.2010r. Ogółem wykorzystano kwotę 2.359.169.59zł.

Dotacje wpłynęły:

- z MUW na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (dz. 754 rozdz. 75478) w kwocie 43.707.00zł. Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów" dz. 754 rozdz. 75478 § 2030 oraz list wypłat ekwiwalentów dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych za udział w akcjach ratowniczych z dnia 07.10.2010r. na kwotę 9.113.02zł. z dnia 07.10.2010r. na kwotę 6.840.97zł. z dnia 15.09.2010r. na kwotę 101.97zł. z dnia 15.09.2010r. na kwotę 6.253.50zł. z dnia 15.09.2010r. na kwotę 964.08zł. z dnia 15.09.2010r. na kwotę 24.786.65zł stwierdzono, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości. W przypadku listy wypłat na kwotę 24.786.65zł. dokonano wypłaty ekwiwalentu z tytułu udziału w akcjach ratowniczych w kwocie 217.93zł oraz w kwocie 123.18zł osobie innej niż wskazane na liście. Do kontroli nie przedłożono upoważnienia do wypłaty ekwiwalentów.
- z MUW na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole w ramach programu „Radosna szkoła" (dz. 801 rozdz. 80101) w kwocie 12.000.00zł. Dotację przekazano do Szkoły Podstawowej Nr 1 w jednej transzy w dniu 09.07.2010r. WB Nr 132. Zgodnie ze sprawozdaniem sporządzonym przez Szkołę Podstawową Nr 1 dotacja została wykorzystana w całości na zakup pomocy dydaktycznych.
- z MUW z przeznaczeniem na składkę zdrowotną dla podopiecznych (dz. 852 rozdz. 85213) w kwocie 37.800.00zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów do działu 852 rozdz. 85213 § 2030" oraz ze sprawozdania Rb 28-S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2010r. sporządzonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej wynika, że dotację wykorzystano w wysokości 37.800.00zł.
- z MUW z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków okresowych (dz. 852 rozdz. 85214) w kwocie 16.000.00zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów do działu 852 rozdz. 85214 § 2030" oraz ze sprawozdania Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010r. sporządzonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej wynika, że dotację wykorzystano w całości.
- z MUW z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków stałych (dz. 852 rozdz. 85216) w kwocie 476.000.00zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów do działu 852 rozdz. 85216 § 2030" oraz ze sprawozdania Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010r. sporządzonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej

wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 475.407,61zł. Nie wykorzystaną kwotę 592,39zł zwrócono do MUW dnia 05.01.2011r. WB Nr 3.

- z MUW na utrzymanie OPS-u i dodatki dla pracowników socjalnych (dz. 852 rozdz. 85219) w kwocie 172.700.00zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów do działu 852 rozdz. 85219 § 2030" wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 172.272,36zł. Nie wykorzystaną kwotę 427,64zł zwrócono do MUW dnia 05.01.2011r. WB Nr 3.
- z MUW na dofinansowanie realizacji Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania" (dz. 852 rozdz. 85295) w kwocie 50.000,00zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów do działu 852 rozdz. 85295 § 2030" wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 49.679,05zł. Nie wykorzystaną kwotę 320,95zł zwrócono do MUW dnia 05.01.2011r. WB Nr 3.
- z MUW na pomoc materialną dla uczniów i na wyprawkę szkolną (dz. 854 rozdz. 85415) w kwocie 46.659.00zł.

Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów do działu 854 rozdz. 85415 § 2030" oraz

- listy „Stypendia socjalne 2010/2011" na kwotę 16.909.00zł.
- rozliczenia kwoty 620.00zł przeznaczonej na zakup podręczników dla uczniów klas Gimnazjum Nr 2 im. Św. Maksymiliana Marii Kolbego w Błoniu.
- listy osób spełniających formalne kryteria do przyznawania poniesionych kosztów na podręczniki szkolne w roku 2010/2011 na kwotę 930,00zł dotyczącej Gimnazjum Nr 1.
- listy dofinansowania podręczników szkolnych dla uczniów klas I-III w roku szkolnym 2010/11 na kwotę 340.00zł dotyczącej Szkoły Podstawowej Nr 1.
- list dotyczących wypłat środków na podręczniki dla uczniów ze Szkoły Podstawowej Nr 2 w Błoniu na kwotę 12.750.00zł.
- potwierdzenia odbioru kwoty dofinansowania do zakupu podręczników w ramach rządowego programu pomocy uczniom dotyczące Zespołu Szkół na 1.810zł.
- wykazu uczniów zakwalifikowanych do stypendium naukowego i sportowego dla Gimnazjum Nr 1 na kwotę 6.240.00zł.
- rozliczenia kwoty 2.170.00zł przeznaczonej na zakup podręczników dla uczniów klas II Gimnazjum Nr 2 im. Św. Maksymiliana Marii Kolbego w Błoniu.

wynika, że wykorzystano dotację w wysokości 38.589.00zł. Niewykorzystane środki w kwocie 8.070.00zł zwrócono do MUW dnia 04.11.2010r. (WB Nr 215), w kwocie 8.000,00zł dnia 26.01.2011r. WB Nr 17.

Na wypłatę środków na podręcznik udzielono zaliczek

osobom, które nie są pracownikami Urzędu Miejskiego. Osoby, którym udzielono zaliczek są pracownikami szkół gminnych. W szkołach dokonywano wypłaty stypendiów i innych świadczeń o charakterze socjalnym. Listy wypłat podpisane są na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym przez Dyrektorów Szkół, Pedagoga Szkolnego, Głównego Księgowego, tj. przez osoby nie będące pracownikami wydziałów Urzędu Miejskiego w Błoniu.

- z Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych na realizację projektu „Dogonić Europę" program edukacji przedszkolnej realizowanego ze środków Unii Europejskiej (dz. 801 rozdz. 80104) w kwocie 43.685,22zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów do działu 801 rozdz. 80104 § 2009 wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 43.042,65zł. Do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych zwrócono 642,57zł dnia 30.12.2010r. WB Nr 88.
- z Ministerstwa Finansów na realizację projektu „Dogonić Europę" program edukacji przedszkolnej realizowanego ze środków Unii Europejskiej (dz. 801 rozdz. 80104) w kwocie 287.159,58zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów

do działu 801 rozdz. 80104 § 2007 wynika, że dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. z powyższego tytułu stanowiły kwotę 287.159,58zł. kwoty powyższe zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2010r.

- z Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych na realizację projektu „Internet szansą rozwoju mieszkańców gminy" realizowanego ze środków Unii Europejskiej (dz. 852 rozdz. 85295) oraz z Ministerstwa Finansów w kwocie ogółem 1.061.336,31zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów" do działu 852 rozdz. 85295 § 2007 i § 2009 wynika, że dochody z powyższego tytułu stanowiły kwotę 1.061.336,31zł. co jest zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2010r.
- z Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych na realizację projektu w ramach programu operacyjnego „Szansa na pracę" realizowanego ze środków Unii Europejskiej (dz. 853 rozdz. 85395) w kwocie 115.219,55zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów do działu 853 rozdz. 85395 § 2007 oraz działu 853 rozdz. 85395 § 2009"wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 114.756,03zł. Do MUW zwrócono 463,52zł dnia 05.01.2011r., WB Nr 3. Dane zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2010r.
- z Województwa Mazowieckiego na realizację projektu w ramach programu operacyjnego „Zagrajmy o sukces" realizowanego ze środków Unii Europejskiej (dz. 926 rozdz. 92605) w kwocie 7.420,00zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów do działu 926 rozdz. 92605 § 2007 oraz działu 926 rozdz. 92605 § 2009" wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 7.420,00zł. Kwota dotacji wykorzystanej zgodna jest z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2010r.

<u>Środki na realizacje porozumień</u>

Kwota pozostałych dotacji otrzymanych w 2010r. wynosiła ogółem 11.658.530,87zł w tym:

- w ramach programów finansowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu (§ 6207) w wysokości 11.591.530,87zł- środki wykorzystano w całości.
- otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6260) w wysokości 67.000,00zł – środki wykorzystano w całości.

Wpływy z pomocy finansowej otrzymanej na podstawie niżej wymienionych porozumień i umów:

- aneks Nr 1 z dnia 2.02.2010r. do umowy o przyznanie pomocy Nr 00139-6922-UM0700068/09 RW.II. AK.0219.4-68.09 z dnia 26.10.2009r. na kwotę 160.815,00zł zawarty z Samorządem Województwa Mazowieckiego w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi" z przeznaczeniem na „Budowę boiska do piłki nożnej o sztucznej nawierzchni we wsi Bieniewice" dotacja zaewidencjonowana w dz. 010 rozdz. 01041 § 6207.
- umowa nr RPMA343/08 z dnia 30.07.2010r. zawarta z Samorządem Województwa Mazowieckiego na rozbudowę infrastruktury drogowej w kwocie 570.350,00zł dotacja zaklasyfikowana w dz. 600 rozdz. 60016 § 6207.
- umowa nr RPMA06.01.00-14-003/08-00 z dnia 15.04.2010r. zawarta z Samorządem Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Domu Kultury w kwocie 10.860.365,87zł dotacja zaklasyfikowana w dz. 900 rozdz. 92109 § 6207.

- umowa nr 86/2010 z dnia 16.06.2010r. zawarta z Samorządem Województwa Mazowieckiego na modernizację drogi gminnej w kwocie 67.000.00zł dotacja zaklasyfikowana w dz. 600 rozdz. 60016 § 6260.

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji w kwocie 227.815zł otrzymanych z:

Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 160.815.00zł w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi" z przeznaczeniem na „Budowę boiska do piłki nożnej o sztucznej nawierzchni we wsi Bieniewice" dotacja zaklasyfikowana w dz. 010 rozdz. 01041 § 6207.

Na podstawie:
- umowy o przyznanie pomocy Nr 00139-6922-UM070068/09 RW.II./AK/0219.4-68/09 z dnia 26.10.2009r. zawartej z Samorządem Województwa Mazowieckiego oraz aneksu nr 1 zawartego w dniu 02.02.2010r. na „Budowę boiska do piłki nożnej o sztucznej nawierzchni we wsi Bieniewice".
- umowy Nr 225/342/2009 zawartej w dniu 12.08.2009r. z Firmą Gardenia Sport na „Budowę boiska do piłki nożnej o sztucznej nawierzchni wraz z niwelacją całego terenu przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Bieniewicach. Błonie – obszar wiejski. dz. ew. 195/2 i 196 obr. 0004 przy ul. Purzyckiego Gmina Błonie".
- pisma z dnia 30.10.2010r. w sprawie zgłoszenia do odbioru prac przy boisku do piłki nożnej,
- protokółu końcowego odbioru robót z dnia 09.11.2009r.
- faktury VAT Nr 53/11/2009 z dnia 09.11.2009r. na kwotę 392.390,56zł
- wniosku o płatność w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi" złożonym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego dnia 15.02.2010r.

ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Materiały do kontroli przedłożyła p. Helena Koźlicka - Naczelnik Wydziału Inwestycyjno Technicznego.

Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 67.000,00zł na „Modernizację drogi gminnej ul. Gwiaździsta w miejscowości Bieniewice Gmina Błonie" - umowa nr 86/RW/RM.II./D-F215/10 o udzielenie dotacji z terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych zawarta w dniu 16.06.2010r. dotacja zaklasyfikowana w dz. 600 rozdz. 60016 § 6260.

Na podstawie:
- umowy nr 86/RW./RM.II./D-F215/10 o udzielenie dotacji z terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych zawartej w dniu 16.06.2010r..
- umowy Nr 176/342/2010 zawartej w dniu 31.08.2010r. z firmą DROG-REM Sp. z o.o. na modernizację nawierzchni drogi gminnej ul. Gwiaździstej w m. Bieniewice na długości 520 m.b..
- protokółu odbioru wykonanych elementów z dnia 14.10.2010r.
- faktury VAT Nr FV/36/10/10 z dnia 14.10.2010r. na kwotę 204.077,40zł.
- protokółu odbioru wykonanych robót na gruncie oraz końcowego odbioru zadania dotowanego z terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych podpisanego z datą 05.11.2010r. przez przedstawicieli Województwa Mazowieckiego.
- pisma znak WDiM-7040/262/DS/702/2010 z dnia 24.11.2010r. skierowanego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego

ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Materiały do kontroli przedłożyła p. Zofia Ogrodzka - Zastępca Skarbnika Gminy.

Poza wyżej wymienionymi środkami na realizację porozumień lub umów Gmina otrzymała środki na współfinansowanie pobytu i edukacji dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych w Błoniu, a zamieszkujących na terenie innych Gmin (ewidencja środków w rozdz. 80104 § 0830) w kwocie łącznej 200.819,50zł:

Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za rok 2010 stwierdzono, że pozyskana przez Gminę Błonie kwota dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w rozdziale 75011 wyniosła 80,60zł (§ 2360). Poza wyżej wymienioną kwotą wykazano w rozdz. 85212 dochody w wysokości 57.772,45zł.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

– wydruków komputerowych „Księga Główna (Obroty Kont) roboczy za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r." sporządzonych do kont 224-16, 224-17

– wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r." sporządzonego dla dz. 750 rozdz. 75011 § 2360, dla dz. 852 rozdz. 85212 § 2360

ustalono:

- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j. s. t ustawami gromadził Urząd Miejski w Błoniu (opłaty za udostępnienie danych osobowych) i Ośrodek Pomocy Społecznej (dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz usług opiekuńczych).
- Urząd Miasta uzyskał wpływy za udostępnienie danych osobowych w wysokości 1.612,00zł, kwotę 1.531,40zł odprowadzono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, w § 2360 zaewidencjonowano dochody w kwocie 80,60zł - prowizja 5% od opłat zgromadzonych w 2010r.
- OPS wykazał w sprawozdaniu Rb-27ZZ dochody wykonane w kwocie 183.965,23zł, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 70.689,32zł, przekazane w wysokości 183.965,23zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego".
- z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd wynika, że OPS z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego przekazał na rachunek bankowy Gminy kwotę 175.086,88zł, z czego kwotę 117.314,43zł na dochody Skarbu Państwa (księga główna – konto 224-17) oraz kwotę 57.772,45zł na dochody budżetu Gminy. W 2010r. Ośrodek Pomocy Społecznej nie przekazywał wszystkich uzyskanych dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego - z dochodów należnych obcym gminom rozliczał się bezpośrednio z tymi gminami. W 2010r. dochody należne innym gminom wyniosły 12.916,87zł.
- nie prowadzono ewidencji szczegółowej wpływów z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych wg poszczególnych budżetów tj. dochodów budżetu państwa, dochodów gminy wierzyciela i dochodów gminy dłużnika w związku z powyższym nie można ustalić ile dochodów należnych przekazano do budżetu państwa ile do innych jednostek samorządu terytorialnego.
- z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd oraz ze sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31grudnia

2010r. wynika, że na rachunek bankowy budżetu wpłynęły dochody należne od innych gmin z tytułu zaliczki alimentacyjnej (20%) w wysokości 9.103,00zł. Dochody powyższe zaewidencjonowano w dz. 852, rozdz. 85212 § 0980 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego".

Sprawdzono prawidłowość pobierania i terminowość przekazywania do MUW dochodów uzyskanych z tytułu realizacji zadań zleconych dotyczących udostępnienia danych osobowych w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

Na tej podstawie stwierdzono, że wpływy za udostępnienie danych osobowych zgromadzone w niżej wymienionych okresach odprowadzane były do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego po terminie określonym w art. 255 ustawy o finansach publicznych:

- za okres od 21.01.2010r. -10.02.2010r. 2 dni po terminie
- za okres od 21.02.2010r. -10.03.2010r. 14 dni po terminie
- za okres od 11.03.2010r. -20.03.2010r. 4 dni po terminie
- za okres od 11.04.2010r. -20.04.2010r. 3 dni po terminie
- za okres od 21.04.2010r. -10.05.2010r. 10 dni po terminie
- za okres od 21.05.2010r. -10.06.2010r. 1 dzień po terminie
- za okres od 11.08.2010r. -20.08.2010r. 7 dni po terminie
- za okres od 21.08.2010r. -10.09.2010r. 8 dni po terminie
- za okres od 21.09.2010r. -10.10.2010r. 10 dni po terminie
- za okres od 21.10.2010r. -10.11.2010r. 2 dni po terminie

Materiały do kontroli w zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień przedłożyła Pani Zofia Ogrodzka – Zastępca Skarbnika Gminy, Pani Lucyna Pawlina – Inspektor ds. podatkowych.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

W 2010r. w Urzędzie Miasta Błonie ewidencję podatkową nieruchomości prowadzono w systemie komputerowym „Info - system".

Podatek od nieruchomości

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości:

Podatek od nieruchomości	Klasyfikacja budżetowa	plan (w zł)	wykonanie (w zł)	% wykonania planu	zaległości (w zł)	nadpłaty (w zł)
Osoby prawne	dz. 756, rozdz. 75615 § 0310	22.700.000,00	21.219.314,37	93,48	2.173.281,75	3.778,57
Osoby fizyczne	dz. 756 rozdz. 75616 § 0310	2.500.000,00	2.443.808,52	97,75	822.197,81	12.715,5
Razem		**25.200.000,00**	**23.663.122,89**	**93,90**	**2.895.479,56**	16.494,17

W 2008r. obowiązywała uchwała Nr XLI 292/09 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 16.11.2009r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2010r.
Stawki podatku od nieruchomości wynikające z uchwały nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j.: Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Rada Miejska w Błoniu uchwałą Nr III/9/06 z dnia 8 grudnia 2006r. określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Na dzień 31.12.2010r. podatkiem od nieruchomości objętych było 3.527 podatników w tym:
- osoby prawne 130
- osoby fizyczne – 3397.

Dokonano analizy dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości 7 podatników o nr ew.: 2790022, 90010075, 90010017, 90010032, 90010012, 90010039, 90010044 tj. 0,19% wszystkich podatników podatku od nieruchomości. Zapoznano się z następującymi dokumentami:
- informacjami IN-1 w sprawie podatku od nieruchomości na 2010r.
- z deklaracjami DN-1 na podatek od nieruchomości na 2010r., złożonymi przez podatników.
- aktami notarialnymi.
- z formularzami ZN-1.A Dane o nieruchomościach.
- wypisami z rejestru gruntów.
- z wydrukami komputerowymi stanu kont dla poszczególnych podatników.
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

W toku kontroli ustalono, że:
- podatnik o nr ew. 90010075 deklarację DN-1 złożył z 10-dniowym opóźnieniem, w przypadku podatników o nr ew. 90010017, 90010032, 90010012, 90010022 nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Miasta.
- w przypadku podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych numer 90010017 dokonano na koncie zapisów stornujących – kolor czerwony (numer wpłaty 742) w dniu 16.07.2010r. (kwota 6,00zł), w dniu 16.07.2010r. (kwota 4.364,00zł) - nie można ustalić których zapisów dotyczy storno. Do kontroli nie przedłożono dokumentu PK dotyczącego powyższego storna.
- w polityce rachunkowości Urzędu Miejskiego w Błoniu nie uregulowano w jaki sposób dokonuje się korekt w księgach rachunkowych.
- podatnik o nr ew. 90010017 wpłacał podatek w 12 ratach (w części nieterminowo) – w powyższym przypadku odstąpiono od naliczania odsetek zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
- podatnicy o numerach ew. 90010032, 90010012, 90010039 wpłacali podatek terminowo.
- podatnik o nr ew. 90010075 podatek wpłacał nieterminowo, od zaległego podatku naliczono odsetki nie zaokrąglając ich według wskazań zawartych w art. 63 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Na koniec roku 2010 konto wykazywało saldo zaległości w kwocie 1.051.004,90zł. Do kontroli przedłożono wniosek podatnika złożony w dniu 12.10.2010r., w którym wystąpił do Burmistrza Błonia o rozłożenie na raty zaległości podatkowej za 2010r. Decyzją Nr Fin 3110-111/10 z dnia 09.12.2010r. rozłożono na raty płatność zaległego podatku od nieruchomości. Uzasadnieniem decyzji jest ważny interes podatnika. Sprawę opisano szerzej w dalszej części protokołu w temacie „Udzielanie ulg i umorzeń podatnikom podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych". W deklaracji podatnik wykazał 208700m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków. Z wydruku komputerowego: „Informacja uproszczona" z rejestru gruntów sporządzonego z datą 15.06.2011r. wynika, że podatnik jest właścicielem działek o powierzchni 207915m² o numerach 25/10, 25/4, 25/5, 25/6, 25/8. W deklaracji podatnik wykazał więcej o 785m². Do

kontroli przedłożono decyzję Nr 761/10 z dnia 26.04.2010r. wydaną przez Starostę Warszawskiego Zachodniego oraz zawiadomienie o wszczęciu postępowania w sprawie ustalenia wysokości odszkodowania za wydzielone działki o numerze ew. nr 25/7 i 25/9 o łącznej powierzchni 785m², które zgodnie z ostateczną decyzją przeznaczone zostały pod drogę publiczną kategorii gminnej i zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych przeszły na własność Gminy Błonie. Na koncie podatnika dokonywano zapisów stornujących – w kolorze czerwonym (numer wpłaty 646) w dniu 28.06.2010r. (kwota 1.867,50zł), (numer wpłaty 647) w dniu 28.06.2010r. (kwota 1.867,50zł), (numer wpłaty 646) w dniu 28.06.2010r. (kwota 13.379,90zł), (numer wpłaty 647) w dniu 28.06.2010r. (kwota 13.379,90zł) (numer wpłaty 646) w dniu 28.06.2010r. (kwota 34.752,60zł), (numer wpłaty 647) w dniu 28.06.2010r. (kwota 34.752,60zł) - nie można ustalić, których zapisów dotyczy storno. Do kontroli nie przedłożono dokumentu PK.

- podatnik o numerze 90010039 wykazał powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków 2039m² oraz powierzchnię budynków do opodatkowania ogółem – 540m². Do kontroli przedłożono informacje z rejestru gruntów, nie przedłożono kartotek budynków. Na tej podstawie nie można sprawdzić czy ilość metrów budynków wykazanych przez podatnika jest prawidłowa. Podatek regulowany był w ratach miesięcznych, na koniec roku konto nie wykazywało salda.
- podatnik o numerze 90010044 wykazał powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków 1544m² oraz powierzchnię budynków do opodatkowania ogółem – 295,52m². Do kontroli przedłożono informacje z rejestru gruntów, nie przedłożono kartotek budynków. Na tej podstawie nie można sprawdzić czy ilość metrów budynków wykazanych przez podatnika jest prawidłowa. Podatek uregulowano w jednej racie w dniu 13.01.2010r. na koniec roku konto nie wykazywało zaległości.
- wyliczając podatek zastosowano stawki określone w uchwale Rady Miejskiej.
- zapisów na indywidualnych kontach podatników, dokonano zgodnie z deklaracjami lub informacjami.

<u>Na przykładzie losowo wybranego podatnika o nr ew. 2790022, który w 2010r. zaczął użytkować nowowzniesiony budynek sprawdzono prawidłowość opodatkowania budynków odebranych częściowo lub całkowicie do użytkowania.</u>

Z przedłożonej dokumentacji wynika:

- podatnik nabył nieruchomość zabudowaną budynkiem mieszkalnym, drewnianym, parterowym z lat 30 –tych ubiegłego stulecia o powierzchni użytkowej wynoszącej 36m² w 2006r. co stwierdzono na podstawie aktu notarialnego z dnia 17.11.2006r. Repertorium A nr 3301/2006 – umowy darowizny. Podatek na 2010r. naliczono na podstawie aktu notarialnego. Podatnik nie złożył informacji IN-1 w sprawie podatku od nieruchomości.
- podatnikowi ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego decyzją Nr 3113/2790022/2010/LZP/1 z dnia 13.01.2010r. naliczając kwotę podatku w wysokości 23,00zł (z tytułu podatku od nieruchomości – od budynków mieszkalnych, z tytułu)
- Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej z siedzibą w Ożarowie Mazowieckim wystosował do organu podatkowego zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 29.07.2010r. (brak daty wpływu do urzędu).

- organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości – pismo z dnia 16.09.2010r.
- podatnik złożył informację IN-1 w sprawie podatku od nieruchomości na 2011r. w dniu 01.10.2010r. W informacji wykazał: pozostałe grunty o pow. 1160 m2 oraz budynki mieszkalne o łącznej pow. 172.7m². Organ podatkowy wydał następujące decyzje
- w dniu 16.09.2010r. Nr 3113/2790022/2010/LZP/2 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego od nieruchomości na 2010r., w której ustalono wysokość podatku na podstawie złożonej przez podatnika informacji o nieruchomościach. W rejestrze gruntów prowadzonym przez Starostwo Powiatowe w Ożarowie Mazowieckim brak danych w zakresie budynków mieszkalnych nabytych w drodze darowizny – akt notarialny z dnia 17.11.2006r. Repertorium A nr 3301/2006 - umowa darowizny. W rejestrze gruntów zawarto dane w zakresie gruntów. Podatek dla gruntów pozostałych naliczono za pięć miesięcy na podstawie danych wynikających z zawiadomienia.
- w dniu 12.01.2011r. Nr 3110/2790022/2011/N/1 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2011r., w której wysokość podatku ustalono na podstawie ww. informacji o nieruchomościach złożonej przez podatnika (1160 m² gruntów pozostałych i budynków mieszkalnych 172.7m²). W decyzji podano, że: „wysokość podatku od nieruchomości z tytułu wymienionych wyżej ustalono na podstawie zapisów w ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej z siedzibą w Ożarowie Mazowieckim…". Z danych z ewidencji gruntów (ww. zawiadomienie o zmianie z dnia 29.07.2010r.) wynika, że w kartotece dokonano wykreślenia gruntów ornych i użytków rolnych zabudowanych (1160m.), dopisano tereny mieszkaniowe w tych samych metrach oraz dokonano wpisu budynku mieszkalnego o powierzchni zabudowy 121 m² nie dokonując wpisu w pozycji pow. użytkowa. W zawiadomieniu z dnia 26.08.2010r. do Powiatowego Inspektora Budowlanego dot. zgłoszenia o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego i zamiarze przystąpienia do użytkowania budynku w danych technicznych budynku wykazano powierzchnię zabudowy 136m² pow. użytkowa 136.70 m2. Z uwagi na powyższe brak możliwości ustalenia czy podatnik prawidłowo wykazał powierzchnię budynku. Podatek naliczono na podstawie danych wykazanych w informacji złożonej przez podatnika.
- na dzień 31.12.2010r. konto podatnika wykazywało zaległość w kwocie 125.00zł. Z rejestru upomnień wynika, że do podatnika wystosowano upomnienie Nr ew. 02756/2010 z datą wystawienia 07.12.2010r. Podatnik uregulował zobowiązanie w dniu 07.01.2011r. w kwocie 125.00zł oraz uiścił koszty upomnienia w kwocie 8.80zł.

Podatek rolny

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. ustalono następującą realizację podatku rolnego:

Podatek rolny	klasyfikacja budżetowa	plan w zł	wykonanie w zł	% wykonania planu	zaległości w zł	nadpłaty w zł
Osoby prawne	756/75615-0032	[illegible]	45 761,50	91,52	[illegible]	843,81
Osoby fizyczne	756/75616-0032	750 000,00	646 167,82	86,16	58 281,[illegible]	8 089,28
Razem		800.000,00	691.929,42	86,49	59.782,49	8.933,09

Rada Miejska w Błoniu w dniu 16.11.2009r. podjęła uchwałę Nr XLI/293/09 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2010r..

Zgodnie z w.w uchwałą obniżono cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2009r. w

sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009r. wynoszącą 34.10zł za 1dt do kwoty 32.00zł za 1dt.
W 2010r. stawka podatku rolnego wynosiła od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych - równowartość pieniężną 2.5q żyta tj. 80.00zł. od 1 ha gruntów pozostałych – równowartość 5q żyta tj. 160.00zł.

Na dzień 31.12.2008r. było 1.636 podatników podatku rolnego w tym:
- osoby prawne - 23
- osoby fizyczne – 1.613.

Do kontroli powszechności i prawidłowości wymiaru podatku rolnego wybrano losowo 5 podatników podatku rolnego o nr ew.: 99930027 (łączne zobowiązanie pieniężne), 2020031, 2020031, 2020038, 2020047, 2020058 co stanowi 0,30% podatników podatku rolnego ogółem.
Zapoznano się z:
- decyzjami w sprawie wymiaru podatku rolnego,
- informacjami w sprawie podatku rolnego,
- z deklaracjami DR-1 na podatek rolny złożonymi przez podatników,
- z kartami jednostki opodatkowania,
- z wypisami z rejestru gruntów,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Na podstawie w/w dokumentów ustalono:
- dane zawarte w deklaracjach wynikają z rejestru gruntów i założonych kart gospodarstw, zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe, z uwzględnieniem klas gruntów i okręgu podatkowego (1 okręg podatkowy),
- przypisu podatku na indywidualnych kontach w/w podatników dokonano zgodnie z deklaracją i decyzjami wymiarowymi,
- podatnik o nr ew. 99930027 ustawowo zwolniony jest z podatku rolnego zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt. 1 z tytułu zaklasyfikowania gruntu do użytków rolnych klasy V, VI i VIz, co wynika z informacji z rejestru gruntów. Powyższe dane wprowadzono do karty jednostki opodatkowania Nr 99930027,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane na indywidualnych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi,
- podatnik o numerze ew. 2020031, 2020038, 2020047, wpłacił podatek jednorazowo przed terminem płatności,
- podatnik o numerze ew. 2020058 wpłacił podatek jednorazowo, z czego I rata płatna 34 dni po terminie, odsetek od nieterminowej płatności nie naliczano, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej tj. 6,60zł - zgodnie z art.54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej),
- podatnik o numerze ew. 2020057 nie regulował płatności dotyczących podatku rolnego. Do podatnika wystosowano upomnienie dotyczące zobowiązań z tytułu podatku rolnego za lata 2005-2009 nr 00023/2010 z dnia 23.04.2010r. oraz nr 01323/2010 z dnia 01.10.2010r. dotyczące zobowiązań z tytułu podatku rolnego za lata 2005-2009 oraz II i III raty podatku za 2010r. Z wydruku komputerowego „Wykaz rat zobowiązanie podatek roiny podatek od nieruchomości dla konta wymiarowego 2020057" wynika, że na koncie podatnika zaewidencjonowano wpłatę z tytułu podatku rolnego w wysokości

64.50zł przypisując ją do zaległych należności za III, IV ratę podatku za 2004r. i II i II ratę podatku za 2005r. Na podstawie wyciągu bankowego Nr 250/2010 stwierdzono, że dnia 24.12.2010r. Urząd Skarbowy Warszawa Bielany wpłacił na rachunek bankowy Gminy kwotę 560,41zł z tytułem „103/2007 podatek od nieruchomości: 9/2006, 11/2006, 3/2007, 5/2007...S. L. 38389 należność główna w kwocie 389,41zł, odsetki 191,70zł, koszty upomnienia 8,80zł, na dzień 17.12.2010r. koszty komornicze 29,90zł". Natomiast na wyciągu bankowym dokonano oznaczenia klasyfikacji 75616 § 0310 – 374,01zł, § 0910 – 207,10zł, § 0690 8,80zł i koszty komornicze 29,50zł. W dniu 30.07.2010r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 55/2010 na III i IV ratę podatku od nieruchomości za 2008r., tytuł wykonawczy Nr 56/2010 za I, II, III, IV ratę podatku od nieruchomości za 2009r. oraz tytuł wykonawczy Nr 57/2010 za I, II, III, IV ratę podatku od nieruchomości za 2009r. W dwóch tytułach wykonawczych tj. 56/2010 i 57/2010 wskazano jako podstawę prawną do wyegzekwowania należności decyzję z dn. 21.01.2009 Nr 2020049, natomiast w tytule Nr 55/2010 jako podstawę prawną należności podano decyzję z dnia 28.01.2008 nr 2020049. Z rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości wynika, że numer **2020049** podany w tytułach wykonawczych jest oznaczeniem konta wymiarowego do podatku od nieruchomości od osób fizycznych przypisanego do podatnika. Z powyższego wynika, że wyegzekwowana kwota nie dotyczyła podatku rolnego tylko podatku od nieruchomości a zaewidencjonowano ją na koncie wymiarowym **2020057** dotyczącym podatku rolnego.

- w ewidencji tytułów wykonawczych prowadzonej w 2010r. zarejestrowano 2 tytuły wykonawcze dotyczące podatnika o numerze ewidencyjnym 2020049, tj. Nr 56 dotyczący podatku od nieruchomości za 2008r. w kwocie 519.00zł, Nr 57 dotyczący podatku od nieruchomości za 2009r. w kwocie 1080.00zł natomiast do kontroli przedłożono 3 tytuły wykonawcze, tj. Nr 55/2010 dotyczący podatku od nieruchomości za III i IV ratę 2008r. na kwotę 519.00zł, Nr 56/2010 dotyczący podatku od nieruchomości za 2009r. na kwotę 1080.00zł, Nr 57/2010 dotyczący podatku od nieruchomości za 2009r. na kwotę 1080.00zł.
- nie wystawiano tytułów wykonawczych na egzekucję należności pieniężnych z tytułu podatku rolnego od podatnika o numerze ewidencyjnym 2020057.

Dokumenty do kontroli w zakresie podatku rolnego przedłożyły: Pani Marzena Kwiatkowska – Inspektor ds. wymiaru podatków.

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

Z informacji uzyskanej od Pani Anny Maksymowicz Smolarek – Inspektora ds. Wymiaru Podatków w Wydziale Finansowym w 2010r. nie udzielono ulg podatkowych (żołnierskiej, inwestycyjne, z tytułu zakupu gruntu rolnego) w podatku rolnym.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Maksymowicz Smolarek – Inspektor ds. Wymiaru Podatków w Wydziale Finansowym.

Podatek leśny

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu podatku leśnego.

Podatek od środków transportowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych:

Podatek od środków transportowych	Klasyfikacja budżetowa	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu	Zaległości (w zł)	Nadpłaty (w zł)
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 § 0340	1 000 000,00	625 281,00	62,53	10 463,10	286,14
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616 § 0340	300 000,00	262 282,18	87,43	163 481,67	3 019,20
Razem		**1.300.000.00**	**887.563.18**	**68,29**	**173.945,77**	**3.305,34**

Stawki podatku od środków transportowych na 2010r. wynikają z uchwały Nr XLI/294/2009 z dnia 16.11.2009r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2010r.
Uchwałą Nr XXIX/195/08 Rady Miejskiej z dnia 24 listopada 2008r. zwolniono od podatku transportowego środki transportowe będące własnością Gminy, przeznaczone do dowozu uczniów do szkół oraz będące własnością Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych, służące działalności Ochotniczych Straży Pożarnych.
Uchwalone na rok 2010 stawki podatku od środków transportowych nie przekraczają maksymalnych stawek określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity - Dz. U. z 2010r. Nr 95 poz.613 z późn. zm.).

Informacje o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach przekazywane są do Urzędu Miasta w Błoniu w formie elektronicznej (dyskietka), w postaci miesięcznego zestawienia z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ożarowie Mazowieckim.

Na dzień 31.12.2010r. podatkiem transportowym objętych było 529 pojazdów należących do 31 osób prawnych i 336 pojazdów będących własnością 126 osób fizycznych.

Powszechność opodatkowania środków transportowych, prawidłowość stosowania stawek podatkowych, terminowość regulowania zobowiązań przez podatników sprawdzono na przykładzie 17 losowo wybranych pojazdów o numerach rejestracyjnych: WSY324A, WZ68527 (konto wymiarowe osoba fizyczna 100110), WFM7719, WFM578B (konto wymiarowe osoba fizyczna 100113), WZ12928, WZ38734, WZ49723 (konto wymiarowe osoba fizyczna 100116), WZ48560, WZ8937A (konto wymiarowe osoba prawna 501015), WZ68615, WZ70089 (konto wymiarowe osoba prawna 501011), WZ0740P, WZ89240, WZ29295, WZ75537, WZ1973C, WZ2323P (konto wymiarowe osoba prawna 501005). Badana próba stanowi 1,96% wszystkich pojazdów, objętych podatkiem od środków transportowych – 865szt.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami na podatek od środków transportowych (DT-1),
- wydrukami komputerowymi stanu kont poszczególnych podatników,
- informacjami z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ożarowie Mazowieckim,
- źródłowymi dowodami wpłat podatku,
- decyzją w sprawie określenia zobowiązania w podatku dochodowym od środków transportowych za 2010r.,

- postanowieniami organu podatkowego,
- wezwaniami organu podatkowego,
- tytułem wykonawczym.

Na podstawie w. w dokumentacji dotyczącej badanej próby ustalono:

- podatnik o nr ew.: 100113 złożył deklarację (DT-1) – brak daty wpływu do Urzędu, nie można stwierdzić czy złożona w terminie, podatek naliczony według stawki określonej w uchwale Rady Miejskiej. Na koncie podatnika dokonano przypisu w wysokości wynikającej z deklaracji. Podatnik uregulował w całości zobowiązanie z tytułu podatku od środków transportowych za 2010r. w dniu 15.02.2010r.
- podatnik o nr ew.: 501011 złożył deklarację (DT-1) – brak daty wpływu do Urzędu, nie można stwierdzić czy złożona w terminie, podatek naliczony według stawki określonej w uchwale Rady Miejskiej. Na koncie podatnika dokonano przypisu w wysokości wynikającej z deklaracji. Podatnika uregulował w całości zobowiązanie z tytułu podatku od środków transportowych za 2010r. w dniu 15.02.2010r.
- podatnik o nr ew.: 100116 złożył po terminie deklarację (DT-1) – brak daty wpływu do Urzędu, data wypełnienia 08.04.2010r. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji pismem znak Fin.3114-DT-1.10 z dnia 01.03.2010r. Postanowieniem z dnia 30.03.2010r. wszczęto postępowanie w sprawie określenia zobowiązań w podatku od środków transportowych za 2010r. od pojazdów o numerach rejestracyjnych WZ12928, WZ38734, WZ49723 podatek naliczony według stawki określonej w uchwale Rady Miejskiej. Na koncie podatnika dokonano przypisu w wysokości wynikającej z deklaracji. Podatnika uregulował zobowiązanie z tytułu podatku od środków transportowych 2010r. w jednej racie w dniu 09.04.2010r. Pierwszą ratę podatku uregulował 53 dni po terminie. Od nieterminowych płatności naliczono odsetki w kwocie 27zł.
- podatnik o nr ew. 501015 złożył deklarację (DT-1) - brak daty wpływu do Urzędu, podatek naliczono według stawek określonych Uchwałą Rady Miejskiej. Na koncie podatnika dokonano przypisu zgodnie z deklaracją. Podatnik uregulował zobowiązania terminowo w dwóch ratach w kwotach wynikających z deklaracji.
- podatnik o nr ew.100110 nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych. Organ podatkowy w dniu 08.01.2010r. wystosował pismo w sprawie złożenia deklaracji przez podatnika na podatek od środków transportowych dot. pojazdu o nr rej. WSY324A oraz wezwał do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych pismem z dnia 01.03.2010r. Pomimo wezwania podatnik nie złożył deklaracji. Postanowieniem Nr FN.3114.7-1.2008 w dniu 30.03.2010r. wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2010r. (postanowienie doręczono w dniu 01.04.2010r.). W dniu 16.04.2010r. wydano decyzję Nr Fin.31141-1.10 w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za I ratę 2010r. w kwocie 243.00zł. W dniu 20.09.2010r. wydano decyzję Nr Fin.31141-42.10 w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za II ratę 2010r. w kwocie 243.00zł. Obie decyzje dotyczyły ustalenia zobowiązania podatkowego od środka transportu o numerze rejestracyjnym WSY324A. Na koncie podatnika dokonano przypisu w kwotach wynikających z wydanych decyzji na 2010r. Ponadto konto podatnika wykazuje zaległości w podatku za 2 środki transportu za lata 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 oraz za 1 środek transportu za lata 2009, 2010 - do dnia kontroli nie wpłacono należności z wyżej wymienionych tytułów. W dniu 30.11.2010r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 1/2010 na egzekucję należności pieniężnych za 2010r. skierowany do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa

Bielany w dniu 06.12.2010r. Do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Bielany wystosowano pismo z dnia 14.05.2010r. z prośbą o informację w jakim stadium załatwienia są tytuły wykonawcze obejmujący zaległości w podatku od środków transportowych m. in. omawianego podatnika za lata 2006-2009. W odpowiedzi otrzymano pismo znak 1432/DE 9/CHP/77w.2010 z którego wynika, że wystąpił sądowo-administracyjny zbieg egzekucji, w efekcie którego w styczniu 2010r. przedmiotowe sprawy zostały przekazane do właściwego sądu celem wyznaczenia organu właściwego do łącznego prowadzenia postępowania egzekucyjnego. Do dnia dzisiejszego brak informacji o rozstrzygnięciu zbiegu. Do dnia kontroli Urząd Skarbowy nie ściągnął należności od podatnika za lata poprzednie oraz za 2010r. Z wydruku komputerowego „Wykaz księgowań" dla konta wymiarowego 100110 wynika, że za rok 2007 dokonano przypisu na pojazd o numerze rejestracyjnym WSY324A w kwocie 350zł. Z uchwały nr III/05/2006 z dnia 26.12.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu wynika, że stawka podatku dla omawianego pojazdu wynosi 440.00zł.

- podatnik o nr ew. 501005 złożył deklarację na podatek od środków transportowych – brak daty wpływu do Urzędu. W załączniku do deklaracji DT-1 podatnik nie wskazał jaki rodzaj zawieszenia posiada naczepa o numerze rejestracyjnym WZO0740P przyjął stawkę podatku dla przyczep i naczep z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, nie wskazał jaki rodzaj zawieszenia posiada ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym o numerze WZ89240 - przyjął stawkę podatku dla ciągników siodłowych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, nie wskazał jaki rodzaj zawieszenia posiada naczepa o numerze rejestracyjnym WZ29295 - przyjął stawkę podatku dla przyczep i naczep z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, nie wskazał jaki rodzaj zawieszenia posiada ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym WZ75537 - przyjął stawkę podatku dla ciągników siodłowych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, nie wskazał jaki rodzaj zawieszenia posiada ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym WZ1973C - przyjął stawkę podatku dla ciągników siodłowych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne. Podatnik złożył deklarację (data wypełnienia 18.05.2010r.) – na której brak daty wpływu do Urzędu. W deklaracji nie zaznaczył jaki rodzaj zawieszenia posiadają wykazane pojazdy. Na podstawie danych z Wydziału Komunikacji można ustalić jaki rodzaj zawieszenia posiada 5 środków transportu, w przypadku 3 nie można ustalić rodzaju zawieszenia. Na koncie podatnika dokonano odpisów i przypisów zgodnie ze złożoną deklaracją. Podatnik uregulował I ratę zobowiązania wynikającego z deklaracji w terminie. II ratę zobowiązania uregulował 49 dni po terminie odsetki naliczono w kwocie 48zł. Podatnikowi o nr ew. 501005 nie naliczono odsetek w kwocie 8.00zł od nieterminowej wpłaty podatku od środków transportowych od pojazdu nabytego w trakcie roku, tj. 01.03.2010r. (części wpłaty w wysokości 141.00zł przypadająca na 1 ratę 2010r. z terminem płatności 14.04.2010r. – wpłacono dnia 03.11.2010r.

Dokumenty do kontroli w zakresie podatku od środków transportowych przedłożyły: Pani Anna Maksymowicz – Smolarek – Inspektor ds. wymiaru podatków oraz Pani Marzena Kwiatkowska – Inspektor ds. wymiaru podatków.

Egzekwowanie obowiązku podatkowego

W 2010r. organ podatkowy w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie wysłał ogółem 3.438 upomnień i wystawił 252 tytuły wykonawcze. Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie 2 dłużników tj. podatników o nr ew.: 2240017, 100110.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:
- wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- ewidencją tytułów wykonawczych,
- wysłanymi do podatników upomnieniami.

Z przedstawionych dokumentów wynika, iż:
- podatnik o nr ew. 2240017 posiadał zaległość w podatku od nieruchomości od osób prawnych:
- za 3 i 4 ratę podatku za 2008r. w kwocie ogółem 5.863,00zł, cztery raty podatku za 2009r. w kwocie ogółem 17.212,00zł, podatek dotyczący pierwszej raty 2010r. w kwocie 4.459,00zł – w dniu 25.09.2008r wystawiono upomnienie Nr 00111/2010, na kwotę ogółem 27.534,00zł.
Dnia 16.09.2009r. podatnik złożył wniosek o rozłożenie na raty zapłaty zaległości za 2008, 2009 rok. Decyzją Nr Fin/3110-93/09 z dnia 17.09.2009r. rozłożono zaległy podatek na raty umarzając odsetki od zaległości oraz odstępując od ustalania opłaty prolongacyjnej.
- na koncie podatnika dokonano odpisu podatku w kwocie 10.404,00zł na podstawie zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 31.05.2010r. – sprzedaż nieruchomości. Na dzień 31.12.2010r. na koncie podatnika występuje zaległość w kwocie 11.735,00zł za 4 ratę podatku za 2009r.w kwocie 4.303,00zł, 1 i 2 ratę podatku za 2010r. w kwocie 7.432,00zł – w dniu 01.10.2010r. wystawiono upomnienie Nr 01418/2010 na kwotę ogółem 11.735,00zł.
W dniu 28.01.2010r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 3/2011 (doręczone do Urzędu Skarbowego Warszawa Bielany 08.02.2011r.). Z powyższego wynika, że organ podatkowy czynił starania, aby wyegzekwować zaległości podatkowe.
Do dnia kontroli nie wyegzekwowano powyższej kwoty wraz z należnymi odsetkami za zwłokę i kosztami upomnienia. Egzekwowanie obowiązku podatkowego od dłużnika o numerze ew. 100110 (podatek od środków transportu) opisano w protokole w punkcie III. Budżet j.s.t., 1. Dochody budżetowe, 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat w części dotyczącej podatku od środków transportu.
Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marzena Kwiatkowska – Inspektor ds. wymiaru podatków.

<u>Udzielanie ulg i umorzeń podatnikom podatku od nieruchomości, rolnego, i od środków transportowych</u>

Z informacji udzielonej przez Panią Annę Maksymowicz Smolarek – Inspektora ds. Wymiaru Podatków w Wydziale Finansowym oraz Panią Marzenę Kwiatkowską - Inspektora ds. Wymiaru Podatków w Wydziale Finansowym wynika, iż Burmistrz Błonia w 2010r. wydał 36 decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności - 12 decyzji rozpatrzono negatywnie, 24 pozytywnie, z czego:

- 20 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 17.293,85zł, w tym:
  - w podatku rolnym – 12 decyzji na kwotę 3.198,30zł,
  - w podatku od nieruchomości - 4 decyzje na kwotę 12.670,00zł,
  - w podatku od środków transportowych – 4 decyzje na kwotę 1.425,55zł.
- 1 decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości na kwotę 69.903,00zł,
- 3 decyzje w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości na kwotę 816.061,80zł.

Do kontroli wybrano 5 niżej wymienionych decyzji, które stanowią 20,83% pozytywnych decyzji oraz 13,89% wszystkich wydanych w 2010r. decyzji w powyższych sprawach:

Lp	Data wpływu wniosku do Urzędu Gminy	Numer i data decyzji	Rodzaj ulgi	Kwota w zł
1	31.12.2009r	Fin.3114-1.2010 14.01.2010r	Umorzenie zaległości w podatku od środków transportowych część II raty 2009r wraz z odsetkami	247,55 wraz z odsetkami 7,00
2	brak daty wpływu do Urzędu wniosek z dnia 13.05.2010r	Fin.3114-6.2010 14.05.2010r	Umorzenie zaległości I raty w podatku od środków transportowych za 2010r wraz z odsetkami	600,00 wraz z odsetkami 14,00
3	15.12.2010r.	FN.3114-8.2010 23.12.2010r	Umorzenie zaległości w podatku od środków transportowych II rata 2010r	200,00
4.	11.02.2010r	Fin.3114-3.2010 02.03.2010r	Umorzenie zaległości za I ratę w podatku od środków transportowych za 2010r oraz w sprawie umorzenia postępowania w sprawie umorzenia II raty podatku od środków transportowych za 2010r	378,00
5	12.10.2010r	Fin.3110-111.10 09.12.2010r	rozłożenie na raty zaległego w podatku od nieruchomości za 2010r	797 826,00 wraz z odsetkami 23 818,00

Kontrolą objęto terminowość i tryb załatwiania wniosków, podstawy udzielania ulg i zwolnień, zapisy na indywidualnych kontach podatników.

Na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli ustalono:

- decyzje podpisali z up. Burmistrza Pani Halina Ziental– Skarbnik Gminy lub Pan Marek Książek – Zastępca Burmistrza.
- decyzje wydano na podstawie podań umotywowanych trudną sytuacją materialną podatnika,
- na indywidualnych kontach podatników, których dotyczyły decyzje dokonano zapisów zgodnych z treścią decyzji, w przypadku decyzji Nr FN.3114-8.2010 z dnia 23.12.2010r. dotyczącej umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych w części II raty 2010r., na indywidualnym koncie podatnika - konto wymiarowe o numerze 100174 dokonano odpisu w kwocie 200zł oraz w przypadku decyzji Fin.3114-6.2010 z dnia 14.05.2010r. dotyczącej umorzenia zaległości I raty w podatku od środków transportowych za 2010r. wraz z odsetkami na indywidualnym koncie podatnika - konto wymiarowe o numerze 100174 dokonano odpisu w kwocie 600zł, tj. zgodnej z ww. decyzjami jednak nie dokonując wpisu, że odpis powyższy stanowi umorzenie.
- decyzja Nr Fin.3110-111.10 z dnia 09.12.2010r. z uwagi na złożony charakter oraz korespondencję w sprawie uzupełnienia wniosku wydana była w terminie późniejszym, wyznaczono nowy termin załatwienia sprawy – 10.12.2010r. Decyzję wydano w wyznaczonym terminie.
- Rada Miejska w Błoniu podjęła uchwałę Nr 13/II/98 z dnia 6 marca 1998r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej, zgodnie z którą stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 50 % stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowe - na dzień wydania decyzji obowiązywało obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2010 r. w sprawie stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych oraz obniżonej stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych (M.P. z dnia 12 listopada 2010 r.), zgodnie z którym stawka odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wynosi 12,00 % kwoty zaległości w stosunku rocznym. Z powyższego wynika, że opłata

prolongacyjna na dzień wydania decyzji wynosiła 6.00% kwoty zaległości w stosunku rocznym.

- przy rozłożeniu na raty podatku nieprawidłowo naliczono opłatę prolongacyjną. Za okres na który rozłożono na raty zaległy podatek od nieruchomości za 2010r. powinna być naliczona w opłata prolongacyjna w kwocie 60.268.00zł. a naliczono w wysokości 59.643.00zł. Różnica wynosi 625zł. Firma w 2011r. regulowała zobowiązania podatkowe zgodnie z terminami i kwotami wynikającymi z ww. decyzji.

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

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. wykazano:

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty odroczenie terminu płatności
podatek rolny	51 096,00	0,00	3 798,50	0,00
podatek od nieruchomości	785 389,00	881 069,00	12 070,40	800 289,90
podatek od środków transportowych	708 915,00	8 560,00	1 425,55	0,00
Razem	1.545.400,00	889.629,00	17.294,25	800.289,90

Do kontroli przedłożono dwie uchwały Rady Miejskiej w sprawie zwolnień:
Zgodnie z § 1 uchwały Nr XXIX 192/08 z dnia 24 listopada 2008r. Rady Miejskiej w Błoniu - zwalnia się od podatku od nieruchomości, m. in.:
nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby publicznych zakładów opieki zdrowotnej z wyjątkiem lokali zajętych pod prowadzenie działalności gospodarczej,
nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby instytucji kultury z wyjątkiem lokali zajętych pod prowadzenie działalności gospodarczej... i inne.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r w pozycji skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości nie wynikają z ewidencji księgowej (rejestru przypisów i odpisów). W sprawozdaniach wykazano kwotę 881.069.00zł. z „Rejestru przypisów i odpisów podatku od nieruchomości dla osób prawnych" wynika, że kwota zwolnień dokonanych zgodnie z ustawą pod. na koniec 2010r. wynosi 874.534.30zł.
W rejestrze przypisów i odpisów podatku od nieruchomości dla osób prawnych nie wyodrębniono zwolnień wprowadzonych Uchwałą Nr XXIX 192/08 z dnia 24 listopada 2008r. Rady Miejskiej w Błoniu od zwolnień ustawowych.
Do kontroli przedłożono deklarację na podatek od nieruchomości za 2010r. złożoną przez Dom Pomocy Społecznej w Bramkach, data sporządzenia 12.01.2010r., na deklaracji powyższej brak daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Błoniu. W 2010r. dla podatnika „Dom Pomocy Społecznej w Bramkach" nie prowadzono ewidencji podatkowej nieruchomości zawierającej dane o podatniku i przedmiotach opodatkowania wynikających ze złożonej

deklaracji na podatek od nieruchomości za 2010r. Z informacji złożonej przez Panią Annę Maksymowicz Smolarek – Inspektora ds. Wymiaru Podatków w Wydziale Finansowym wynika, że dane dotyczące powyższej deklaracji ujęte zostały w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r w pozycji skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych.
Uchwałą Nr XXIX/192/08 z dnia 24 listopada 2008r. Rada Miejska w Błoniu wprowadziła zwolnienia w podatku od środków transportowych:
środki transportowe będące własnością Gminy, przeznaczone do dowozu dzieci do szkoły
środki transportowe będące własnością Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych, służące działalności Ochotniczych Straży Pożarnych.
W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. wykazano, że skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) od środków transportowych stanowią kwotę 8.560.00zł. Kwota wykazana w sprawozdaniach zgodna jest z Rejestrem przypisów i odpisów podatku od środków transportowych od osób prawnych.
W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. w kolumnie „Umorzenie zaległości podatkowych" dotyczących podatku od środków transportowych wykazano kwotę 1.425.55zł. z rejestru przypisów i odpisów dotyczącego podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kolumnie umorzenia wykazano kwotę 625.55zł.
Z decyzji dotyczących umorzeń podatku od środków transportowych od osób fizycznych wynika, że wydano 4 decyzje w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych:
- z dnia 02.03.2010r. na kwotę 378.00zł
- z dnia 23.12.2010r. na kwotę 200.00zł
- z dnia 14.05.2010r. na kwotę 600.00zł wraz z odsetkami w kwocie 14.00zł
- z dnia 14.01.2010r. na kwotę 247.55zł wraz z odsetkami w kwocie 7.00zł.
W przypadku decyzji Nr FN.3114-8/2010 z dnia 23.12.2010r. dotyczącej umorzenia w części zaległości II raty 2010r. podatku od środków transportowych, oraz w przypadku decyzji Fin.3114-6/2010 z dnia 14.05.2010r. dotyczącej umorzenia zaległości I raty w podatku od środków transportowych za 2010r. wraz z odsetkami na indywidualnym koncie podatnika - konto o numerze 100174 dokonano odpisów w kwocie 200zł i 600zł, nie nanosząc kwot powyższych zgodnie z decyzjami w kolumnie umorzeń.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Maksymowicz Smolarek – Inspektor ds. Wymiaru Podatków w Wydziale Finansowym oraz Pani Marzena Kwiatkowska - Inspektor ds. Wymiaru Podatków w Wydziale Finansowym.

Opłata od posiadania psów
Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku ustalono, że w Gminie nie ustalono i nie pobierano opłat od posiadania psów.

Opłata targowa

W 2010r. zrealizowano dochody z tytułu opłaty targowej w kwocie 305.129.30zł na plan 350.000.00zł. Realizacja planu wyniosła 87.18%.
W 2010r. obowiązywała uchwała Nr XLI 295/09 Rady Miejskiej z dnia 16.11.2009r. w sprawie opłaty targowej.
W/w uchwałą określono:

- wysokość stawek opłaty targowej.
- inkasentów
- wynagrodzenie za inkaso w wysokości 8% od zainkasowanych indywidualnie kwot.

Prawidłowość rozliczenia zebranej opłaty targowej sprawdzono na przykładzie miesiąca października 2010r. W ww. miesiącu rozliczono się na kwotę 30.237.60zł. Badana próba stanowi 8.33% badanego okresu oraz 9.91% wszystkich dochodów uzyskanych w 2010r. z w w źródła .
Zapoznano się z:

- umowami zawartymi z inkasentami na pobór opłat targowych
- wydrukiem komputerowym „Stany klasyfikacji dochodów - 756-75616-0430" sporządzonym za 2010r..
- wydrukiem komputerowym „Obroty na klasyfikacjach dochodów - 756-75616-0430" sporządzonym za miesiąc październik 2010r..
- dowodami wpłat dokonanymi przez inkasentów z tytułu zebranej opłaty targowej w m-cu październiku 2010r..
- rozliczeniem opłaty targowej sporządzonym przez inkasentów za miesiąc październik 2010r. - raporty niefiskalne z dnia 26.10.2010r. z przenośnych kas rejestrujących
- dowodami wypłat dotyczącymi wynagrodzenia dla inkasentów (tj. lista płac Nr 342 umowa zlecenie. targowisko miejskie za październik 2010r. sporządzona z datą 26.10.2010r..
- rachunkami wystawionymi przez inkasentów za zbieranie opłat targowych z dnia 26.10.2010r.

Na podstawie w w dokumentów ustalono:
Z inkasentami zawarto umowy. W umowach zawarto zapisy. że tytułem wynagrodzenia za wykonanie zadań określonych w umowie Zleceniodawca zobowiązuje się zapłacić Zleceniobiorcy prowizję w wysokości 8% od zainkasowanych opłat. rozliczanych zgodnie z pobranymi imiennie kwitami opłaty targowej każdego ostatniego dnia miesiąca w kasie Urzędu. W okresie objętym kontrolą nie wydawano już kwitów opłaty targowej. do kontroli przedłożono raporty niefiskalne z przenośnych kas rejestrujących. Do umowy nie zawarto aneksu. Nie określono sposobów rozliczania się inkasentów. Raporty niefiskalne z kas. które posiadają inkasenci nie są przypisane do konkretnego inkasenta. Brak możliwości ustalenia. który inkasent zainkasował jaką kwotę. Nie dokonywano wydruków raportów kasowych dla poszczególnych inkasentów na dzień wpłaty. sporządzano dwa wydruki do rozliczeń w ciągu miesiąca przed naliczaniem wynagrodzenia dla ww. inkasentów.
Na podstawie wpłat dokonanych przez inkasentów w miesiącu październiku ustalono. że do kasy Urzędu wpłacano 9 razy gotówkę dotyczącą opłat targowych:
w dn. 01.10.2010r. – 3.009.50zł. RK nr 191/7 wpłacił
w dn. 05.10.2010r. – 4.445.90zł. RK nr 193/5 wpłacił
w dn. 08.10.2010r. – 3.024.60zł. RK nr 196/6 wpłacił
w dn. 12.10.2010r. – 4.467.30zł. RK nr 198/6 wpłacił
w dn. 15.10.2010r. – 3.226.80zł. RK nr 201/4 wpłacił
w dn. 19.10.2010r. – 4.358.60zł. RK nr 198/6 wpłacił
w dn. 22.10.2010r. – 2.704.30zł. RK nr 206/5 wpłacił

w dn. 26.10.2010r. – 3.153,60zł. RK nr 208/4 wpłaci
w dn. 26.10.2010r. - 1.847,00zł. RK nr 208/4 wpłacił
w dn. 29.10.2010r. - 3.591,70zł. RK nr 211/7 wpłacił
z powyższych wpłat wynika, że wpłacił do kasy Urzędu kwotę 18.710,50zł. a 15.118,80zł. Z rozliczenia opłaty targowej przez inkasentów za miesiąc październik 2010r. (do dnia 26.10.2010r.), tj. 2 raportów niefiskalnych z dnia 26.10.2010r. z przenośnych kas rejestrujących wynika, że wydano kwitów opłaty targowej na kwotę ogółem 30.237,60, jeden raport na kwotę 13.205,70zł, drugi raport na kwotę 17.031,90zł, po odjęciu kwoty która została wpłacona do kasy urzędu w dniu 29.10.2010r. wpłacił do dnia 20.10.2010r. kwotę 15.118,80zł. Obaj inkasenci do dnia 26.10.2010r. dokonali wpłat w wysokości 15.118,80zł. Taki sposób prowadzenia sprawy nie daje możliwości ustalenia ile gotówki zgromadzili poszczególni inkasenci, oraz jakie kwoty wynagrodzenia z tytułu prowizji powinni otrzymać za miesiąc październik. Kasy obsługiwane były przez obu panów, zgromadzone dochody z tytułu opłaty targowej dzielono na pół i tak wpłacano do kasy Urzędu. Zgodnie z treścią ww. uchwały Rady Miejskiej pobór opłat będzie dokonywany w drodze inkasa przez inkasentów za wynagrodzeniem wynoszącym 8% od zainkasowanych **indywidualnie** kwot. W rachunkach wystawionych przez inkasentów wpisano, że inkasenci zebrali po 15.118,80zł, z czego 8% stanowi 1.209,50zł, sporządzono listę płac na kwotę brutto 2.419,00zł (1.209,50zł dla , 1.209,50zł dla). Do kontroli przedłożono pismo podpisane przez obu inkasentów z datą 28.01.2008r. w którym zwracają się z prośbą o solidarne dzielenie zebranych opłat na dwie równe części.
Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty targowej przedłożyła Pani Wanda Copija – Podinspektor ds. finansowo - budżetowych.

Opłata planistyczna
Do kontroli przedłożono wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach dochodów dla dz. 756 rozdz. 75618 § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw" z którego wynika, że w powyższej klasyfikacji ewidencjonowane były wpłaty dotyczące opłaty planistycznej. Na podstawie zapisów stwierdzono, że w 2010r. z tytułu opłaty planistycznej Gmina osiągnęła dochody w wysokości 21.218,10zł.
Z informacji uzyskanej od Pani Bożeny Majewskiej – p.o. Naczelnika Wydziału Planowania Przestrzennego wynika, że w 2010r. wydano 14 decyzji dot. opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na łączną kwotę 191.766,40zł.
Badaniu poddano 5 decyzji dotyczących ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (1 decyzja wydana w 2009r., 4 w 2010r.):

- Nr 16/2009 wydaną dnia 29.12.2009r., decyzją określono jednorazową opłatę z powyższego tytułu w wysokości 2.168,90zł, przy naliczaniu opłaty zastosowanie miała uchwała Nr IX/63/07 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 25.04.2007r. zgodnie z którą stawka procentowa służąca naliczeniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego uchwaleniem planu dla powyższych terenów wynosi 10%. Różnicę wartości nieruchomości po uchwaleniu planu ustalono na podstawie operatu szacunkowego z 2009r. przyjmując do wyliczeń kwotę 19,54zł/m² x ilość sprzedanych metrów nieruchomości – 1110m² co stanowi kwotę 21.689,40zł z czego 2.168,90zł stanowi opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, którą wpłacono na konto Gminy dnia 13.01.2010r. Wb nr 8/2.
- Nr 2/2010 wydaną dnia 11.01.2010r., określającą jednorazową opłatę z powyższego tytułu w wysokości 1.521,60zł, przy naliczaniu opłaty zastosowanie miała uchwała Nr IX/63/07 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 25.04.2007r. zgodnie z którą stawka

procentowa służąca naliczeniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego uchwaleniem planu dla powyższych terenów wynosi 10%. Różnicę wartości nieruchomości po uchwaleniu planu ustalono na podstawie operatu szacunkowego z 2009r. przyjmując do wyliczeń kwotę 13.33zł/m² x ilość sprzedanych metrów nieruchomości – 1141.52m² co stanowi kwotę 15.216.47zł z czego 1.521.60zł stanowi opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, którą uregulowano dnia 16.03.2010r. Wb nr 52/13. Decyzja stała się ostateczna w dniu 09.02.2010r. w decyzji określono, że opłata płatna jest na konto Urzędu w terminie 14 dni, od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, z zastrzeżeniem naliczania odsetek ustawowych w przypadku opóźnień lub zwłoki w zapłacie. Należność została uregulowana 21 dni po terminie, za opóźnienie nie naliczono ustawowych odsetek. Na dzień płatności kwota odsetek wynosiła 11.38zł.

- Nr 3/2010 wydaną dnia 1.03.2010r., określającą jednorazową opłatę z powyższego tytułu w wysokości 1.136.30zł, przy naliczaniu opłaty zastosowanie miała uchwała Nr VI/29/07 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 14.03.2007r. zgodnie z którą stawka procentowa służąca naliczeniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego uchwaleniem planu dla powyższych terenów wynosi 10%. Różnicę wartości nieruchomości po uchwaleniu planu ustalono na podstawie operatu szacunkowego z 2010r. przyjmując do wyliczeń kwotę 10.39zł/m² x ilość sprzedanych metrów nieruchomości – 1093.68m² co stanowi kwotę 11.363.34zł z czego 1.136.34zł, stanowi opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, którą uregulowano dnia 15.03.2010r. Wb nr 51/11.
- Nr 5/2010 wydaną dnia 3.03.2010r., określającą jednorazową opłatę z powyższego tytułu w wysokości 1.475.60zł, przy naliczaniu opłaty zastosowanie miała uchwała Nr XVI/108/07 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 24.10.2007r. zgodnie z którą stawka procentowa służąca naliczeniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego uchwaleniem planu dla powyższych terenów wynosi 10%. Różnicę wartości nieruchomości po uchwaleniu planu ustalono na podstawie operatu szacunkowego z 2010r. przyjmując do wyliczeń kwotę 11.06zł/m² x ilość sprzedanych metrów nieruchomości – 1334.20m² co stanowi kwotę 14.756.26zł z czego 1.475.60zł stanowi opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, którą uregulowano dnia 15.03.2010r. Wb nr 51/12.
- Nr 5/2010 wydaną dnia 3.03.2010r., określającą jednorazową opłatę z powyższego tytułu w wysokości 1.475.60zł, przy naliczaniu opłaty zastosowanie miała uchwała Nr XVI/108/07 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 24.10.2007r. zgodnie z którą stawka procentowa służąca naliczeniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego uchwaleniem planu dla powyższych terenów wynosi 10%. Różnicę wartości nieruchomości po uchwaleniu planu ustalono na podstawie operatu szacunkowego z 2010r. przyjmując do wyliczeń kwotę 11.06zł/m² x ilość sprzedanych metrów nieruchomości – 1334.20m² co stanowi kwotę 14.756.26zł z czego 1.475.60zł stanowi opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, którą uregulowano dnia 15.03.2010r. Wb nr 51/12.
- Nr 8/2010 wydaną dnia 28.05.2010r., określającą jednorazową opłatę z powyższego tytułu w wysokości 176.000.00zł, przy naliczaniu opłaty zastosowanie miała uchwała Nr XXIII/162/08 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 13.05.2008r. zgodnie z którą stawka procentowa służąca naliczeniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego uchwaleniem planu dla powyższych terenów wynosi 20%. Różnicę wartości nieruchomości po uchwaleniu planu ustalono na podstawie operatu szacunkowego z 2010r. przyjmując do wyliczeń kwotę 880.000.00 z czego 176.000.00zł stanowi opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości. Pismem z dnia

18.06.2010r. odwołano się od wyżej wymienionej decyzji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego za pośrednictwem Burmistrza Błonia. Pismem z dnia 25.06.2010r. Burmistrz Błonia przekazał odwołanie do SKO. Samorządowe Kolegium Odwoławcze decyzją znak KOA/2134/Ar/10 z dnia 23.12.2010r. utrzymała w mocy zaskarżoną decyzję w sprawie ustalenia opłaty planistycznej. Decyzja stała się ostateczna w dniu 18.04.2011r. Do dnia kontroli nie uregulowano należności w kwocie 176.000.00zł. Do kontroli nie przedłożono upomnienia - z informacji udzielonej przez Panią Halinę Ziental – Skarbnika Gminy wynika, że do dnia kontroli nie podjęto działań mających na celu wyegzekwowanie omawianej opłaty.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku ustalono, że realizacja dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych przedstawia się następująco:

Podatek od czynności cywilnoprawnych	Klasyfikacja budżetowa	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu	Zaległości (w zł)	Nadpłaty (w zł)
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 § 0500	350.000.00	18.234.00	5.21	917.98	
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616 § 0500	780.000.00	942.852.12	120.88	18.063.71	3.662.80
Razem		**1.130.000.00**	**961.086.12**	**85.05**	**18.980.79**	**3.662.80**

Stwierdzono:

Ze sprawozdań Urzędów Skarbowych wynika, że ~~wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn,~~ podatku od czynności cywilnoprawnych ~~oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych~~ w rozdz. 75616 § 0500 wyniosły 942.871.12zł natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie wynika, że wpływy powyższe wyniosły łącznie 942.852.12, tj. mniej o 19.00zł. Ze sprawozdań Urzędów skarbowych wynika, że wpływy z ~~podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn,~~ podatku od czynności cywilnoprawnych ~~oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych~~ w rozdz. 75615 § 0500 wyniosły łącznie 18.215.00zł natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie wynika, że wpływy powyższe wyniosły 18.234zł, tj. więcej o 19.00zł. Różnica powyższa dotyczy kwoty wynikającej ze sprawozdania sporządzonego przez Urząd Skarbowy w Gdyni, w którym wykazano wpływy z ~~podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn,~~ podatku od czynności cywilnoprawnych oraz ~~podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych~~ w rozdz. 75616 § 0500, natomiast w ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miasta i sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów sporządzonym przez Urząd Miasta wykazano powyższe dochody w rozdz. 75615 § 0500.

Opłata za zajęcie pasa drogowego, za reklamę w pasie drogowym oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym

W 2010r. obowiązywała Uchwała Rady Miejskiej w Błoniu Nr XXXVIII/255/05 z dnia 21.11.2005r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie miasta i gminy Błonie.

Zgodnie z art. 40 ~~ust.~~ ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t. j. Dz.U.07.19.115 ze zm.) opłatę za zajęcie pasa drogowego pobiera się za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, przy czym za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim przez okres krótszy niż rok opłata

obliczana jest proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim. W uchwale Nr XXXVIII/255/05 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 21 listopada 2005r określono, że „roczne stawki opłat w wysokości określonej w ust. 1 obejmują pełny rok kalendarzowy umieszczenie urządzenia w pasie drogowym, za niepełny rok kalendarzowy wysokość rocznych stawek opłat obliczana jest proporcjonalnie do liczby miesięcy (wliczając miesiące niepełne) umieszczenia urządzenia w pasie drogowym", co jest niezgodne z zapisami ustawy o drogach publicznych. Powyższe zapisy nie są zgodne z zapisami wyżej cytowanej ustawy.

Z informacji udzielonej przez Pana Rafała Nowaka – Naczelnika Wydziału Dróg i Mostów Urzędu Miejskiego wynika, że Wydział w 2010r. wydał 92 decyzje na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia i pozostawienia urządzenia niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami. Na umieszczenie reklam w pasie drogowym nie wystawiano decyzji.
Do kontroli przedłożono wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach dochodów dz. 756 rozdz. 75618 § 0490" z którego wynika, że Gmina Błonie w 2010r. w powyższym paragrafie zrealizowała dochody w kwocie 87.333,24zł, z czego kwota 66.115,14zł dotyczyła wpływów z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Prawidłowość naliczania, egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 3 decyzji (próba stanowi 3,26% decyzji wydanych w 2010r.).

Zapoznano się z:

- decyzjami zezwalającymi na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej,

Nr WDiM-5548/L69/AS/573/2010, 69/2010 z dnia 14.09.2010r., wydana dla Mazowieckiej Spółki Gazownictwa
Nr WDiM-5548/L7/AS/133/2010, 7/2010 z dnia 03.03.2010r., wydana dla Mazowieckiej Spółki Gazownictwa
Nr WDiM-5548/L15/AS/233/2010, 15/2010 z dnia 24.03.2010r., wydana dla Mazowieckiej Spółki Gazownictwa

- wnioskami wraz z załącznikami podmiotów starających się o zezwolenie,
- dowodami wpłat.

Na tej podstawie stwierdzono:
- wydano jedną wspólną decyzję w sprawie zajęcia pasa drogowego Nr 69/2010 z dnia 14.09.2010r. (pismo znak: Nr WDiM-5548/L69/AS/573/2010) wystawioną na Mazowiecką Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. na wnioski złożone przez dwa podmioty: Mazowiecką Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia i pozostawienia urządzenia niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (w dniu 09.09.2010r.) oraz Firmę Instalatorstwo Sanitarne CO i GAZ z siedzibą w Warszawie o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (w dniu 09.09.2010r.).
- opłaty za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia i pozostawienia urządzenia niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego za pierwszy rok naliczano za rok kalendarzowy, zamiast za pierwszy rok umieszczenia urządzenia
- do wyliczeń opłaty za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót dokonanych w decyzji Nr 69/2010 z dnia 14.09.2010r. (pismo znak: Nr WDiM-5548/L69/AS/573/2010) przyjęto stawkę opłaty 3zł, we wniosku Wykonawcy przyłącza podano, że będzie zajmowane 52,50m² powierzchni pobocza przez 1 dzień. Zgodnie z uchwałą Rady Nr XXXVIII/255/05 z

dnia 21 listopada 2005r. stawka na zajęcie 1 m² nieutwardzonego pobocza wynosi 4zł. Opłata za zajęcie pasa powinna wynieść 210zł. naliczono opłatę w wysokości 157,50zł. Różnica wynosi 52,50zł.
- w decyzji Nr 69/2010 z dnia 14.09.2010r. (pismo znak: Nr WDiM-5548/L69/AS/573/2010) naliczono opłatę za pozostawienie urządzenia w pasie drogowym za 100 dni, we wniosku podano, że urządzenie będzie pozostawione od 24.09.2010r. do 31.12.2035r. tj. w 2010r. 99 dni).
- w przypadku decyzji Nr 69/2010 z dnia 14.09.2010r. (pismo znak: WDiM-5548/L69/AS/573/2010 w dniu 20.10.2010r. dokonano przypisu należności dotyczących Mazowieckiej Spółki Gazownictwa oraz Firmy Instalatorstwo Sanitarne CO i GAZ z siedzibą w Warszawie w ewidencji dotyczącej Mazowieckiej Spółki Gazownictwa – wydruk komputerowy „Konto wymiarowe 3000008" w kwocie 5,77zł. dotyczącej Gazowni oraz w kwocie 157,50zł. dotyczącej wykonawcy przyłącza - Firmy Instalatorstwo Sanitarne CO i GAZ z siedzibą w Warszawie, wpłaty dokonywane były przez Gazownię - w kwocie 5,77zł w dniu 19.10.2010r. oraz wykonawcę przyłącza w kwocie 157,50zł – wpłata dokonana dnia 31.05.2011r. (WB nr 104) z odsetkami w kwocie 5,44zł, na dzień wpłaty odsetki winny być naliczone w kwocie 12,06zł.
- w decyzjach nie określono okresu na jaki wydano zezwolenie na umieszczenie urządzenia w pasie drogowym.
- w dokumentacji dotyczącej decyzji Nr 7/2010 z dnia 03.03.2010r. (pismo znak: WDiM-5548/L7/AS/133/2010) wydanej dla Mazowieckiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o., Nr 15/2010 z dnia 24.03.2010r. (pismo znak: WDiM-5548/L15/AS/233/2010), wydanej dla Mazowieckiej Spółki Gazownictwa brak dowodów wpłat opłaty skarbowej za załączone pełnomocnictwa, nie przedłożono dowodów wpłat do kontroli
- w decyzji Nr 7/2010 z dnia 03.03.2010r. (pismo znak: WDiM-5548/L7/AS/133/2010) wydanej dla Mazowieckiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o., Nr 15/2010 z dnia 24.03.2010r. (pismo znak: WDiM-5548/L15/AS/233/2010), wydanej dla Mazowieckiej Spółki Gazownictwa określono: „Do końca roku 2009 opłata wynosi..." a opłaty za zajęcie pasa drogowego dotyczyły 2010r. i lat następnych.
- w decyzji Nr 7/2010 z dnia 03.03.2010r. (pismo znak: WDiM-5548/L7/AS/133/2010) wydanej dla Mazowieckiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o., naliczono opłatę za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym w wysokości 12,72zł. tj. za 291 dni wliczając dzień w którym wykonywano roboty w celu umieszczenia urządzeń za który pobrano odrębną opłatę, w decyzji Nr 15/2010 z dnia 24.03.2010r. (pismo znak: WDiM-5548/L15/AS/233/2010), wydanej dla Mazowieckiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o. naliczono opłatę w wysokości 5,88zł. tj. za 269 dni, wliczając dzień w którym wykonywano roboty w celu umieszczenia urządzeń za który pobrano odrębną opłatę.
- przy naliczaniu opłat za zajęcie pasa drogowego w przypadku decyzji Nr. 15/2010 z dnia 24.03.2010r. (znak pisma WDiM-5548/L15/AS/233/2010) wydanej dla Mazowieckiej Spółki Gazownictwa przyjęto stawkę dotyczącą umieszczenia urządzeń w pasie drogowym na obszarze niezabudowanym w wysokości 8,00zł. z wniosku wynika, że urządzenie ma być umieszczone na obszarze zabudowanym, dla którego stawka wynosi 16,00zł.
Decyzje zostały podpisane przez Pana Dariusza Skarżyńskiego – Pełnomocnika Burmistrza Naczelnika Wydziału Dróg i Mostów działającego z upoważnienia Burmistrza.
Dokumentację w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Nowak - Naczelnik Wydziału Dróg i Mostów Urzędu Miejskiego.

<u>Opłata adiacencka</u>

Z informacji uzyskanej od Pani Haliny Ziental – Skarbnika Gminy wynika, że w 2010r. nie realizowano dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. Rada Miejska w Błoniu nie podejmowała uchwały w powyższej sprawie.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania RB–27S – zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Gminy Błonie przedstawiają się następująco:

Tytuł dochodu	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości / Nadpłaty
700-70005-0470 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	200.000,00	132 858,50	66,42	38 763,14 335,27
700-70005-0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	250 000,00	226 361,63	90,54	32 331,16 59,20
700-70005-0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	3 476 800,00	703 840,62	20,24	0
Ogółem	**3.926.800,00**	**1.063.040.13**	**27,07**	**71.034,30** **394,47**

Realizacja poszczególnych dochodów z majątku została opisana w rozdziale IV niniejszego protokołu – Gospodarka mieniem, 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Z analizy danych ze sprawozdania dotyczących zaplanowanych dochodów w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz ich realizacji wynika, że tylko 20,24% dochodów zostało zrealizowanych. Plan wynosił 3.476.800,00zł realizacja 703.840,62zł. Z informacji uzyskanej od Pani Haliny Ziental – Skarbnika Gminy wynika, że zaplanowano takie dochody, jednak sprzedaż nie doszła do skutku, ponieważ nie było chętnych na nabycie nieruchomości stanowiących zasoby gminne.

1.4. Inne dochody

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych.
Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym w dniu 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r.wynosiły:

Podatek Dochodowy	Klasyfikacja budżetowa	Plan w zł	Wykonanie w zł	% wykonania planu	Zaległości w zł	Nadpłaty w zł
Osoby fizyczne	dz. 756, rozdz. 75621 § 0101	15 000 000,00	14 545 277,49	95,94	0	[illegible]
Osoby prawne	dz. 756, rozdz. 75621 § 0020	600 000,00	820 595,30	136,77	0	52 453,83

Razem		15.600.000.00	15.166.072.30	97.22	0	32.979.83

Do kontroli przedłozono:
- wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.",
- ewidencję analityczną prowadzoną na koncie 224,
- sprawozdania urzędów skarbowych.
Na tej podstawie stwierdzono:
- kwota 14.345.477.00zł wynika z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. sporządzonego przez Ministerstwo Finansów z datą 14.02.2011r.
- kwota 820.595.30zł wynika ze sprawozdań rocznych Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych sporządzonych przez Urzędy Skarbowe.
- ewidencję dochodów z tytułu rozrachunków z Urzędami Skarbowymi prowadzono na koncie 224 z podziałem na poszczególne urzędy skarbowe jednak bez wyodrębnienia na poszczególne tytuły dochodów.
- według wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r." dokonano zwrotu nadpłaconej kwoty podatku dochodowego od osób prawnych do Urzędu Skarbowego w Lublinie w wysokości 20.622.78zł, natomiast w ewidencji na koncie 224-34 „Urząd Skarbowy Lublin" nie ujęto rozrachunków dotyczących powyższego zwrotu.
- w ewidencji na koncie 224-37 „Urząd Skarbowy Gdańsk" nie ujęto operacji dotyczących rozrachunków z Urzędem Skarbowym w Gdańsku dotyczących zwrotu nadpłaconej kwoty podatku dochodowego od osób prawnych do Urzędu Skarbowego w wysokości 2.130,35zł, które wynikają z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r." w którym dokonano zapisów dotyczących zwrotu nadpłaconej kwoty podatku dochodowego od osób prawnych do Urzędu Skarbowego W Gdańsku.
Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Zofia Ogrodzka – Zastępca Głównego Księgowego.

Dochody z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu
Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku ustalono:

Klasyfikacja budżetowa	Plan w zł	Wykonanie w zł	% wykonania planu	Zaległości	Nadpłaty
dz. 756, rozdz. 75618, § 0480	334 000,00	372 499,34	111,55	-	-

Z informacji udzielonej przez Panią Joannę Gmyrek – Inspektora ds. działalności gospodarczej wynika, że w 2010r. wydano:
54 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (w tym 17 dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych):
- do 4,5% alkoholu oraz piwa – 19 szt. (w tym 6 dla przedsiębiorcy rozpoczynającego działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych zawierających),
- powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 18 szt. (w tym 6 dla przedsiębiorcy rozpoczynającego działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych zawierających),

- powyżej 18% alkoholu – 17 szt. (w tym 6 dla przedsiębiorcy rozpoczynającego działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych zawierających).

W 2010r.obowiązujących zezwoleń było 192, z czego:
- do 4.5% alkoholu oraz piwa – 70 szt..
- powyżej 4.5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 63 szt..
- powyżej 18% alkoholu - 59 szt.

Prawidłowość pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono w odniesieniu do 7 losowo wybranych przedsiębiorców (tj. 20 zezwoleń w tym: 12 wydanych w 2010r. i 8 obowiązujących w 2010r.).
Badana próba stanowi 22.22% zezwoleń wydanych w 2010r. i 4.17% zezwoleń obowiązujących w 2010r.
Zapoznano się z:

- wnioskami osób ubiegających się o zezwolenie wraz z załącznikami.
- oświadczeniami przedsiębiorców o wysokości sprzedaży napojów alkoholowych w 2010r..
- wydanymi w 2010r. zezwoleniami.
- dowodami wpłat dokonanymi w 2010r. oraz w 2011r:

L.p.	Nr zezwolenia, Data wydania	% alkoh.	Okres zezwolenia	Data złożenia wniosku	Data złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży w 2010r.	Wpłaty w 2010r. w zł. dokonane przed wydaniem zezwolenia / Wpłaty I raty dokonane w 2011r. dokonane na podstawie oświadczenia o sprzedaży za 2010r.
1	I A 02 2010 01.02.2010r.	do 4.5	01.02.2010r - 31.03.2019r	07.12.2009r	brak daty	28.01.2010r 480.42 / 27.01.2011r 175.[illegible]
2	I B 1 2010 [illegible]	pow. 4.5	[illegible] - 31.03.2019r	[illegible]	brak daty	28.[illegible] 48[illegible].42 / [illegible]
3	[illegible] 2010 [illegible]	pow. 18	[illegible] - 31.03.2019r	[illegible]	brak daty	28.[illegible] 1920.5[illegible] / [illegible]
4	[illegible] 07 2010 [illegible]	pow. 18	01.04.2010r - 31.03.2019r	02.03.2010r	brak daty	[illegible] 1[illegible].25 / [illegible]
5	I B 07 2010 31.03.2010r	pow. 4.5 do 18	01.04.2010r - 31.03.2019r	02.03.2010r	brak daty	[illegible] / 31.01.2011r 175.[illegible]
6	I A 08 2010 31.03.2010r.	do 4.5	01.04.2010r - 31.03.2019r	02.03.2010r	brak daty	31.03.2010r 39[illegible] / 31.01.2011r 175.[illegible]
7	I A 17 2010 03.11.2010r	do 4.5	03.11.2010r - 30.11.2019r	03.11.2010r	brak daty	84.96 02.11.2011r / [illegible] 175.[illegible]
8	I B 16 2010 03.11.2010r	pow. 4.5 do 18	03.11.2010r - 30.11.2019r	03.11.2010r	brak daty	84.[illegible] 02.11.2011r

						17.01.2011r. 175,00
9	I C 15/2010 03.11.2010r	pow. 18	03.11.2010r.- 30.11.2019r	03.11.2010r	brak daty	359,25 02.11.2010r 17.01.2011r 700,00
10	I C 09/2010 31.03.2010r	pow. 18	01.04.2010r - 31.03.2019r	17.03.2010r.	brak daty	31.03.2010r 1.581,25 28.01.2011r 700,00
11	I B 09/2010 31.03.2010r	pow. 4,5 do 18	01.04.2010r.- 31.03.2019r	17.03.2010r	brak daty	31.03.2010r 396,00 28.01.2011r 175,00
12.	I A 10/2010 31.03.2010r	do 4,5	01.04.2011r - 31.03.2019r	17.03.2010r	brak daty	31.03.2010r 396,00 28.01.2011r 175,00

Z analizy w.w dokumentów wynika, iż:

- opłatę roczną za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczono w prawidłowej wysokości, na podstawie złożonych przez przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2010r., (brak możliwości ustalenia czy w ustawowym terminie tj. do dnia 31.01.2010r. złożono oświadczenia, ponieważ brak pieczęci wpływu do Urzędu).
- przedsiębiorcy wnosili 1 ratę opłaty za korzystanie z zezwoleń w 2011r. w ustawowym terminie,
- brak możliwości ustalenia kiedy złożono oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2010r. – brak pieczęci wpływu do Urzędu.
- zezwolenia w 2010r. wydane zostały na podstawie wniosków złożonych przez przedsiębiorców, na czas określony, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych,
- opłata za korzystanie z zezwoleń wniesiona została przez przedsiębiorców przed wydaniem zezwolenia,
- opłatę naliczono w prawidłowej wysokości, proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia,
- zezwolenia podpisywał z upoważnienia Burmistrza Pan Przemysław Kubicki - Sekretarz Gminy,
- od wniosków przedsiębiorców ubiegających się o wydanie zaświadczenia o dokonanych wpłatach za korzystanie z w.w zezwoleń pobrano opłatę skarbową w wysokości 17zł - zgodnie z ustawą z dnia 16.11.2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006r. Nr 225, poz. 1635 ze zm.).

Poza wyżej opisanymi zezwoleniami dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalania i terminowości wnoszenia opłaty rocznej za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na przykładzie oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2009r. dotyczących zezwoleń wydanych w 2009r.: Nr I A 35/2009, Nr I B 30/2009, Nr I C 29/2009, Nr III A 20/2009, Nr III B 18/2009, Nr II A 19/2009, Nr II B 17/2009, Nr II C 16/2009.

Na tej podstawie stwierdzono, że opłaty naliczono w prawidłowej wysokości, na podstawie złożonych przez przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2010r., (nie można ustalić czy w ustawowym terminie tj. do dnia 31.01.2010r. złożono oświadczenia, ponieważ brak pieczęci wpływu do Urzędu na oświadczeniach), opłaty regulowano w prawidłowych terminach.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Joanna Gmyrek – Inspektor ds. Działalności Gospodarczej.

Opłata skarbowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku ustalono, że realizacja dochodów z tytułu opłaty skarbowej przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu	Zaległości (w zł)	Nadpłaty (w zł)
dz. 756 rozdz.75618 § 0410	100.000,00	91.273,20	91,27	0	0

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej opisano w punkcie „Dochody z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych" oraz w punkcie „Opłata za zajęcie pasa drogowego".

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku ustalono, że Gmina Błonie uzyskała pozostałe dochody z tytułu:

a) podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej (§ 0350) - 71.910,55zł. Powyższa kwota zgodna jest z kwotami dochodów, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym przez Urząd Skarbowy Warszawa Bielany oraz z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. sporządzonego z datą 21.02.2011r. przez Urząd Miejski w Błoniu.

b) podatku od spadków i darowizn (§ 0360) - 153.169,26zł- dane wynikają ze sprawozdań Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych Urzędów Skarbowych w Kętrzynie i Warszawie Bielany za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r.

c) wpływy z usług (§ 0830) – 1.326.296,05zł

d) odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) - 5.676,49zł. Odsetki w kwocie 432,22zł zaewidencjonowane w dz. 756 rozdz. 75601, odsetki w kwocie 154,94zł zaewidencjonowane w dz. 756 rozdz. 75615, odsetki w kwocie 4.828,39zł zaewidencjonowane w dz. 756 rozdz. 75616 wynikają ze sprawozdań Rb-27 Urzędu Skarbowego Warszawa Bielany i Warszawa Bemowo.

e) pozostałe odsetki (§ 0920) - 41.007,63zł

f) otrzymane spadki i darowizny w postaci pieniężnej (§ 0960) – 32.000,00zł

g) wpływy z różnych dochodów (§ 0970) - 131.596,90zł

h) dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360) – 57.853,05zł

k) wpływy z różnych opłat (§ 0690) – 14.524,53zł

Poza wyżej wymienionymi dochodami zrealizowano dochody w kwocie 585,60zł wykazane w § 0690 „Wpływy z różnych opłat".

l) grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych (§ 0570) – 8.512,57zł.

ł) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (§ 2400) – 39,18zł.Kwota powyższa została przekazana do budżetu przez I Liceum Ogólnokształcące w Błoniu – WB nr 255/2010 z dnia 31.12.2010r.

m) wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 0980) - 9.103,89zł.

n) wpływy z opłaty produktowej (§ 0400) - 9.656,25zł. Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków" wynika, że Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego przekazał z powyższego tytułu dochody w kwocie 3.655,95zł dnia 28.06.2010r (Wb nr 123/7) oraz w kwocie 6.000,30zł dnia 08.12.2010r. (Wb nr 238/14).