Pozostałe dochody w 2010r. wyniosły ogółem – 1.861.346,35zł.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S korekta nr 1 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego dnia 12.04.2011r. za okres od początku roku do 31 grudnia 2010r.ustalono, że w 2010r. wydatki Gminy Błonie wyniosły ogółem 74.299.101,34zł. tj. 83,73 % planu (plan wydatków Gminy na 2010r. po zmianach wynosił 88.731.300,49zł).

Zmiany budżetowe i stopień realizacji wydatków na losowo wybrane dni

W celu ustalenia, czy kwoty zrealizowanych wydatków mieszczą się w planie finansowym próbie kontrolnej poddano:

- Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2010r.
- Uchwały Rady Miejskiej w Błoniu podjętych w dniach: 27.06.2010r., 31.01.2010r., 21.02.2010r., 28.03.2010r., 25.04.2010r., 23.05.2010r., 30.05.2010r., 27.06.2010r., 08.08.2010r., 28.09.2010r., 07.11.2010r.
- Zarządzenia Burmistrza Błonia wydane w dniach 21.12.2010r., 09.12.2010r., 05.12.2010r., 09.11.2010r., 08.11.2010r., 30.08.2010r., 29.06.2010r., 29.06.2010r., 24.05.2010r., 29.04.2010r.
- Wydruki pn. „Stany klasyfikacji wydatków ……" (10 wydruków) obejmujących okres od dnia 01.01.2010r. do dnia podjęcia uchwały wydania zarządzania.

Na podstawie danych wykazanych w przedłożonych dokumentach ustalono, że w jednostce kontrolowanej wydatki budżetowe były ponoszone w granicach ustalonych w w.w Uchwałach Rady Miejskiej i Zarządzeniach Burmistrza Błonia. Na dzień 31 grudnia 2010r. kwoty zrealizowanych wydatków wykonano w granicach planu finansowego jednostki kontrolowanej.

2.1. Wydatki bieżące

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S Korekta Nr 1 z dnia 12.04.2011r. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. ustalono, że w 2010 roku wydatki Gminy Błonie na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w dz. 750 rozdz. 75023 kształtowały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan po zmianach (w zł.)	Wykonanie (w zł.)
4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	4.49[illegible]	4.[illegible]
4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	283.65[illegible]	283.[illegible]
4110 – składki ZUS	[illegible]	[illegible]
4120 – składki na Fundusz Pracy	[illegible]	22.85[illegible]

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego, zgodność stawek określonych w angażach z kwotami wypłaconych wynagrodzeń

- prawidłowość zaszeregowania oraz przyznania kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- zgodność kwot wynagrodzenia wskazanego w kartach wynagrodzeń z wynagrodzeniem wynikającym z angaży uchwały,
- wysokość miesięcznego wynagrodzenia Burmistrza w odniesieniu do kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2010 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

sprawdzono na przykładzie 9 wybranych pracowników na następujących stanowiskach: Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, Zastępca Skarbnika Gminy, Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych, Inspektor ds. Lokalowych, Naczelnik Wydziału Inwestycyjno-Technicznego, Naczelnik Wydziału Planowania Przestrzennego. Próba przyjęta do kontroli w ilości 9 pracowników stanowi 11,54% spośród 78 pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim (stan na dzień 31.12.2010r. wg wykazu pracowników Urzędu Miejskiego w Błoniu, sporządzonego przez Panią Krystynę Ploch Inspektora ds. kadr i ogólnych). Na podstawie przedłożonych do kontroli:

- angaży obowiązujących w miesiącu czerwcu i grudniu 2010r. a dotyczących osób zatrudnionych na w/w stanowiskach,
- Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Błoniu ustalonego Zarządzeniem Nr 22/2009 z dnia 05.05.2009r.,
- wydruków (17 kart) pn. „Karta płacowa pracownika..." sporządzonych w zakresie miesiąca czerwca i grudnia 2010r. w odniesieniu do pracowników, których dotyczy próba kontrolna,
- Uchwały Nr XXXV/256/09 z dnia 25.05.2009r. oraz Uchwały Nr II/9/10 z dnia 14.12.2010r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Błonia,

ustalono, że:

- poza wynagrodzeniem ustalonym Uchwałą Rady Miejskiej w Błoniu, Burmistrzowi Błonia, w miesiącu grudniu 2010 roku wypłacono ekwiwalent za urlop w kwocie 17.846,40zł. Burmistrzowi Błonia w roku 2010 nie wypłacano nagród – potwierdzono wydrukiem pn. „Karta płacowa pracownika..."
- wg angażu z dnia 25.05.2009r., dotyczącego Naczelnika Wydziału Inwestycyjno-Technicznego, stawkę dodatku specjalnego przyznano w stawce 6% co odpowiadałoby kwocie 369,60zł, natomiast kwota dodatku specjalnego zatwierdzona tym samym angażem odpowiada stawce 8% i stanowi kwotę 492,80zł, różnica 123,20zł. W badanych miesiącach wypłaty wynagrodzenia dokonano z uwzględnieniem kwoty 492,80zł., w kwocie nie przekraczającej zatwierdzoną w dniu 22.05.2009r. przez Burmistrza Błonia - zestawienie wynagrodzeń pracowników Urzędu obowiązujące od dnia 01.05.2009r., przedłożone przez Panią Krystynę Ploch Inspektora ds. kadr i ogólnych.

<u>Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników</u>

Skarbnik Gminy poinformował, że w 2010 wydatki wykonane przez Urząd Miejski w Błoniu w §4010, poza wynagrodzeniem wynikającym z angaży dotyczyły:

- wypłat nagród jubileuszowych w kwocie łącznej 108.655,90zł (listy płac o numerach: 1, 44, 45, 81, 152, 212, 344, 349, 350, 351, 373, 393);
- wypłat nagród uznaniowych w kwocie łącznej 295.533,15zł (listy płac o numerach: 77, 316,398, 399, 400, 401, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415);
- wypłat ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie łącznej 17.177,33zł (listy płac o numerach: 314, 417, 418);
- wypłat za godziny ponadwymiarowe w kwocie łącznej 17.177,33zł (listy płac o numerach: 10, 128, 171, 201, 227, 299, 347, 351a).

<u>Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i członków komisji spoza rady.</u>

Na podstawie przedłożonych do kontroli: wydruku pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 0030300 do: 99999999930309999, W, Z, P, R, O, S" (sporządzonego dnia 14.04.2011r.) dotyczącego wydatków realizowanych bezpośrednio przez Urząd Miejski w Błoniu oraz sprawozdania Rb-28S zbiorcze z wykonania

planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku – korekta nr 1 z dnia 12.04.2011r. (83757F73EC4980AD) ustalono, że wydatki Gminy Błonie zaklasyfikowane do §3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych ujęto w rozdziale 75022, 75095, 75107 oraz 75109 w kwocie ogółem 334.630.00zł co stanowi 88.24% w stosunku do planu po zmianach (376.730.00zł) oraz 0.45% wszystkich wydatków budżetowych zrealizowanych w 2010 roku przez Gminę Błonie. W oparciu o treść zapisów księgowych widocznych na w.w wydruku ustalono, że wykonane wydatki w §3030 dotyczyły:

- wypłat diet dla radnych – 223.580.00zł (rozdz. 75022).
- wypłat diet dla sołtysów – 76.100.00zł (rozdz. 75095).
- wypłat diet dla członków OKW – 34.950.00zł (rozdz. 75107 oraz rozdz. 75109).

W celu sprawdzenia:

- prawidłowości naliczenia i wypłaty diet dla radnych, sołtysów, przewodniczących rad osiedli;
- zgodności wysokości miesięcznych diet poszczególnych radnych z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu;
- prawidłowości ujęcia przedmiotowych wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej;
- dotrzymania terminu złożenia oświadczenia majątkowego przez radnych

zapoznano się z poniżej wymienionymi dokumentami, wybierając do próby kontrolnej wydatki wykonane przez Urząd Miejski w §3030 w miesiącu styczniu, lutym, sierpniu, wrześniu 2010 roku w kwocie ogółem 75.180.00zł. Próba kontrolna stanowi 22.47% wszystkich wydatków wykonanych przez Urząd Miejski w roku 2010 w w.w paragrafie klasyfikacji budżetowej.

- Uchwała Nr XVIII/121/07 z dnia 03.12.2007r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie ustalenia wysokości diet dla Radnych.
- Uchwała Nr XVIII/122/07 z dnia 03.12.2007r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów i Przewodniczących rad Osiedli.
- Uchwała Nr I/1/2006 z dnia 27.11.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Błoniu.
- Uchwała Nr II/2/06 z dnia 04.12.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Błoniu.
- Uchwała Nr III/12/06 z dnia 08.12.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej.
- Uchwała Nr IV/13/06 z dnia 21.12.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie wyboru Przewodniczącego i Zastępcy Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Błoniu.
- Uchwała Nr IV/15/06 z dnia 21.12.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie powołania stałych komisji problemowych Rady Miejskiej w Błoniu.
- Uchwała Nr IV/16/06 z dnia 21.12.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Budżetu i Spraw Komunalnych.
- Uchwała Nr IV/17/06 z dnia 21.12.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Ładu Przestrzennego i Rolnictwa.
- Uchwała Nr IV/18/06 z dnia 21.12.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Bezpieczeństwa i Porządku Publicznego.
- Uchwała Nr IV/19/06 z dnia 21.12.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Zdrowia, Opieki Społecznej i Ochrony Środowiska.

- Uchwała Nr IV/20/06 z dnia 21.12.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Oświaty, Kultury i Sportu.
- Lista obecności Radnych na posiedzeniu Komisji Budżetu i Spraw Komunalnych w dniu 01.12.2009r.
- Wyciąg z protokołu Nr 1/2007 z posiedzenia Komisji Ładu Przestrzennego i Rolnictwa odbytego w dniu 08.01.2007r.
- Wyciąg z protokołu Nr 1/2007 z posiedzenia Komisji Zdrowia, Opieki Społecznej i Ochrony Środowiska w dniu 08.01.2007r.
- Wyciąg z protokołu Nr 1/2007 z posiedzenia Komisji Budżetu i Spraw Komunalnych w dniu 08.01.2007r.
- Wyciąg z protokołu Nr 1/2007 z posiedzenia Komisji Bezpieczeństwa i Porządku Publicznego w dniu 08.01.2007r.
- Wyciąg a protokołu z posiedzenia Komisji Oświaty, Kultury i Sportu w dniu 15.01.2007r.
- Listy obecności na sesjach rady gminy i posiedzeniach komisji merytorycznych, które odbyły się w dniach: 01, 02, 14, 29 grudnia 2009 roku; 05, 11, 25, 27 stycznia 2010 roku; 01, 09, 19, 22 lipca 2010 roku.
- Raport kasowy z dnia: 08.01.2010r., 10.02.2010r., 17.02.2010r., 27.08.2010r., 03.09.2010r.,
- Listy wypłat diet dla Sołtysów i Przewodniczących Rad Osiedli oraz Listy wypłat diet dla Radnych, dokonanych za miesiąc grudzień 2009 roku, za miesiąc styczeń 2010 roku, za miesiąc lipiec 2010 roku.
- Wyciągi bankowe (rachunek nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461): nr 6/2010 z dnia 11.01.2010r., nr 27/2010 z dnia 09.02.2010r., nr 154/2010 z dnia 10.08.2010r., nr 177/2010 z dnia 10.09.2010r.
- Informacja o terminach złożenia oświadczeń majątkowych przez Radnych – przedłożona kontrolującym przez Panią Annę Sawicką Kierownika Biura Rady Miejskiej.

Na podstawie powyższego ustalono:

- Zgodnie z treścią przyjętych regulaminów wypłat diet, wypłata należności powinna nastąpić do dnia 15 każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który dieta przysługuje. Na listach wypłat diet brak jest wskazania daty odbioru gotówki w związku z czym brak jest możliwości ustalenia faktycznej daty wypłaty gotówką należności z powyższego tytułu. Wypłaty należności dokonano: za miesiąc grudzień 2009r. w formie bezgotówkowej – wyciąg bankowy z dnia 11.01.2010r. oraz gotówką z kasy Urzędu ujmując rozchód w raporcie kasowym z dnia 08.01.2010r.; za miesiąc styczeń 2010r. w formie bezgotówkowej – wyciąg bankowy z dnia 09.02.2010r. oraz gotówką z kasy Urzędu ujmując rozchód w raporcie kasowym z dnia 10.02.2010r. oraz z dnia 17.02.2010r.; za miesiąc lipiec 2010r. w formie bezgotówkowej – wyciąg bankowy z dnia 10.08.2010r. i z dnia 10.09.2010r. Oraz gotówką z kasy Urzędu ujmując rozchód w raporcie kasowym z dnia 27.08.2010r. oraz z dnia 03.09.2010r.
- Na liście obecności Sołtysów i Przewodniczących Rad Osiedlowych na XLIII Sesji Rady Miejskiej w Błoniu w dniu 14.12.2009r., potwierdzonej przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Błoniu, brak jest podpisu sołtysa wsi Nowa Górna (wskazanego w pozycji nr 1 na w.w liście), stanowiącego potwierdzenie obecności; sołtysowi wypłacono dietę w pełnej wysokości (200.00zł) bez dokonania potrącenia w wysokości 50% diety za każdą nieobecność.
- Na listach obecności Sołtysów i Przewodniczących Rad Osiedlowych na XLIII Sesji Rady Miejskiej w Błoniu w dniu 14.12.2009r. oraz na XLII Sesji Rady Miejskiej w

Błoniu w dniu 02.12.2009r., potwierdzonych przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Błoniu, brak jest podpisu sołtysa wsi Rochaliki (wskazanego w pozycji nr 26 na w.w listach), stanowiącego potwierdzenie obecności. Sołtysowi wypłacono dietę (100.00zł) pomniejszoną o kwotę z tytułu jednej nieobecności: ze względu na nieobecność na dwóch sesjach, dieta nie powinna zostać wypłacona - zgodnie z przyjętym regulaminem wypłat diet dla sołtysów i przewodniczących rad osiedli (200.00zł miesięcznie) za każdą nieobecność na Sesji Rady dokonuje się potrącenia z kwoty diety w wysokości 50% diety za każdą nieobecność.

- Na liście wypłat diet dla Sołtysów i przewodniczących Rad osiedli za miesiąc grudzień 2009 roku (poz. 12) sołtys wsi Bieniewo Wieś złożył podpis stanowiący pokwitowanie odbioru gotówki bez określenia kwoty jaką otrzymał: z w/w list obecności wynika, że za miesiąc grudzień 2009 roku osoba ta nie powinna otrzymać diety.
- Na podstawie listy wypłat diet dla Sołtysów i Przewodniczących Rad Osiedli za miesiąc lipiec 2010r. dokonano gotówkowej wypłaty należności na kwotę ogółem 5.750.00zł, w raporcie kasowym z dnia 03.09.2010r. z powyższego tytułu rozchodowano kwotę 5.850.00zł; różnica w kwocie 100.00zł dotyczy diety należnej osobie wskazanej w poz. 26 w.w listy wypłat, która to kwota została przekazana przelewem na konto bankowe zainteresowanej w dniu 10.09.2010r. a nie wypłacona z kasy. W odpowiedzi uzyskanej na zadane pytanie w zakresie powyższej nieprawidłowości poinformowano, że dnia 10.09.2010r. Pani Wanda Copija (kasjerka) wpłaciła do kasy kwotę 100.00zł tytułem zwrotu diety za w/w osobę (pokwitowanie nr 223/07/2010).

<u>Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS</u>

Na podstawie przedłożonych do kontroli:

- Wydruku pn. „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.);
- Wydruku pn. „Projekt: Dogonić Europę Urząd Miejski w Błoniu Stany Kont Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 - 0 do 9999999 - 99999 Konto od: 0 do: 99999" (wydruk z dnia 12.04.2011r.);
- Wydruku pn. „Projekt: Internet Urząd Miejski w Błoniu Stany Kont Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 - 0 do 9999999 - 99999 Konto od: 0 do: 99999" (wydruk z dnia 12.04.2011r.);
- Wydruku pn. „Projekt: Dogonić Europę Urząd Miejski w Błoniu Zestawienie obrotów i sald Data od: 2010-01-01 do: 2010-04-30 Dokument od: 0 - 0 do 9999999 - 99999 Konto od: 0 do: 99999" (wydruk z dnia 15.04.2011r.);
- Wydruków pn. „Projekt: Internet Urząd Miejski w Błoniu Zestawienie obrotów i sald Dokument od: 0 - 0 do 9999999 - 99999 Konto od: 0 do: 99999" sporządzonych za okresy: 01.01.2010r.-31.01.2010r., 01.02.2010r.-28.02.2010r., 01.03.2010r.-31.03.2010r., 01.04.2010r.-30.04.2010r. (wydruk z dnia 14.04.2011r. - 4 karty);
- Wydruków pn. „ Budżet Główny Urząd Miejski w Błoniu Zestawienie obrotów i sald Dokument od: 0 - 0 do 9999999 - 99999 Konto od: 0 do: 99999" sporządzonych za okresy: 01.01.2010r.-31.01.2010r., 01.02.2010r.-28.02.2010r., 01.03.2010r.-31.03.2010r., 01.04.2010r.-30.04.2010r. (wydruk z dnia 14.04.2011r. - 4 karty);
- Deklaracji ZUS P DRA o następujących identyfikatorach: 01 12.2009 (data wypełnienia 29.12.2009r.), 01 01.2010 (data wypełnienia 01.02.2010r.), 01 02.2010 (data wypełnienia 03.03.2010r.), 02 02.2010 (data wypełnienia 09.03.2010r.), 01 03.2010 (data wypełnienia 01.04.2010r.), 01 04.2010 (data wypełnienia 04.05.2010r.);
- Zestawienia pn. "Terminy odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz FP w roku 2010" przedłożonego przez Panią Halinę Ziental Skarbnika

Gminy Błonie:

- Zestawienia zbiorczego list płac za luty 2010 (wynagrodzenie roczne):
- Lista płac (D) Wynagrodzenie roczne za luty 2010 Kierownictwo Urzędu Miejskiego:
- Lista płac (D) nr 36: Wynagrodzenie roczne za luty 2010, Administracja:
- Lista płac (D) nr 35: Wynagrodzenie roczne za luty 2010, Administracja i obsługa:
- Lista płac (D) nr 34: Wynagrodzenie roczne za luty 2010, Straż miejska:
- Lista płac (D) nr 33: Wynagrodzenie roczne za luty 2010, Dowożenie dzieci do szkół:
- Lista płac (D): Wynagrodzenie roczne za luty 2010, pracownik nr 214;
- Lista płac (D): Wynagrodzenie roczne za luty 2010, pracownik nr 250;
- Lista płac (D): Wynagrodzenie roczne za luty 2010, pracownik nr 235;
- Lista płac (D): Wynagrodzenie roczne za luty 2010, pracownik nr 242;
- Lista płac (D): Wynagrodzenie roczne za luty 2010, pracownik nr 230

ustalono, że:

- W/w listy płac nie posiadają daty sporządzenia, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
- Listy płac nie posiadają numeru identyfikacyjnego - Lista płac (D) Wynagrodzenie roczne za luty 2010 Kierownictwo Urzędu Miejskiego, Lista płac (D): Wynagrodzenie roczne za luty 2010 pracownik nr 214, Lista płac (D): Wynagrodzenie roczne za luty 2010 pracownik nr 250, Lista płac (D): Wynagrodzenie roczne za luty 2010 pracownik nr 235, Lista płac (D): Wynagrodzenie roczne za luty 2010 pracownik nr 242, Lista płac (D): Wynagrodzenie roczne za luty 2010 pracownik nr 230.
- Saldo w kwocie 361.689,99zł występujące na koncie 229 w/g stan na dzień 31.12.2010r. dotyczy między innymi zobowiązań wobec ZUS z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 123.632,46zł.
- Wystąpiły rozbieżności pomiędzy kwotami należnymi dla Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikającymi z deklaracji, ewidencji księgowej i faktycznie przekazanymi do ZUS:

miesiąc	kwota do zapłaty wynikająca z deklaracji	zobowiązanie wobec ZUS wynikające z konta 229	różnica	kwota przekazana do ZUS
styczeń 2010 r.	ID [illegible] 47 435,63zł	stan na 31.12.2010 r. 142 896,42zł płatność dodatkowego wynagrodzenia wypłaconego w miesiącu styczniu 2010 r. – 123 632,46zł	951,29 zł	za styczeń 2010 r. 47 435,63zł WB Nr 24 2010 r. z dnia 14.02.2010 r.
luty 2010 r.	ID [illegible] 266 542,51zł ID [illegible] z dnia 19.03.2010 r. 267 025,95zł	stan na 28.02.2010 r. 268 271,88zł	1 245,93zł	za luty 2010 r. WB Nr 44 2010 r. z dnia 14.03.2010 r. oraz WB Nr 47 2010 r. z dnia 19.03.2010 r. 267 025,95zł
marzec 2010 r.	ID [illegible] 158 423,08zł	stan na 31.03.2010r. 159 669,15zł	1 246,07zł	za marzec 2010 r. 158 423,08zł WB Nr 95 2010 r. z dnia 12.04.2010 r.
kwiecień 2010 r.	ID 01.04.2010 r. 143 897,71zł	stan na 30.04.2010r. 143 846,22zł	51 zł	za kwiecień 2010 r. 143 897,71zł WB Nr 86 2010 r. z dnia 15.05.2010 r.

Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (§4270, §4300)

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S zbiorcze z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku korekta nr 1 z dnia 12.04.2011r.;
- wydruków pn.: „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 0043000 do: 9999999943009999, W. Z. P. R. O. S" - wydruk z dnia 14.04.2011r. oraz „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 0042700 do: 9999999942709999, W. Z. P. R. O. S" - wydruk z dnia 14.04.2011r. - w zakresie wydatków realizowanych bezpośrednio przez Urząd Miejski w Błoniu

ustalono, że w roku 2010 Urząd Miejski w Błoniu na zakup usług pozostałych oraz usług remontowych poniósł wydatki w następującej wysokości: w §4270 w kwocie 893.650,09zł, w §4300 w kwocie 6.204.194,87zł

Wydatki na zakup usług remontowych (§4270)

W oparciu wydruk pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 00427000 do: 9999999942709999, W. Z. P. R. O. S", sporządzony dnia 14.04.2011r., do kontroli wybrano poniżej wymienione wydatki zrealizowane przez Urząd Miejski i zaklasyfikowane do § 4270 w kwocie ogółem 893.650,09zł (kolumna „wydatki" w/w wydruku), zbadane na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów. Analizę przeprowadzono pod kątem prawidłowości zaklasyfikowania wydatku w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, terminowości regulowania zobowiązania, zgodności faktur z zawartymi umowami, protokołami odbioru.

- Likwidacja barier architektonicznych utrudniających dojazd i dojście dla osób niepełnosprawnych do budynku szkoły i zespołu boisk przy Gimnazjum nr 1 w Błoniu. Umowa nr 85/2010 z dnia 08.04.2010r. Protokół odbioru końcowego spisany w dniu 20.04.2010r. w związku z odbiorem robót wykonanych na podstawie w/w umowy. Faktura nr 2/04/2010 z dnia 21.04.2010r. na kwotę 52.544,18zł.
- Wykonanie ciągu pieszego z kostki betonowej oraz uprzątnięcie płyty boiska OLYMP (przy użyciu sprzętu budowlanego). Umowa nr 392/A/2009 z dnia 01.12.2009r. Protokół odbioru wykonanych robót sporządzony dnia 01.02.2010r. w związku z odbiorem robót wykonanych na podstawie w/w umowy. Faktura nr 31/04/2010 z dnia 14.04.2010r. na kwotę 42.300,00zł.
- Projekt budowlany przebudowy budynku przy ul. Sochaczewskiej 15 w Błoniu. Faktura nr RBK 37/2010 z dnia 08.10.2010r. na kwotę 20.740,00zł.
- Remont budynku mieszkalnego przy ul. Harcerskiej 28. Faktura nr RBK 20/2010 z dnia 02.06.2010r. na kwotę 50.000,00zł.
- Roboty remontowe w budynkach administrowanych przez Z.U.K. Faktura nr RBK 5/2010 z dnia 19.03.2010r. na kwotę 20.065,89zł.
- Zaliczka na fundusz remontowy budynków administrowanych przez Z.U.K. za miesiąc styczeń, luty i marzec 2010r. Faktura nr RBK 7/2010 z dnia 31.03.2010r. na kwotę 39.151,32zł.
- Wymiana opon autobusowych ze względu na zużycie. Faktura nr 100700413 z dnia 29.01.2010r. na kwotę 7.261,62zł.
- Naprawa autobusu. Zlecenie nr WOKS/431/T/02/10 z dnia 26.02.2010r. Faktura nr 10/2010 z dnia 12.03.2010r. na kwotę 4.148,00zł.

W oparciu o w/w dokumenty poddane kontroli w ramach analizy wydatków Urzędu zaklasyfikowanych do §4270 ustalono, że:

- zobowiązania wynikające z faktur regulowano po terminie płatności, opóźnienia od 4 do 48 dni (wydatki opisane w punkcie 3. 5. 6):): Skarbnik Gminy poinformował. że Urząd nie poniosło wydatków (odsetek) z tytułu płatności powyższych zobowiązań z przekroczeniem terminu płatności:
- kwoty wynikające z faktur wystawianych przez Z.U.K. w Błoniu, ze wskazaniem nabywcy – Urząd Miejski w Błoniu, nie były przekazywane na rachunek bankowy Z.U.K. w Błoniu. Urząd przekazywał środki na rzecz przedsiębiorcy wskazanego przez Z.U.K. w fakturze (wydatki opisane w punkcie 3. 4. 5):
- wydatek opisany w punkcie 7 błędnie zaklasyfikowano do §4270.

Próba kontrolna (236.211.01zł) wydatków zaklasyfikowanych przez Urząd Miejski do §4270 w roku 2010. stanowiła 26.43% ogółu wydatków ujętych przez Urząd w powyższym paragrafie w tym samym okresie.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§4300)

W oparciu o wydruk pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do 2010-12-31 Klasyfikacja od: 004300000 do: 99999999943009999. W. Z. P. R. O. S". sporządzony dnia 14.04.2010r. do kontroli wybrano poniżej wymienione wydatki zrealizowane przez Urząd Miejski i zaklasyfikowane do § 4300 w kwocie ogółem 6.204.194.87zł (kolumna „wydatki" w/w wydruku). zbadane na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów. Analizę przeprowadzono pod kątem prawidłowości zaklasyfikowania wydatku w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, terminowości regulowania zobowiązania. zgodności faktur z zawartymi umowami. protokołami odbioru.

1) Badania laboratoryjne druhów OSP Błonie. Rachunek nr 52/2010 na kwotę 1.368.00zł.
2) Zakup namiotów przeznaczonych do wykorzystania w trakcie imprez kulturalnych we wsi Bramki . Faktura nr 135/07/2010 z dnia 08.07.2010r. na kwotę 3.098.80zł.
3) Prace malarskie. glazurnicze wraz z przygotowaniem pomieszczeń (w budynkach Urzędu Miejskiego) do ich wykonania oraz uprzątnięciem po zakończeniu prac. Zlecenie na w/w powyższych prac – nr pisma WIT-2232/1/2010r. z dnia 13.01.2010r. Protokół odbioru końcowego w/w prac sporządzony dnia 21.01.2010r. Faktura nr 03/2010 z dnia 21.01.2010r. na kwotę 2.928.00zł.
4) Wykonanie wyceny nieruchomości. Umowa nr 256/2008 z dnia 12.12.2008r. Zlecenie nr WRGN-7224a/45/2009 z dnia 07.12.2009r. Faktura nr 11/01/2010 z dnia 12.12.2010r. na kwotę 1.220.00zł. Umowa o dzieło nr 20/2010 zawarta w dniu 20.01.2010r. na wykonanie wyceny wskazanych nieruchomości do dnia 12.02.2010r.. z wynagrodzeniem łącznym brutto ustalonym w wysokości 5.368.00zł. Faktura nr 12/02/2010 z dnia 10.02.2010r. na kwotę 3.782.00zł z określeniem daty sprzedaży - 08.02.2009r.. wystawiona w oparciu o w/w umowę o dzieło.
5) Ubezpieczenie OC oraz AC dotyczące autobusu szkolnego. Polisa nr 1161580 z dnia 18.12.2009r. na kwotę ogółem 9.560.00zł.
6) Prace introligatorskie oraz drukowanie „Błońskiego Informatora Samorządowego". Zamówienie nr WOA/BP/BIS/2/2010 z dnia 20.08.2010r. Faktura nr 06/09 z dnia 08.09.2010r. na kwotę 6.246.40zł
7) Usługa prawna wykonana w miesiącu listopadzie 2010r. Umowa zlecenie zawarta w dniu 15.12.2005r. (obowiązująca do dnia 15.03.2006r.) na wykonanie czynności związanych z wyjaśnieniem pomówień Urzędu Miasta i Gminy w Błoniu przez gazetę „Głos Naszego Błonia". aneksowana w dniu 16.03.2006r. oraz dnia 14.12.2006r. (wskazano termin obowiązywania – czas nieokreślony). Faktura nr 143/2010 z dnia 24.11.2010r. na kwotę 2.440.00zł. opatrzona opisem merytorycznym wskazującym. że usługa dotyczyła prowadzenia spraw w Sądzie Pracy w Pruszkowie.

8) Naprawa drogi gminnej w miejscowości Nowa Wieś. Faktura nr DROGI/6/2010 z dnia 08.01.2010r. na kwotę 32.330.00zł. wystawiona przez Z.U.K. w Błoniu.
9) Naprawa dróg żużlem na terenie Gminy Błonie. Faktura nr DROGI 4/2010 z dnia 08.01.2010r. na kwotę 35.355.60zł. wystawiona przez Z.U.K. w Błoniu.
10) Malowanie balustrad mostów na terenie gminy Błonie. Faktura nr DROGI 14/2010 z dnia 15.06.2010r. na kwotę 6.872.87zł. wystawiona przez Z.U.K. w Błoniu.
11) Nota odsetkowa nr NO01/2010 z dnia 01.10.2010r. na kwotę 7.693.20zł. wystawiona przez firmę Telestrada. dotycząca faktury nr 36358/6A/2010 z dnia 20.07.2010r. na kwotę 540.00.00zł za podłączenie do Internetu. realizowane na rzecz Gminy Błonie w ramach programu unijnego (opóźnienie w płatności wyniosło 40 dni). Umowa z dnia 22.10.2009r. o dofinansowanie projektu „Internet szansą wszechstronnego rozwoju mieszkańców Gminy Błonie". Nota została opatrzona opisem. podpisanym przez Skarbnika Gminy. o treści: „Opóźnienie zapłaty faktury za podłączenie do internetu. w ramach realizacji programu unijnego. Zapłata nastąpiła w momencie otrzymania środków zewnętrznych w formie refundacji. a Gmina w tym czasie nie miała wolnych środków na wcześniejsze zapłacenie Telestradzie".
12) Przegląd serwisowy samochodu pożarniczego OSP Błonie. Zlecenie nr WSO/20/2010 z dnia 04.10.2010r. na wykonanie w/w usługi. Faktura nr 10/10/TSPM/FC/0502 z dnia 26.10.2010r. na kwotę 1.987.54zł.
13) Demontaż wiaty stalowej z terenu parku miejskiego w Błoniu wraz z dokonaniem inwentaryzacji zdemontowanych elementów. ich transportem oraz uprzątnięciem terenu po zakończeniu prac. Umowa nr 396/2009 z dnia 15.12.2009r. Protokół odbioru wykonanych robót spisany w dniu 14.01.2010r. Faktura nr 30/04/2010 z dnia 01.04.2010r. na kwotę 54.567.87zł.
14) Usługi telefonii komórkowej. Faktura nr 516455410910 z dnia 17.09.2010r. na kwotę 1.603,93zł z czego w § 4300 ujęto kwotę 85.40zł (pomimo dekretacji ze wskazaniem ujęcia w § 4360).
15) Konserwacja oświetlenia ulicznego. Umowa nr 174/342/2008 z dnia 11.07.2008r. Protokół odbioru konserwacji oświetlenia ulicznego za miesiąc sierpień 2010r. Pismo nr WdiM-7044/82/2009/WT/631 z dnia 24.11.2009r. skierowane do wykonawcy przedmiotu umowy. informujące o aktualnej liczbie punktów oświetleniowych. Protokół konieczności z dnia 28.05.2010r. wraz z kosztorysami (3 sztuki) na kwotę ogółem 19.718.73zł). Faktura nr 3/09/2010 z dnia 01.09.2010r. na kwotę 27.356.23zł.
16) Koszty eksploatacji pomieszczeń Przychodni w Błoniu w zakresie lokali użyczonych przez Gminę. Umowy użyczenia (wraz z aneksami): nr 14/2004 z dnia 01.08.2004r. zawarta z Polskim Stowarzyszeniem Diabetyków. nr 20/2005 z dnia 03.01.2005r. zawarta z Polskim Czerwonym Krzyżem. nr 15/2006 z dnia 02.01.2006r. zawarta z Błońskim Stowarzyszeniem Trzeźwościowym. zawarta dnia 31.08.2001r. Ze Stowarzyszeniem Bezpieczne Miasto i Gmina Błonie. nr 68/2008 z dnia 22.07.2008r. zawarta z Polskim Związkiem Emerytów. Rencistów i Inwalidów. Faktura nr FAS/7/2010 z dnia 03.03.2010r. na kwotę 54.225.27zł.
17) Ubezpieczenie NW druhów OSP Gminy Błonie. Umowa nr 394/342/2009 z dnia 30.12.2009r. zawarta z Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych. Polisa nr GB/17578 opiewająca na łączną kwotę składki 600.00zł.
18) Uruchomienie i konfiguracja systemu iMPA oraz przeszkolenie pracowników w zakresie obsługi programu i roczny nadzór autorski nad wykonanym wdrożeniem. Umowa nr 184/2010 z dnia 31.08.2010r. Protokół odbioru z dnia 09.09.2010r. na wykonanie w/w usługi. Faktura nr 236/2010/680 z dnia 09.09.2010r. na kwotę 9.760.00zł.

19) Serwis oprogramowania INFO-SYSTEM. Umowa serwisowa nr 730/35/2010 z dnia 06.12.2010r. Faktura nr FS 730/2010 z dnia 06.12.2010r. na kwotę 17.019.00zł.
20) Skrzynie na piasek (4 sztuki). Faktura nr OCZYSZCZ/29/2010 z dnia 26.10.2010r. na kwotę 2.732.80zł. wystawiona przez Z.U.K. w Błoniu.
21) Oczyszczanie miasta w miesiącu grudniu 2009r. Faktura nr ZLEC/1/2010 z dnia 18.02.2010r. na kwotę 137.252.40zł.
22) Oczyszczanie miasta, porządkowanie cmentarzy, zagospodarowanie terenów zielonych, utrzymanie dróg. Faktura nr ZLEC/25/2010 z dnia 18.11.2010r. na kwotę 59.234.37zł.
23) Umowy o dzieło zawarte w dniu 14.06.2010r. dotyczące ułożenia pytań i przeprowadzenia egzaminu na stopień nauczyciela mianowanego: nr 132/2010 (kwota 835.00zł) oraz 133/2010 (kwota 935.00zł).
24) Zakup dresów sportowych dla drużyny piłkarskiej druhów OSP Bieniewice. Faktura nr 51/2010 z dnia 15.01.2010r. na kwotę 1.503.00zł.
25) Przewóz dzieci do placówek szkolno-wychowawczych. Umowa nr 16A/2010 z dnia 04.01.2010r. Faktura nr 02/01/2010 z dnia 29.01.2010r. na kwotę 7.270.20zł. oraz zaświadczenia wystawione przez przedstawicieli poszczególnych placówek w stosunku do 11 wychowanków o dniach ich obecności w placówce w miesiącu styczniu 2010r.
26) Dofinansowanie kształcenia nauczycieli. Zarządzenie nr 12/2010 z dnia 01.02.2010r. Burmistrza Błonia w sprawie zatwierdzenia regulaminu, określającego zasady korzystania ze środków finansowych przeznaczonych na doskonalenie nauczycieli. Podania poszczególnych nauczycieli o dofinansowanie kształcenia (7 sztuk) skierowane bezpośrednio do Burmistrza Błonia lub do Urzędu Miejskiego w Błoniu. Pisma o przyznaniu dofinansowania: nr WOKS/431/2/2010, nr WOKS/431/1/2010, nr WOKS/431/3/2010, nr WOKS/431/6/2010, nr WOKS/431/4/2010, nr WOKS/431/5/2010, nr WOKS/431/8/2010, na kwotę ogółem 5.520.00zł (dofinansowania w kwotach między 720.00zł a 800.00zł) zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby wraz z wnioskami dyrektorów odpowiednich placówek oświatowych o przyznaniu dofinansowania. Przelewu środków z tytułu dofinansowania dokonano bezpośrednio z rachunku budżetu Gminy na konta bankowe poszczególnych nauczycieli.

W oparciu o w.w dokumenty poddane kontroli w ramach analizy wydatków Urzędu zaklasyfikowanych do §4300 ustalono, że:
- zobowiązania dotyczące omówionych wydatków regulowano po terminie płatności, opóźnienia od 3 do 40 dni (wydatek opisany w punkcie 1, 3, 9, 10, 11, 16, 18, 20, 24);
- z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązania wynikającego z faktury nr 36358/6A/2010 z dnia 20.07.2010r. na kwotę 540.000.00zł dotyczącej podłączenia do internetu realizowanego na rzecz Gminy Błonie Urząd poniósł wydatki w postaci odsetek karnych w kwocie 7.693.20zł (wydatek opisany w punkcie 11);
- kwoty wynikające z faktur wystawianych przez Z.U.K. w Błoniu, ze wskazaniem nabywcy Urząd Miejski w Błoniu, nie były przekazywane na rachunek bankowy Z.U.K. w Błoniu. Urząd przekazywał środki na rzecz przedsiębiorcy wskazanego przez Z.U.K. w fakturze (wydatki opisane w punkcie 8, 9, 10, 20);
- wydatek opisany w punkcie 1, 2, 4, 5, 8, 9, 11, 14, 15, 17, 20, 23, 24 błędnie zaklasyfikowano do § 4300;
- w zakresie wydatku opisanego w punkcie 7 - realizacja usługi prawnej, dotyczącej prowadzenia spraw w Sądzie Pracy w Pruszkowie w miesiącu listopadzie 2010r. (faktura nr 143/2010 z dnia 24.11.2010r. na kwotę 2.440,00zł.), nastąpiła w oparciu o umowę zlecenie zawartą w dniu 15.12.2005r. (aneksowaną w dniu 16.03.2006r. oraz dnia 14.12.2006r.), która to umowa dotyczyła wykonania czynności związanych z wyjaśnieniem pomówień Urzędu

Miasta i Gminy w Błoniu przez gazetę „Głos Naszego Błonia"- nie związanych z doradztwem prawnym wskazanym w powyższej fakturze: umowa zlecenie została zawarta na czas nieokreślony.
- zakupione namioty nie zostały wprowadzone do ewidencji majątkowej Urzędu (wydatek opisany w punkcie 2);
- wykonawca nie przedłożył rachunku do umowy za wykonane dzieło, należne wynagrodzenie wypłacono po potrąceniu podatku dochodowego obliczonego od kwoty brutto pomniejszonej o koszty uzyskania przychodu w wysokości 20% (wydatek opisany w punkcie 23);
- nie dokonano protokolarnego przekazania namiotów (wydatek opisany w punkcie 2);
- faktury nie zostały zatwierdzone do wypłaty oraz brak jest na nich potwierdzenia sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym, powyższego dokonano na załączonej kartce papieru, na której nie wymieniono pojedynczo załączonych dokumentów (wydatek opisany w punkcie 4);
- na podstawie przedłożonych dokumentów nie można ustalić prawidłowości wystawienia faktury przez wykonawcę usługi, w stosunku do zapisów treści umowy (wydatek opisany w punkcie 25);
- w dokumentacji Urzędu brak jest noty korygującej dotyczącej daty sprzedaży wskazanej w w/w fakturze – „data sprzedaży 08.02.2010r." Skarbnik Gminy poinformował że cyt." ...Wystawca faktury nie doręczył nam noty korygującej dot. daty sprzedaży usługi." (dotyczy wydatku opisane w punkcie 4).
Próba kontrolna (495.297,48zł) wydatków zaklasyfikowanych przez Urząd Miejski do §4300 w roku 2010, stanowiła 7,98% ogółu wydatków ujętych przez Urząd w powyższym paragrafie w tym samym okresie.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§4210)
W uregulowaniach wewnętrznych Urzędu brak jest zapisów dotyczących metod wyceny aktywów i pasywów.
Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S zbiorcze z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku - korekta nr 1 z dnia 12.04.2011r.;
- wydruku pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 0042100 do: 99999999942109999, W, Z, P, R, O, S" - wydruk z dnia 14.04.2011r.

ustalono, że w roku 2010 na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości Urząd Miejski w Błoniu poniósł wydatki w kwocie – 839.433,47zł
Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów oraz środków trwałych o niskiej wartości sprawdzono na podstawie poniżej wymienionych wydatków wybranych do kontroli na podstawie wydruku pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 00421000 do: 99999999942109999, W, Z, P, R, O, S", sporządzonego dnia 14.04.2011r., zrealizowanych przez Urząd Miejski i zaklasyfikowanych do § 4210 w kwocie ogółem 839.433,47zł (kolumna „wydatki" w/w wydruku)), zbadane na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów. Analizę przeprowadzono pod kątem prawidłowości zaklasyfikowania wydatku w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, terminowości regulowania zobowiązania, zgodności faktur z zawartymi umowami, protokołami odbioru, wprowadzenia zakupionych przedmiotów do ewidencji majątkowej Urzędu wraz z nadaniem numeru identyfikującego (numery inwentarzowe).

1) Zakup butów filcowych, spodni, koszul, skarpet, kurtek, swetrów, koszulek letnich typu 't-shirt", mandatowników (etui na dokumenty), rękawic skórzanych dla strażników miejskich. Zamówienia (4 sztuki) na dostawę w.w artykułów. Rachunek nr 1/2010 z dnia 05.02.2010r. na kwotę 390,00zł, rachunek nr 3/2010 z dnia 10.05.2010r. na kwotę 1.488.00zł, faktura nr 1301/2010 z dnia 16.08.2010r. na kwotę 2.513,20zł, faktura nr 001/2010 z dnia 19.11.2010r. Na kwotę 366,00zł, rachunek nr 6/2010 z dnia 05.10.2010r. Na kwotę 1.128.00zł. Karty odzieży Straży Miejskiej rok 2010r. (24 karty dla 6 pracowników). Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Władysława Jasińskiego Komendanta Straży Miejskiej ustalono, że spodnie męskie (12 sztuk) wskazane w w.w rachunku nr 3/2010 zostały dostarczone w miesiącu marcu 2010r. i jak wynika z kart odzieży straży miejskiej odebrane przez jej pracowników w dniu 24.03.2010r. (pozycja pn. „spodnie letnie").

2) Zakup butów dla strażników miejskich. Faktura nr 01/12/03/10 z dnia 12.03.2010r. Na kwotę 720,00zł.

3) Mycie samochodu straży miejskiej – żetony do myjni automatycznej. Faktura nr 270/2010 z dnia 18.10.2010r. na kwotę 200,00zł.

4) Zakup oprogramowania – Microsoft Office. Faktura nr 00050/M04/10 z dnia 19.04.2010r. na kwotę 707.60zł.

5) Zakup środków neutralizujących i pianotwórczych na potrzeby OSP Błonie i OSP Bieniewice. Faktura nr FS-216/10/10/W z dnia 26.10.2010r. na kwotę 3.712,90zł.

6) Zakup ubrania ochronnego wraz z rękawicami przeznaczonego do usuwania gniazd szerszeni – na potrzeby OSP Błonie. Faktura nr FV/85/04/2010 na kwotę 1.120.00zł.

7) Zakup okapu gastronomicznego dla OSP w Bieniewicach. Faktura nr 171/2010 z dnia 18.03.2010r. na kwotę 2.440.00zł.

8) Dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników Urzędu Miejskiego. Faktura nr 4701/737/P z dnia 03.12.2010r. n kwotę 419.50zł, z czego dofinansowanie stanowiło kwotę 300.00zł., faktura nr 162/2010 z dnia 30.11.2010r. na kwotę 300,00zł – dofinansowanie 100%.

9) Usługa gastronomiczna. Faktura nr 51/2010 z dnia 12.11.2010r. na kwotę 1.500.00zł.

10) Zakup klawiatury do laptopa. Faktura nr 641/2010 z dnia 08.09.2010r. na kwotę 60,00zł. w tym koszty wysyłki (20.01zł).

11) Zakup myszy komputerowej. Faktura nr F/00065/M05/10 z dnia 27.05.2010r. na kwotę 67.00zł.

12) Zakup zewnętrznego dysku twardego. Faktura nr 60066955 z dnia 17.05.2010r. na kwotę 399,00zł.

13) Zakup dysku twardego. Faktura nr F/00059/M05/10 z dnia 12.05.2010r. na kwotę 380,01zł.

14) Zakup dysku zewnętrznego, drukarek, nagrywarki, listw zasilającej, komputerowych zestawów montażowych. Faktura nr F/00122/M10/10 z dnia 18.10.2010r. na kwotę 830,26zł.

15) Zakup kserokopiarki faktura nr F/00123/M10/10 z dnia 20.10.2010r. na kwotę 2.037,40zł.

16) Zakup papieru ksero i papieru komputerowego (631,29zł) oraz materiałów biurowych. Faktura nr 05932/10 z dnia 03.11.2010r. na kwotę 670,39zł.

17) Zakup tonerów do drukarek i papieru ksero. Faktura nr 2460/FA/2010 z dnia 24.09.2010r. na kwotę 509,84zł oraz faktura nr 2461/FA/2010 z dnia 24.09.2010r. na kwotę 545,95zł. (dot. papieru ksero).

18) Zakup tonerów. Faktura nr 05969/10 z dnia 04.11.2010r. na kwotę 1.698,73zł.

19) Zakup przedłużaczy, świetlówek, śrubokrętów. Faktura nr FV/0032/BL/2010 z dnia 26.01.2010r. na kwotę 318.98zł.

20) Zakup mebli wraz z transportem. Faktura nr FAS 2/01/2010 z dnia 25.01.2010r. na kwotę 4.684,80zł oraz faktura nr FAS 3/01/2010 z dnia 25.01.2010r. na kwotę 1.805,60zł.

21) Zakup herbaty dla pracowników Urzędu Miejskiego. Faktura nr 2010/01/0368 z dnia 15.01.2010r. na kwotę 7.902.23zł.
22) Zakup zestawów nagłaśniających przeznaczonych dla Domu Kultury w Radzikowie oraz dla OSP w błoniu. Faktura nr 398/01/10 z dnia 09.02.2010r. na kwotę 5.733.99zł. Protokoły (2 sztuki) przekazania/przyjęcia sprzętu.
23) Zakup artykułów higienicznych. Faktura nr 185/2010 z dnia 19.01.2010r. Na kwotę 5.610.41zł.
24) Zakup tonerów, myszy komputerowej, artykułów biurowych, płyt CD-R. Faktura nr 662/Fa/2010 z dnia 09.03.2010r. na kwotę 200,39zł. faktura nr 699/FA/2010 z dnia 11.03.2010r. na kwotę 261.08zł.. faktura nr 615/FA/2010 z dnia 03.03.2010r. na kwotę 1.977.62zł. faktura nr 612/FA/2010 z dnia 03.03.2010r. na kwotę 4.035.71zł.
25) Zakup aparatu telefonicznego. Faktura nr 164/0/10 z dnia 24.11.2010r. na kwotę 66.60zł.
26) Zakup książek z przeznaczeniem dla radnych kończących kadencję. Faktura nr 14555 MG/2010 z dnia 04.10.2010r. na kwotę 1.960.00zł.
27) Zakup mebli wraz z transportem. Faktura nr 0039FA1011/Z z dnia 25.11.2010r. Na kwotę 3.638.04zł.
28) Usługa transportowa i montażowa (366.00zł. 183.00zł. 173.24zł) mebli – w/w faktury: nr FAS/2/01/2010 z dnia 25.01.2010r. na kwotę 4.684,80zł. nr FAS/3/01/2010 z dnia 25.01.2010r. na kwotę 1.805.60zł. nr 0039FA1011/Z z dnia 25.11.2010r. na kwotę 3.638.04zł.
29) Zakup mebli. Faktura nr FAS/116/12/2009 z dnia 29.12.2009r. na kwotę 11.004.40zł.
30) Usługa cateringowa. Faktura nr 48/2010 z dnia 30.03.2010r. na kwotę 139.10zł. faktura nr 54/2010 z dnia 30.03.2010r. na kwotę 2.396,80zł. faktura nr 50/2010 z dnia 30.03.2010r. na kwotę 123.05zł.
31) Zakup materiałów do wykonania remontu garaży OSP Górna Wieś. Faktura nr FV01560/2010 z dnia 23.12.2010r. na kwotę 6.589.83zł wraz z załączoną fakturą proforma – zatwierdzenia do zapłaty oraz sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonano na dokumencie proforma. faktura nr F/2477/2010 z dnia 20.12.2010r. na kwotę 2.637.00zł. faktura nr 880/2010 z dnia 22.12.2010r. na kwotę 5.842.20zł. Faktury opatrzono opisem merytorycznym informującym o przeznaczeniu środków z funduszu sołeckiego Górna Wieś i Nowa Wieś na pokrycie wydatków z nich wynikających. wydatki ujęto dz.750 rozdz.75023 § 4210. Zgodnie z treścią Uchwały nr XLV/308/10 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2010. wydatki realizowane z funduszu sołeckiego wsi Górna Wieś oraz Nowa Góra z przeznaczeniem na dofinansowanie remontu części garażowej OSP Górna Wieś zaplanowano w dz. 754 rozdz. 75412.

W oparciu o w/w dokumenty poddane kontroli w ramach analizy wydatków Urzędu zaklasyfikowanych do §4210 ustalono, że:

- zobowiązania dotyczące omówionych wydatków regulowano po terminie płatności. opóźnienia od 1 do 21 dni (wydatek opisany w punkcie 1. 11. 14. 17. 21. 23. 26. 29); Skarbnik Gminy poinformował. że Urząd nie poniosło wydatków (odsetek) z tytułu płatności powyższych zobowiązań z przekroczeniem terminu płatności;
- wydatek opisany w punkcie 1. 2. 3. 4. 8. 9. 10. 11. 12. 14. 16. 17. 18. 21. 24. 28. 30 błędnie zaklasyfikowano do § 4210;
- zakupiony okap gastronomiczny oraz zestaw nagłaśniający nie zostały wprowadzone do ewidencji majątkowej Urzędu (wydatek opisany w punkcie 7. 22);
- nie dokonano protokolarnego przekazania okapu gastronomicznego (wydatek opisany w punkcie 7)

- wydatek dotyczący zakupu butów dla strażników miejskich - faktura nr 01/12/03/12 z dnia 12.03.2010r. na kwotę 720.00zł, zaklasyfikowano do rozdziału 75023 a koszty z tego tytułu do rozdziału 75416;
- na fakturze błędnie wskazano sposób zapłaty „przelew", uregulowanie zobowiązania nastąpiło gotówką (wydatek opisany w punkcie 10);
- kserokopiarkę o wartości 2.037,40zł wprowadzono do ewidencji środków trwałych, (wydatek opisany w punkcie 15);
- faktury nie zostały zatwierdzone do wypłaty oraz brak jest na nich potwierdzenia sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym, powyższego dokonano na załączonej kartce papieru, na której nie wymieniono pojedynczo załączonych dokumentów (wydatek opisany w punkcie 14, 15, 17, 24);
- na dowodzie zakupu dotyczącym przedmiotów (mebli, kserokopiarki), które zostały zaewidencjonowane na koncie 013 lub 011 brak jest informacji pod jaką pozycją w księgach środków trwałych i w księgach inwentarzowych dokonano zapisów; poszczególnym przedmiotom nie nadano numerów identyfikujących je w ewidencji majątkowej Urzędu; ze względu na niekompletne wypełnianie ksiąg inwentarzowych – brak „daty przychodu", „symbolu i numeru dowodu" nie można stwierdzić, że do ksiąg inwentarzowych Urzędu wprowadzono zakupione meble (wydatek opisany w punkcie 15, 20, 27, 29).

Próba kontrolna (91.012.00zł) wydatków zaklasyfikowanych przez Urząd Miejski do §4210 w roku 2010, stanowiła 10,84% ogółu wydatków ujętych przez Urząd w powyższym paragrafie w tym samym okresie.

Na podstawie: wydruku pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 klasyfikacja od: 9009009541000 do 90090095410009999 W, Z, P, R O, S" sporządzonego dnia 10.06.2011r., umowa zlecenie zawarta w dniu 04.01.2010r. (okres obowiązywania 04.01.2010r. - 31.12.2010r.) oraz umowa zlecenie zawarta w dniu 0-.12.2010r. – określono błędną datę zawarcia umowy (okres obowiązywania 04.01.2010r. - 31.12.2010r.) - dotyczące pobierania opłat targowych przez zleceniobiorców, listy płac nr 342 pn. „Umowy-zlec targowisko miejskie za październik 2010, TARGOWISKO MIEJSKIE" ustalono, że wynagrodzenie prowizyjne inkasentów za pobór opłaty targowej klasyfikowano w roku 2010 do dz. 900 rozdz. 90095.

<u>Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych</u>

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S zbiorcze z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku – korekta nr 1 z dnia 12.04.2011r.;
- wydruków pn.: „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 0044200 do: 9999999944209999, W, Z, P, R, O, S" - sporządzony dnia 14.04.2011r. oraz „Stany klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 7507502344100 do: 75075023441099999, W, Z, P, R, O, S" - sporządzony dnia 19.04.2011r.

ustalono, że Gmina Błonie:

- na podróże służbowe krajowe (§4410) wydatkowała kwotę ogółem 75.177,02zł (w tym wydatki realizowane bezpośrednio przez Urząd Miejski w Błoniu - 54.143,29zł), co stanowi 91,45% planu po zmianach (82.203,00zł) oraz 0,10% wszystkich wydatków budżetowych zrealizowanych w 2010 roku przez Gminę Błonie;
- na podróże służbowe zagraniczne (§4420) wydatkowała kwotę ogółem 7.422,90zł (wydatki w całości realizowane bezpośrednio przez Urząd Miejski w Błoniu), co

stanowi 74,23% planu po zmianach (10.000,00zł) oraz 0,01% wszystkich wydatków budżetowych zrealizowanych w 2010 roku przez Gminę Błonie.

Na podstawie „Rejestru wydanych delegacji służbowych" obejmującego okres od 2009 roku do chwili obecnej, przedłożonego do kontroli przez Panią Krystynę Ploch Inspektora ds. kadr i ogólnych ustalono, że w roku 2010 w Urzędzie Miejskim w Błoniu wystawiono 558 poleceń wyjazdu służbowego.

Podróże służbowe krajowe

Prawidłowość rozliczenia, klasyfikowania i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju sprawdzono na przykładzie 22 losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego, którym nadano następujące numery: 63/2010, 57/2010, 60/2010, 74/2010, 69, 232/10, 105/2010, 89/2010, 236/2010, 120/2010, 234/2010, 235/2010, 71/10, 78, 371/10, 327/2010, 328/2010, 335/2010, 338/2010, 363/10, 355/2010, 332/2010, w powiązaniu z wydrukiem pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-02-01 do: 2010-08-31 Klasyfikacja od: 7507502344100 do 7507502344109999, W. Z. P. R. O. S". Badana próba stanowi 3,94% poleceń wyjazdu służbowego wystawionych w 2010 roku.

W wyniku badania stwierdzono, że wystąpiły poniżej opisane nieprawidłowości:

- Polecenie wyjazdu służbowego o numerze 57/2010 dotyczy innej osoby niż wskazana w rejestrze.
- Brak określenia pojemności silnika samochodu w przypadku poleceń wyjazdu służbowego, które odbyły się samochodem prywatnym; rachunek kosztów podróży delegowany przedłożył rozliczając przejechane kilometry wg stawki 0,8358zł/km i wg tej stawki wypłacono mu należność z tytułu poniesionych kosztów podróży – dotyczy poleceń wyjazdu służbowego o numerach: 60/2010, 105/2010, 89/2010, 236/2010, 234/2010, 71/10, 371/10, 363/10, 332/2010.
- Brak określenia środka lokomocji jakim odbyła się podróż służbowa – polecenie wyjazdu służbowego nr 74/10; delegowany przedłożył rozliczenie kosztów podróży na kwotę 42,63zł za przejechane 51 km wg stawki 0,8358 zł/km, kwota powyższa została mu wypłacona.
- W rachunku kosztów podróży delegowany nie wskazał miejscowości i godziny rozpoczęcia podróży, miejsca i godziny przyjazdu do miejsca celu podróży oraz powrotu; celem podróży było szkolenie w dniu 26.02.2010r. w miejscowości Warszawa, delegowanemu nie wypłacono diety - polecenie wyjazdu służbowego o numerze 74/10
- W rachunku kosztów podróży delegowany nie wskazał godzin w jakich odbyła się podróż służbowa, delegowanemu nie wypłacono diety – polecenie wyjazdu służbowego nr 235/2010, 363/10, 355/2010, 332/2010.
- Jako środek lokomocji wskazano „sam. os." bez określenia czy jest on własnością pracodawcy; delegowany przedłożył rachunek kosztów podróży rozliczając przejechane kilometry wg stawki 0,8358 zł/km, należność obliczona wg takiej stawki została mu wypłacona – dotyczy polecenia wyjazdu służbowego o numerze: 69 i 78.
- Polecenie wyjazdu służbowego zostało wystawione bez określenia rodzaju środka lokomocji, jako środek lokomocji wskazano „własny" oraz „pojazd wł."; delegowany przedłożył rachunek kosztów podróży rozliczając przejechane kilometry wg stawki 0,8358 zł/km, należność obliczona wg takiej stawki została mu wypłacona – dotyczy polecenia wyjazdu służbowego odpowiednio o numerze 120/10 oraz 232/10.
- W poleceniu wyjazdu służbowego nie określono celu podróży – polecenie wyjazdu służbowego nr 363/10.
- Brak daty z jaką zlecający podpisał polecenie wyjazdu służbowego – dotyczy polecenia o numerze 63/2010, 232/10, 371/10.

- Zgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego nr 89/2010 podróż służbowa odbyła się zgodnie z celem - konferencja i szkolenie w dniach 09-10.03.2010r.: delegowanemu nie wypłacono diety.
- W przypadku polecenia wyjazdu służbowego o numerze: 69, 78, 371/10, 71/10, 74/10, 60/2010, 327/2010, 328/2010, 335/2010, 338/2010, 232/2010, 103/2010, 89/2010, 236/2010, 120/10, 234/2010, 235/2010, 363/10, 355/2010, 332/2010 podróż służbowa odbyła się pojazdem prywatnym (delegowany przedłożył rachunek kosztów podróży dotyczący należności za przejechane kilometry obliczonej wg stawki 0,8358 zł/km), pracownicy nie składali pisemnych wniosków o możliwość odbycia podróży pojazdem niebędącym własnością pracodawcy.

Podróże służbowe zagraniczne

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Krystyny Płoch Inspektora ds. kadr i ogólnych ustalono, że w roku 2010r. wystawiono trzy polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju: 37a, 37b, 88/2010.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie:

- polecenie wyjazdu służbowe nr 37a z dnia 03.02.2010r. Do Włoch w dniach 03.02.2010r. - 07.02.2010r..
- polecenie wyjazdu służbowe nr 88/2010 z dnia 05.03.2010r. Do Francji w dniach 08.03.2010r. - 11.03.2010r.

Próba kontrolna stanowi 66,67% wystawionych w 2010r. poleceń wyjazdów służbowych zagranicznych, dotyczy wydatków w kwocie 5.089,13zł stanowiącej 68,56% wszystkich wydatków zaklasyfikowanych przez Urząd do § 4420 w roku 2010. Zapoznano się z przedłożonymi do kontroli poniższymi dowodami:

- polecenia wyjazdu służbowego poddane kontroli wraz z rachunkami kosztów podróży wypełnionymi przez delegowanych.
- faktura nr CTO-FVS 0379/2010/ET z dnia 04.03.2010r. na kwotę 1.055,79zł wraz z kserokopią (potwierdzoną za zgodność z oryginałem) biletu za przelot z Warszawy do Paryża w dniu 08.03.2011r. Oraz z Paryża do Warszawy w dniu 11.03.2010r..
- kserokopie (potwierdzone za zgodność z oryginałem) biletów (2 sztuki) za przejazd koleją: Paryż – La Roche Sur Yon – Paryż (wyjazd 08.03.2010r. - powrót 11.03.2010r.).
- rozliczenie kosztów podróży służbowej przedłożone w dniu 12.03.2010r. przez delegowanego (polecenie wyjazdu nr 88/2010).
- faktura nr 3/2010 z dnia 28.01.2010r. na kwotę 2.281,35zł dotycząca zakupionych biletów lotniczych do Włoch.
- oświadczenia delegowanych.

Na podstawie powyższego ustalono, że:

- Delegowanym nie wypłacono zaliczki na pokrycie kosztów podróży poza granicami kraju.
- Delegowanemu wypłacono ryczałt za nocleg w wysokości 100% limitu (pracownik nie przedłożył rachunku za nocleg) – dotyczy polecenia wyjazdu nr 37a. Dokonano zwrotu nienależnie wypłaconej kwoty1.240,24zł – lista płac z dnia 22.06.2011r. przedłożona kontrolującym wraz ze zgodą pracownika na dokonanie potrącenia w/w kwoty z wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2010r.
- Delegowanemu nie wypłacono 25% diety – dotyczy polecenia wyjazdu nr 88/2010.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Temat objęto kontrolą poddając analizie przedłożone poniżej wymienione dokumenty:

- Wydruk pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków data od: 2010-02-01 do: 2010-08-31 klasyfikacja od: 7507502344100 do: 7507502344109999 W. Z. P. R. O. S".
- Zestawienie pn. „Wydatki Urzędu Gminy poniesione w roku 2010 w związku z używaniem przez pracowników Urzędu pojazdów prywatnych do celów służbowych".
- Umowy o używanie pojazdów do celów służbowych: z dnia 03.08.2009r. zawarta z Naczelnikiem Wydziału Dróg i Mostów Urzędu, z dnia 14.07.2008r. zawarta z Zastępcą Burmistrza, z dnia 02.11.2007r. zawarta z Sekretarzem Gminy (aneksowana dnia 01.02.2010r.), z dnia 01.03.2002 roku zawarta z Radcą Prawnym zatrudnionym w Urzędzie Miejskim (aneksowana dnia 01.10.2006r.), zawarta w dniu 01.10.2006r. z Inspektorem ds. Sportu i Rekreacji.
- W zakresie pracowników z którymi zawarto w/w umowy: karty wynagrodzeń za rok 2010 prowadzone odrębnie dla wypłat ryczałtu samochodowego: listy obecności w pracy oraz oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych - za miesiąc luty, marzec, kwiecień, czerwiec i lipiec 2010r., w powiązaniu z wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie zapłaty ryczałtu.
- Polecenia wyjazdu służbowego omówione w części protokołu dotyczącej wydatków z tytułu delegacji służbowych krajowych oraz polecenie wyjazdu służbowego nr 380/10 i 373/10.
- Karty ewidencji obecności w pracy za rok 2010, dotyczące Radcy Prawnego Urzędu Miejskiego oraz Zastępcy Burmistrza.

Na podstawie powyższego ustalono, że:

- W roku 2010 obowiązywały umowy o używanie pojazdu do celów służbowych zawarte z 14 pracownikami Urzędu Miejskiego w Błoniu.
- Wydatki wykonane przez Urząd w roku 2010, dotyczące ryczałtów samochodowych stanowiły kwotę 27.459.23zł. Kontrolą objęto wypłaty dokonane z tego tytułu 5 pracownikom za miesiąc luty, marzec, kwiecień, czerwiec oraz lipiec 2010r. - wydatki w kwocie 4.129.46zł, stanowiące 15,04% ogółem wykonanych w związku z wypłatą ryczałtów samochodowych.
- Pracownik przedłożył rachunki kosztów podróży (polecenie wyjazdu służbowego nr 355/2010, 332/2010, 363/10) odbytych w miesiącu czerwcu oraz lipcu 2010r. bez określenia czasu trwania podróży, pracownik nie wnioskował o wypłatę diet z tego tytułu, diety nie została pracownikowi wypłacone, kwota ryczałtu samochodowego za miesiąc czerwiec oraz za miesiąc lipiec 2010r. nie została pomniejszona w związku powyższymi podróżami służbowymi - dotyczy umowy o używanie pojazdu do celów służbowych zawartej w dniu 03.08.2009r. z Naczelnikiem Wydziału Dróg i Mostów Urzędu Miejskiego.
- W związku z niedopełnieniem przez pracowników obowiązku złożenia oświadczenia o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych nie wypłacono ryczałtu: za miesiąc marzec 2010r. - dotyczy umowy o używanie pojazdu do celów służbowych zawartej w dniu 14.08.2008r. z Zastępcą Burmistrza; za miesiąc kwiecień 2010r. - dotyczy umowy o używanie pojazdu do celów służbowych zawartej w dniu 03.08.2009r. z Naczelnikiem Wydziału Dróg i Mostów Urzędu Miejskiego, zawartej w dniu 01.03.2002r. z Radcą Prawnym zatrudnionym w Urzędzie Miejskim.
- Zgodnie z treścią zawartych umów pracownicy byli zobowiązani do składania oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych do dnia 05 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Pracownicy nie dotrzymywali powyższego terminu: za miesiąc kwiecień 2010r. dnia 15.06.2010r., za miesiąc lipiec 2010r. dnia 01.09.2010r. (dotyczy umowy zawartej z Inspektorem ds. Sportu i Rekreacji, z dnia 03.07.2006r.); za miesiąc kwiecień dnia 11.05.2010r., za miesiąc lipiec dnia 09.08.2010r. (dotyczy umowy zawartej z Sekretarzem Gminy oraz z Zastępcą

Burmistrza: za miesiąc marzec dnia 12.04.2010r., za miesiąc luty 2010r. dnia 12.03.2010r. (dotyczy umowy zawartej w z Naczelnikiem Wydziału Dróg i Mostów Urzędu Miejskiego).

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Na podstawie korekty nr 1 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. oraz wydruku pn. „Obroty na klasyfikacji Wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 klasyfikacja od: 8528521531100 do: 8528521531109999 W. Z. P. R. O. S" sporządzonego dnia 17.05.2011r. wynika, że z tytułu dodatków mieszkaniowych (dz. 852 – Opieka społeczna, rozdz. 85215 - Dodatki mieszkaniowe, §3110 – Świadczenia społeczne) Gmina Błonie poniosła wydatki w wys. 151.033,79zł (plan po zmianach w wys. 220.000,00zł).

Na podstawie przedłożonego przez Panią Krystynę Jaczyńską Inspektora ds. lokalowych wydruku pn. „Zestawienie decyzji wydanych w okresie od 2010-01-01 do 2010-12-31" wraz z imiennym wykazem decyzji wydanych w roku 2010 (wydruk – 7 kart) ustalono, że w 2010r. wydano 142 decyzje (nie wydano decyzji negatywnej).

Do kontroli przyjęto 5 nw. decyzji wraz z deklaracjami, wnioskami, wymaganymi niezbędnymi dokumentami, nr: 1/2010, 2/2010, 3/2010, 4/2010, 5/2010. Do kontroli przedłożono również Uchwałę Nr XIX/126/07 z dnia 17.12.2007r. Rady Miejskiej w Błoniu, Zarządzenie Nr 72 z dnia 12.12.2008r. Burmistrza Błonia, n.w. pełnomocnictwo do wydawania decyzji administracyjnych. Próba przyjęta do kontroli stanowi 3,52% wydanych w 2010r., na jej podstawie ustalono, że:

- Decyzje zostały wydane, z upoważnienia Burmistrza, przez Panią Helenę Koźlicką Naczelnika Wydziału Inwestycyjno-Technicznego w oparciu o pełnomocnictwo z dnia 01.02.1995r. do wydawania decyzji administracyjnych udzielone przez ówczesnego Burmistrza Błonia Pani Ewę Tuzimską.
- We wszystkich kontrolowanych przypadkach jako podstawę naliczenia ryczałtu za zakup opału, przyjęto stawkę za 1 kilowatogodzinę ustaloną za pomocą kalkulatora taryfowego PGE Zakładu Energetycznego Warszawa – Teren S.A., dostępnego na stronie internetowej Zakładu, a nie według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych.
- Deklaracja o dochodach załączona do decyzji nr 4/2010 została wypełniona przez wnioskującego w dniu 14.12.2010r. za okres od 01.10.2010r. do 31.12.2010r.
- Do wydatków na mieszkanie zaliczono opłatę za wywóz nieczystości płynnych oraz za dostawę zimnej wody uwzględniono w kwocie stanowiącą 50% (57,51zł) wynikającej z rachunku, obejmującego okres jednego miesiąca, przedłożonego przez wnioskującego (115,02zł) – dotyczy decyzji nr 1/2010
- Wydatki na mieszkanie uwzględnione w danych niezbędnych do wyliczenia dodatku zaniżono o kwotę 2,50zł w stosunku do wynikających z dokumentów poświadczonych przez zarządcę budynku oraz z uwzględnionej kwoty za wywóz nieczystości płynnych oraz dostawę zimnej wody – dotyczy decyzji nr 1/2010.
- Decyzja nr 4/2010 nie została doręczona wnioskodawcy.
- Decyzje nie zostały doręczone zarządcy osobie uprawnionej do pobierania należności za lokal mieszkalny a w przypadku decyzji nr 4/2010 nie dopełniono również obowiązku doręczenia jej wnioskodawcy.

Terminowość przekazywania dodatków wypłacania dodatków mieszkaniowych

Na podstawie wydruku pn. „Obroty na klasyfikacji Wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 klasyfikacja od: 8528521531100 do: 8528521531109999 W. Z. P. R. O. S"

sporządzonego dnia 17.05.2011r. ustalono, że dodatki mieszkaniowe wypłacano z opóźnieniem:

- kwotę 1.327.69zł za miesiąc marzec 2010r. – raport kasowy nr 53 z dnia 17.03.2010r..
- kwotę 1.444,55zł za miesiąc kwiecień 2010r. – raport kasowy nr 70 z dnia 12.04.2010r..
- kwotę 10.763.97zł za miesiąc czerwiec 2010r. – wyciąg bankowy nr 112 z dnia 11.06.2010r..
- kwotę 1.337.67zł za miesiąc sierpień 2010r. - raport kasowy nr 155 z dni 12.08.2010r..
- kwotę 1.220.99zł za miesiąc wrzesień 2010r. - raport kasowy nr 178 z dnia 14.09.2010r..
- kwotę 11.285,64zł oraz 1.393.06zł – za miesiąc październik 2010r. - odpowiednio wyciąg bankowy nr 198 z dnia 11.10.2010r. oraz raport kasowy nr 199 z dnia 13.10.2010r..
- kwotę 1.314,40zł za miesiąc listopad 2010r. - raport kasowy nr 219 z dnia 15.11.2010r..
- kwotę 1.281,08zł za miesiąc grudzień 2010r. - raport kasowy nr 240 z dnia 14.12.2010r.

Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Rada Miejska w Błoniu w Uchwale Nr XLIV/304/10 z dnia 05 stycznia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Błonie na rok 2010 zaplanowała między innymi dochody w kwocie 334.000.00zł z tytułu opat wnoszonych za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - dz.756 rozdz.75618 § 0480 (plan na dzień 31.12.2010r. stanowił również kwotę 334.000.00zł) oraz wydatki z przeznaczeniem na:

- zwalczanie narkomanii - dz.851 rozdz. 85153 w kwocie 34.000.00zł (plan na dzień 31.12.2010r. stanowił również kwotę 34.000.00zł);
- przeciwdziałanie alkoholizmowi – dz.851 rozdz. 85154 w kwocie 300.000.00zł, która na dzień 31.12.2010r. została zwiększona do kwoty 325.000.00zł.

Gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkotykowych na rok 2010 rok został przyjęty przez Radę Miejską w Błoniu Uchwałą Nr XLV/315/10 w dniu 21.02.2010r., w którym zostały określone między innymi: źródła finansowania, cele programu, zadania w zakresie realizacji programu i sposób realizacji programu, realizatorzy programu, zasady kontroli obrotu detalicznego napojami alkoholowymi, wysokość wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zgodnie z w w programem:

- Wszystkie działania w zakresie realizacji i koordynacji programu Rada Miejska powierzyła GKRPA powołanej Uchwałą Nr 29 z dnia 11.09.2001r. Zarządu Miasta i Gminy Błonie.
- Za pracę w Komisji członkowie otrzymują wynagrodzenie zryczałtowane miesięczne w wysokości: przewodniczący – 950.00zł, z-ca przewodniczącego – 900.00zł., pozostali członkowie – 800.00zł.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu j.s.t. Rb-27S oraz Rb-28S – z wykonania planu odpowiednio dochodów i wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku oraz na podstawie wydruku z dnia 11.05.2011r. pn. „ Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 8518515300 do: 8518515499909999 W, Z, P, R, O, S" ustalono, że w 2010r. Gmina Błonie:

- Osiągnęła dochody z tytułu pobierania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 372.499,04zł. (dz.756 rozdz.75618 § 0480), co stanowi 111,53%;

- Na zwalczanie narkomanii oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowała kwotę 300.524.18zł (dz.851 rozdz. 85153 – 22.648.66zł. rozdz. 85154 – 277.875.52zł), co stanowi 83.72% planu.
- Różnica pomiędzy dochodami uzyskanymi z powyższego tytułu (372.499.04zł) a wydatkami wykonanymi w rozdz. 85153 oraz rozdz. 85154 (łącznie 300.524.18zł) stanowi kwotę 71.974.86zł, która nie została wydatkowana na cel związany z przeciwdziałaniem narkomanii i alkoholizmowi.

Realizacja programu w zakresie przeciwdziałania narkomanii

Próba przyjęta do kontroli w kwocie 8.827.46zł., stanowiąca 38.98% wszystkich wydatków zaklasyfikowanych przez Urząd Miejski do dz.851 rozdz.85153, dotyczyła poniższych dowodów źródłowych:

- Faktura nr 389/08/10 z dnia 27.08.2010r. na kwotę 7.490.00zł dotycząca transportu młodzieży z terenu Gminy Błonie do Jastrzębiej Góry w okresie 03-17.08.2010r. Wydatek zaklasyfikowano do § 4300.
- Faktura nr 360/2010 z dnia 14.04.2010r. na kwotę 897.48zł oraz Faktura nr FV/90/2010/04 z dnia 12.04.2010r. na kwotę 439.98zł dotycząca zakupu testów do wykrywania narkotyków przeznaczonych dla uczniów gimnazjum i liceum z terenu Gminy Błonie (za zgodą rodziców). Wydatek zaklasyfikowano do § 4300.
- Rachunek nr 7 z dnia 08.07.2010r. na kwotę 2.116.00zł dotyczący wyżywienia uczestników półkolonii biorących udział w wycieczce Wadowice – Zakopane organizowanej przez stowarzyszenie „Wspólny cel". Kwota wynikająca z w.w faktury została wypłacona gotówką w dniu 19.07.2010r. Prezesowi Stowarzyszenia „Wspólny cel". Wydatek zaklasyfikowano do § 4300.
- Dokument KP nr 7 z dnia 08.07.2010r. wystawiony przez „Pokoje Gościnne Robert Tylka" na kwotę 3.600.00zł za pobyt grupy z Błonia w dniach 26.06.2010r.-08.07.2010r. w Zakopanem. W związku z powyższymi kosztami pobytu kwotę 2.000.00zł wypłacono gotówką opiekunowi grupy w dniu 19.07.2010r. Wydatek zaklasyfikowano do § 4300.
- Wydatek dotyczący usługi muzycznej i cateringowej opisany szczegółowo poniżej – faktury wymienione pod pozycją 10 dotyczące realizacji programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi.

Realizacja programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi

- Faktura nr F00329 PL10738 201001 z dnia 07.01.2010r. na kwotę 3.677.29zł dotycząca rozmów telefonicznych, z czego do § 4370 dz. 851 rozdz. 85154 zaklasyfikowano kwotę 85.82zł.
- Faktura nr 00146 2010 05 z dnia 18.05.2010r. na kwotę 3.000.00zł dotycząca szkolenia osób handlujących alkoholem na terenie Gminy Błonie. Wydatek zaklasyfikowano do § 4300.
- Faktura nr 2010/FPAR BI.O.44 z dnia 14.12.2010r. na kwotę 861.54zł dotycząca zakupu artykułów spożywczych, opatrzona opisem merytorycznym o treści „Spotkanie Burmistrzów z osobami realizującymi zadania z programu GKRPA – podsumowujące rok 2010. W drugiej części spotkania - życzenia świąteczne". Wydatek zaklasyfikowano do § 4210.
- Umowa o dzieło zawarta w Błoniu w dniu 15.03.2010r. na kwotę brutto 2.240.00zł dotycząca prowadzenia warsztatów nt. uzależnień, profilaktyki i terapii w klasach pierwszych i drugich I Liceum Ogólnokształcącego w Błoniu. Wydatek zaklasyfikowano do § 4170. Wykonawca nie przedłożył rachunku do umowy za wykonane dzieło, należne wynagrodzenie wypłacono po potrąceniu podatku

dochodowego obliczonego od kwoty brutto pomniejszonej o koszty uzyskania przychodu w wysokości 20%.

- Umowa o dzieło na kwotę 660,00zł dotycząca zajęć edukacyjnych dla osób uzależnionych i współuzależnionych z terminem realizacji do dnia 30.11.2010r., w umowie nie wskazano daty jej zawarcia. Wydatek zaklasyfikowano do §4170. Wykonawca nie przedłożył rachunku do umowy za wykonane dzieło, należne wynagrodzenie wypłacono po potrąceniu podatku dochodowego obliczonego od kwoty brutto pomniejszonej o koszty uzyskania przychodu w wysokości 20%.
- Faktura nr 2010/FPAR/BLO/6/68 z dnia 02.10.2010r. na kwotę 329,09zł oraz faktura nr 2010/FPAR/BLO/1/202 z dnia 01.10.2010r. na kwotę 443,20zł, dotyczące zakupu artykułów spożywczych. Faktury opatrzono opisem merytorycznym o treści „Wyżej wymienione produkty zostały zakupione na spotkanie integracyjne w ramach programu „Zachowaj trzeźwy umysł" - na spotkanie integracyjne III Roku Błońskiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku". Do faktur załączono pismo z dnia 25.09.2010r. skierowane przez Stowarzyszenie „Błoński Uniwersytet Trzeciego Wieku" do Burmistrza Błonie z prośbą o dofinansowanie zakupu słodyczy i napojów z przeznaczeniem na inaugurację roku akademickiego na Błońskim Uniwersytecie Trzeciego Wieku, w której mieliby brać udział przedstawiciele z różnych środowisk Gminy Błonie włączając się w kampanię „Postaw na rodzinę". Wydatek zaklasyfikowano do § 4210.
- Zestawienie faktur na kwotę ogółem 1.009,06zł dotyczących zakupu artykułów rehabilitacyjnych i spożywczych dla stowarzyszenia na rzecz osób upośledzonych umysłowo lub fizycznie „Dobra Wola Błonie". W/w kwotę przekazano na rachunek bankowy powyższego Stowarzyszenia. Wydatek zaklasyfikowano do § 4210.
- Faktura nr 8/MAG/04/2010 z dnia 12.04.2010r. na kwotę 2.750,00zł dotycząca zakupu butów do koszykówki dla grupy sportowej Błonie Basket. Wydatek zaklasyfikowano do § 4210.
- Faktura nr FS 09714/09 z dnia 13.10.2009r. (wpłynęła do Urzędu w dniu 13.01.2010r.) na kwotę 1.638,00zł dotycząca zakupu sprzętu rehabilitacyjnego do świetlicy przeznaczonej dla osób niepełnosprawnych działającej na terenie Gminy Błonie. Wydatek zaklasyfikowano do § 4210.
- Faktura nr 01/07/2010 z dnia 10.07.2010r. na kwotę 2.000,00zł dotycząca usług muzycznych świadczonych podczas pikniku „Zielona sobota w Bramkach", nr 1872F00985/07/10 z dnia 08.07.2010r. na kwotę 135,50zł oraz nr 1872F00994/07/10 z dnia 09.07.2010r. na kwotę 186,00zł dotyczące zakupu napojów przeznaczonych dla dzieci biorących udział w konkursach rysunkowych podczas pikniku „Zielona sobota w Bramkach", nr FP00029/07/10 z dnia 09.07.2010r. na kwotę 313,79zł dotycząca zakupu kiełbasy na ognisko zorganizowane dla dzieci i młodzieży podczas pikniku „Zielona sobota w Bramkach", nr 128/2010 z dnia 10.07.2010r. na kwotę 480,00zł dotycząca usługi cateringowej świadczonej podczas pikniku „Zielona sobota w Bramkach", nr F/156/0/2010 z dnia 09.07.2010r. na kwotę 263,99zł dotycząca zakupu napojów i słodyczy dla dzieci uczestniczących w półkoloniach organizowanych przez stowarzyszenie „Wspólny cel"; nota księgowa nr 2/2010 z dnia 09.07.2010r. na kwotę 181,00zł wystawiona przez Stowarzyszenie na rzecz rozwoju lokalnego „Wspólny cel" dotycząca ubezpieczenia stowarzyszenia „Wspólny cel" - organizatora pikniku „Zielona sobota w Bramkach" obejmująca dzień organizacji pikniku. Kwota ogółem 3.560,28zł wynikająca z w/w faktur i noty księgowej została wypłacona gotówką w dniu 13.07.2010r. Prezesowi Stowarzyszenia „Wspólny cel". Wydatki wynikające z powyższych faktury za usługi muzyczne oraz cateringowe zaklasyfikowano do § 4300

dz. 851 rozdz. 85153 (2.480.00zł), pozostałe do § 4210 dz. 851 rozdz.85154 (1.080.28zł).

- Faktura nr SCO/2010/236 z dnia 23.04.2010r. na kwotę 1.195.60zł dotycząca zakupu sprzętu do pomiaru biegów lekkoatletycznych wykorzystywanego podczas organizacji zawodów sportowych. Wydatek zaklasyfikowano do § 4210.
- Faktura nr 1/2010 z dnia 02.06.2010r. (wpłynęła do Urzędu w dniu 08.06.2010r.) na kwotę 9.369,60zł dotycząca usługi brukarskiej wykonanej na terenie własności Gminy Błonie w Jastrzębiej Górze. Wydatek zaklasyfikowano do § 4300.
- Umowa zlecenie zawarta w dniu 01.03.2010r. na kwotę brutto 800.00zł dotycząca wykonania prac porządkowych w klubie „Kres" (miejsce spotkań osób uzależnionych i współuzależnionych) w okresie 01.03.2010-31.03.2010r. Wykonawca nie przedłożył rachunku do umowy za wykonane zlecenie, należne wynagrodzenie wypłacono na podstawie listy płac nr 114 pn. „Umowa-zlec. Komisja RPA za marzec 2010r. pracownik nr 441". Wydatek zaklasyfikowano do § 4170.
- Faktura nr 169/10 z dnia 23.06.2010r. na kwotę 2.250.00zł dotycząca zakupu krajalnicy z przeznaczeniem na wyposażenie pomieszczenia kuchennego w budynku w Jastrzębiej Górze. Wydatek zaklasyfikowano do § 4210.
- Faktura nr 1872F00731/06/10 z dnia 04.06.2010r. na kwotę 4.576.16zł oraz nr 153/K/2010 z dnia 05.06.2010r. dotyczące zakupu środków żywności i higienicznych na potrzeby fundacji „Uczniowie Marka Kotańskiego nikt nie jest sam". W związku z dokonaniem powyższych zakupów dnia 11.06.2010r. wypłacono gotówka kwotę 4.800.00zł założycielowi w w fundacji (informacja o funkcji osoby w fundacji uzyskana od Pani Wandy Wójcickiej Przewodniczącej GKRPA). Wydatek zaklasyfikowano do § 4210.
- Faktura nr 17/2010 z dnia 08.02.2010r. dotycząca usługi cateringowej świadczonej w trakcie zajęć z obronności prowadzonych dla młodzieży przez Mazowiecką Grupę Paramilitarną. Wydatek zaklasyfikowano do § 4300.
- Faktury: nr 2068 0570 10 z dnia 01.02.2010r. na kwotę 191,70zł, nr 5225 7002 10 z dnia 09.02.2010r. na kwotę 188,84zł, nr 6909 7002 10 z dnia 22.02.2010r. na kwotę 193,09zł, nr 013547-2010-256 z dnia 18.03.2010r. na kwotę 195,75zł, nr 7987 7002 10 z dnia 01.03.2010r. na kwotę 193,05zł, nr 2654 0373 10 z dnia 24.03.3010r. na kwotę 196,24zł, nr 7575 0703 10 z dnia 13.03.2010r. na kwotę 195,88zł, nr 007930-2010-256 z dnia 16.02.2010r. na kwotę 196,20zł - dotyczące zakupu paliwa do samochodu o numerze rejestracyjnym WZ 96253, który nie jest własnością Gminy Błonie, wykorzystywanego do przewozu osób niepełnosprawnych na uczelnię. Kwotę ogółem 1.550,75 ~~1.5570,75zł~~ wynikającą z w w faktur wypłacono gotówką dnia 06.04.2010r osobie pełniącej funkcję pedagoga – terapeuty. Wydatek zaklasyfikowano do § 4210.
- Faktura nr 801/2010 z dnia 15.11.2010r. na kwotę 13.298.70zł dotycząca zakupu podręczników dla uczniów będących mieszkańcami Gminy Błonie i pochodzących z rodzin patologicznych i niewydolnych wychowawczo. Wydatek zaklasyfikowano do § 4210.
- Rachunek nr 44/2010 z dnia 22.01.2010r. na kwotę 7.300.00zł dotyczący pobytu w miesiącu lutym 2010r. uczniów z terenu Gminy Błonie na tanecznym obozie zimowym w Mikołajkach. Powyższy rachunek wystawiono w związku z wpłatą dokonaną dnia 20.01.2010r. przez Urząd Miejski w Błoniu w formie zaliczki na konto bankowe wystawcy w/w rachunku. Wydatek zaklasyfikowano do § 4300.

Na podstawie powyższego dokonano następujących ustaleń:

- Wydatki realizowano na cele określone w przyjętym programie.

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie był realizowany przez OPS Błonie. nie określono w programie przez którą z jednostek organizacyjnych będzie on realizowany..
- Środki przekazane do OPS w Błoniu w kwocie 17.000,00zł zostały ujęte jako wydatki realizowane bezpośrednio przez Urząd (dz. 851 rozdz. 85154 § 3110), nie ewidencjonując faktu ich przekazania na koncie 223. służącym do rozliczenia poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy z przekazanych im środków na wydatki? OPS nie wykazał środków w swoim sprawozdaniu Rb-28S. nie posiadał planu na realizację takiego rodzaju wydatków.
- Sprzęt zakupiony na podstawie: faktury nr SCO/2010/236 z dnia 23.04.2010r. na kwotę 1.195.60zł (sprzęt do pomiaru biegów lekkoatletycznych) oraz faktury nr 169/10 z dnia 23.06.2010r. na kwotę 2.250.00zł (krajalnica) nie został wprowadzony do ewidencji majątkowej (wyposażenie. pozostała ewidencja majątkowa) Urzędu.
- Nie dokonano protokolarnego przekazania przez Urząd sprzętu rehabilitacyjnego wynikającego z faktury nr FS 09714/09 z dnia 13.10.2010r. na kwotę 1.638,00zł.
- Kontrolującym nie przedłożono listy osób biorących udział w spotkaniu Burmistrzów z osobami realizującymi zadania GKRPA. zorganizowanym w ramach podsumowania roku 2010 i spotkania przedświątecznego.
- Urząd nie zawarł umowy z firmą z siedzibą w Olsztynie ul. Kołobrzeska 32B/40. która to przewidywałaby dokonanie przez Urząd zaliczkowej wpłaty (przelew z dnia 20.01.2010r.) tytułem uczestnictwa młodzieży w obozie tanecznym w Mikołajkach w okresie 01.02 – 14.02.2010r.
- Na udokumentowanie wydatku dokonanego na kwotę 2.000,00zł za pobyt grupy z Błonia w Zakopanem w okresie 26.06.2010r. - 08.07.2010r. (dowód KP nr 1 z dnia 08.07.2010r. na kwotę 3.600,00zł wystawiony przez „Pokoje Gościnne Robert Tylka) Urząd nie posiada faktury/rachunku.
- Urząd dokonywał zwrotu wydatków (100% lub w części) poniesionych przez Fundacje. Stowarzyszenia oraz Pan na podstawie przedłożonych faktur/not/rachunków. dokonując przelewu na rachunek bankowy Stowarzyszenia Fundacji lub wypłacając gotówką osobie fizycznej: przedstawicielowi fundacji/stowarzyszenia lub Pani :kiej.

Wynagrodzenie Przewodniczącego i Członków GKRPA

Kontrolą objęto wypłaty dokonane za miesiąc kwiecień. lipiec i sierpień 2010r. Badana próba (3 m-ce 2010r.) stanowi 0,25% okresu objętego kontrolą (12 miesięcy 2010r.).

Na podstawie:

- List wypłat wynagrodzenia dla członków GKRPA/N za miesiąc kwiecień. lipiec i sierpień 2010r.
- Wyciągów bankowych dotyczących rachunku nr 27 1020 1055 0000 9802 0024 2461: nr 80/2010 z dnia 26.04.2010r.. nr 146/2010 z dnia 29.07.2010r.. 167/2010 z dnia 27.08.2010r.

ustalono, że wynagrodzenie zostało wypłacone członkom GKRPA powołanej Uchwałą Rady Zarządu Miasta i Gminy Błonie z dnia 11.09.2001r.. w wysokości zgodnej z Uchwałą Rady Miejską w Błoniu Uchwałą Nr XLV/315/10 z dnia 21.02.2010r. W sprawie przyjęcia gminnego program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkotykowych na rok 2010.

Wydatki w § 4580 i §4600

Temat opisano w części protokołu dotyczącej gospodarki pieniężnej - terminowość regulowania zobowiązań.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Gminy Błonie wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce /deficycie j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2010r. (Korekta Nr 1 z dnia 05.04.2010r.) wyniosły ogółem 23.152.299,56zł. co stanowiło 66.38% w stosunku do planu po zmianach (34.880.158,00zł.) oraz 31.16% ogółu wykonanych wydatków w roku 2010

Wydatki na inwestycje

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie dwóch zadań inwestycyjnych pod nazwą:

Przebudowa dróg gminnych - inwestycja na łączna kwotę 463.862,02zł

W zakresie badanej inwestycji do kontroli przedłożono:

- Umowa nr 104/342/2010 z dnia 17.05.2010r. obejmująca inwestycję dotyczącą przebudowy ulicy Kopernika (Zadanie 1) i przebudowę drogi gminnej w miejscowości Dębówka (Zadanie nr 2). Wartość zadania 1 (217.656,54zł) dotyczy odrębnej inwestycji – Budowa ulicy Kopernika. Wartość zadania 2 określono na kwotę 193.835,43zł. Protokół odbioru robót spisany w dniu 31.08.2010r. zawierający między innymi informację o dotrzymaniu terminu wykonania przedmiotu umowy. Faktura nr 00384 TE z dnia 31.08.2010r. na kwotę ogółem 411.491,97zł z wyszczególnieniem wartości zadania 2 dotyczącego przebudowy drogi gminnej w miejscowości Dębówka – 193.835,43zł. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano 1 dzień po terminie płatności. Dokument OT nr 3/2010 z dnia 31/12/2010r.
- Umowa nr 176/342/2010 z dnia 31.08.2010r – modernizacja nawierzchni drogi gminnej w Bieniewicach – ul. Gwiaździsta. Protokół odbioru spisany w dniu 12.10.2010r. zawierający między innymi informację o dotrzymaniu terminu wykonania przedmiotu umowy. Faktura nr FV/36/10/10 z dnia 14.10.2010r. na kwotę 204.077,40zł. Dokument OT nr 4/2010 z dnia 31/12/2010r.
- Umowa nr 273/2010 z dnia 20.08.2010r – roboty budowlane i drogowe na ul. Aksamitnej w Błoniu. Protokół odbioru spisany w dniu 21.10.2010r. Faktura nr 3/10/2010 z dnia 26.10.2010r. 49.699,99zł Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano 1 dzień po terminie płatności.
- Umowa nr 278/2010 z dnia 30.09.2010r. – oczyszczenie i wycinka krzaków wraz z wywozem urobku przy drogach gminnych w miejscowości Pass, Bramki, Dębówka, Łuszczewek. Protokół odbioru spisany w dniu 29.10.2010r. Faktura nr 1/10/2010 z dnia 29.10.2010r. na kwotę 12.078,00zł. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano 1 dzień po terminie płatności.
- Faktura nr 383/11/2010 z dnia 25.11.2010r. na kwotę 1.171,20zł – tablice informacyjne związane z inwestycją na drodze gminnej w Bieniewicach. Dokument OT nr 4/2010 z dnia 31/12/2010r.
- Umowa o dzieło nr 304/2010 z dnia 04.06.2010r. na kwotę brutto 3.000,00zł dotycząca pełnienia nadzoru inwestorskiego. Protokół z dnia 06.12.2010r. stwierdzający wykonanie przedmiotu umowy. Rachunek z dnia 21.12.2010r.
- Wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0/0/0 do: 9999999/99999 Konto 080-39 do: 080-39" sporządzony dnia 17.06.2011r.

Budowa ulicy Kopernika – inwestycja na łączną kwotę 228.271,03zł.

W zakresie badanej inwestycji do kontroli przedłożono:

- Umowa nr 104/342/2010 z dnia 17.05.2010r. obejmująca inwestycję dotyczącą przebudowy ulicy Kopernika (Zadanie 1) i przebudowę drogi gminnej w miejscowości Dębówka (Zadanie nr 2). Wartość zadania 2 (193.835,43zł.) dotyczy odrębnej inwestycji – Przebudowa dróg gminnych. Wartość zadania 1 określono na kwotę 217.656,54zł. Protokół odbioru robót spisany w dniu 31.08.2010r. zawierający między innymi informację o dotrzymaniu terminu wykonania przedmiotu umowy. Faktura nr 00384/TE z dnia 31.08.2010r. na kwotę ogółem 411.491,97zł z wyszczególnieniem wartości zadania 1 dotyczącego przebudowy ulicy Kopernika – 217.656,54zł Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano 1 dzień po terminie płatności. Dokument OT nr 3/2010 z dnia 31.12/2010r.
- Wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto 080-10 do: 080-10" sporządzony dnia 17.06.2011r.

Na podstawie powyższego oraz wydruku pn. „Księga główna (Obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto 011 do: 011" sporządzonego dnia 11.05.2011r. ustalono, że:

- Nie sporządzono dokumentu OT z przyjęcia środka trwałego będącego wynikiem zakończenia inwestycji pn. „Przebudowa dróg gminnych" (konto 080-39) w części wynikającej z wykonania przedmiotu umowy nr 273/2010 z dnia 20.08.2010r., nr 278/2010 z dnia 30.09.2010r., 304/2010 z dnia 04.06.2010r. (umowa o dzieło).
- Nie sporządzono dokumentu OT z przyjęcia środka trwałego będącego wynikiem zakończenia inwestycji pn. „Przebudowa ulicy Kopernika" (konto 080-10) w części wynikającej z kwoty 10.614,49zł. zaewidencjonowanej na koncie 080-10 po stronie kosztów inwestycyjnych.
- Nie przeksięgowano zakończonych inwestycji (wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych) na konto 011. Dokonane zapisy księgowe: kwota 228.271,03zł strona Wn konto 800 oraz strona Ma konto 080-10 , kwota 463.862,02zł strona Wn konta 800 oraz strona Ma konta 080-39.
- Do kosztów inwestycji dotyczącej budowy ulicy Kopernika (konto 080-10) zaliczono kwotę 10.614,49zł, która nie wynika z żadnych dokumentów źródłowych.

Zakupy inwestycyjne

Na podstawie sprawozdania Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. Za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. ustalono, że w roku 2010 Gmina Błonie zrealizowała wydatki zaklasyfikowane do § 6060 w kwocie ogółem 640.875,04zł (plan po zmianach – 694.000,00zł).

Na podstawie wydruku pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od 0060500 do: 999999960609999 W. Z. P. R. O. S", sporządzonego dnia 11.05.2011r. w powiązaniu z danymi wykazanymi w powyższym sprawozdaniu ustalono, że Urząd jako jednostka budżetowa zrealizował zaklasyfikowane do § 6060 na kwotę ogółem 576.875,64 zł (plan po zmianach – 630.000,00zł).

Prawidłowość udokumentowania wydatków poniesionych na zakupy inwestycyjne sprawdzono poddając analizie próbę kontrolną w kwocie 21.799,60zł. stanowiącą 3,78% wydatków zaklasyfikowanych przez Urząd do § 6060. Temat szczegółowo opisano w części protokołu dotyczącej mienia komunalnego – prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych.

Stosowanie ustawy - Prawo zamówień publicznych

Z przedłożonego Zestawienia przetargów w roku 2010 wynika, że w kontrolowanej jednostce w odniesieniu do wydatków bieżących i inwestycyjnych przeprowadzono łącznie 33 postępowania zakończone udzieleniem zamówienia o wartości netto ogółem 12.498.043,34zł, w tym:
- 25 trybie przetargu nieograniczonego – 10.261.450,42zł,
- 8 w trybie zamówienia z wolej ręki – 2.236.592,92zł.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie zamówieni publicznego dotyczącego pn. „Zakup paliwa do pojazdów na potrzeby Urzędu Miejskiego oraz ZUK w Błoniu" (oznaczenie sprawy WZP-341/04/2010) przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Próba przyjęta do kontroli stanowi 3,03% zamówień publicznych udzielonych w 2010r.

Kontroli poddano m.in. następujące dokumenty:
1. ogłoszenie o zamówieniu z potwierdzeniem zamieszczenia w BZP, na stronach internetowych Urzędu Miejskiego oraz na tablicy ogłoszeń,
2. specyfikacja istotnych warunków zamówienia,
3. oświadczenia członków komisji przetargowej,
4. ofertę wykonawcy,
5. informacja o spełnieniu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego,
6. protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
7. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty,
8. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,
9. potwierdzenie opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP,
10. potwierdzenie zawiadomienia uczestnika postępowania o wyborze oferty,
11. umowę zawartą z wykonawcą,

w oparciu, o które nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dokumenty do kontroli w zakresie zamówień publicznych przedłożyła Pani Bożena Hoffman Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych.

2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Zagadnienia dotyczące dotacji otrzymanych przez Gminę opisano w protokole w punkcie III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego, 1.1. Subwencje i dotacje.

<u>Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy</u>

Uchwałą Nr XLV/319/10 z dnia 22.02.20201r. Rada Miejska w Błoniu ustaliła program współpracy Gminy Błonie z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2010.

Na podstawie wydruków (2 sztuki) pn. „Księga główna (Obroty kont) Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Dokument od: 0 - 0 do: 9999999 - 99999 Konto od: 810 do: 810" oraz odpowiedni wydruk dotyczący konta 224-1, sporządzonych dnia 17.05.2011r. ustalono, że w roku 2010r. Gmina Błonie udzieliła dotacji na kwotę 3.446.568,00zł w tym:
- 220.000,00zł (dz. 900 rozdz. 90017 § 2650) dla Zakładu Usług Komunalnych w Błoniu,
- 1.766.400,00zł (dz. 921 rozdz. 92109 § 2480) dla Centrum Kultury w Błoniu,
- 420.000,00zł (dz. 921 rozdz. 92116 § 2480) dla Biblioteki Publicznej w Błoniu,
- 10.000,00zł (dz. 754 rozdz. 75404 § 6170) – na podstawie porozumienia z Komendą Stołeczną Policji (zwrot na kwotę 4,80zł),

- 20.000.00zł (dz. 852 rozdz. 85203 § 6300) – na podstawie porozumienia ze Starostwem Powiatowym Zachodnim.
- 1.010.168.00zł (zwroty niewykorzystanych dotacji – 2.441.64zł) – dotacje udzielone jednostkom spoza sektora finansów publicznych (dz. 801 rozdz. 80104 §2540, dz. 826 rozdz. 82605 § 2820, dz. 921 rozdz. 92120 § 2830).

Ewidencja na koncie 224-1 w zakresie rozrachunków z tytułu udzielonych dotacji nie była prowadzona w podziale na poszczególne podmioty i przeznaczenie środków. Zapisy księgowe dokonane na koncie 224-1 (w w wydruk dotyczący tego konta) informują jedynie o ogólnych kwotach wykorzystanych dotacji przez: „Parafie" - 109.921.74zł (dz. 921 rozdz. 92120 § 2830), „Kluby" - 298.636.62zł (dz. 926 rozdz. 92605 rozdz. 2820), Stowarzyszenie Wspólny Cel Bramki – 15.000.00zł (dz. 926 rozdz. 92605 § 2820), Przedszkole Niepubliczne Tygrysek – 584.168.00zł (dz. 801 rozdz. 80104 § 2540).

Na podstawie wydruku pn. "Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 00282000 do: 9999999928309999 W, Z, P, R, O, S", sporządzonego dnia 13.06.2011r. w powiązaniu z powyżej cytowanymi wydrukami oraz na podstawie sprawozdania Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. (Korekta nr 1 z dnia 12.04.2011r.) ustalono, że w 2010r. wydatki Gminy Błonie wykonane w § 2820 oraz w § 2830 stanowiły kwotę 423.558,36zł (przy planie 460.000.00zł) i dotyczyły dotacji udzielonych i rozliczonych „Parafiom" - 109.921.74zł (dz. 921 rozdz. 92120 § 2830), Stowarzyszeniu Wspólny Cel Bramki – 15.000.00zł (dz. 926 rozdz. 92605 § 2820) oraz „Klubom" - 298.636.62zł (dz. 926 rozdz. 92605 § 2820).

Pan Przemysław Kubicki Sekretarz Gminy Błonie poinformował, że w 2010 roku Burmistrz Błonia wydał cztery zarządzenia w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w roku 2010 zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego:

- Zarządzenie Nr 5/2010 z dnia 07.01.2010r. – dotyczące realizacji zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.
- Zarządzenie Nr 20/2010 z dnia 10.03.2010r. - dotyczące II otwartego konkursu ofert na realizację zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.
- Zarządzenie Nr 21/2010 z dnia 16.03.2010r. - dotyczące realizacji zadań z zakresu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii oraz Przemocy w Rodzinie, które straciło moc obowiązywania z dniem podjęcia Zarządzenia nr 26/2010 z dnia 31.03.2010r. obejmującego realizację zadań z tego samego zakresu.

Sprawdzeniu poddano procedurę udzielenia i rozliczenia dotacji w kwocie 120.000,00zł przyznanej na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu (Zarządzenie Nr 20/2010 z dnia 10.03.2010r. Burmistrza Błonia). Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów dokonano następujących ustaleń.

~~Konkurs na realizację zadania oraz informacja o jego wynikach nie zostały ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego.~~

W ramach otwartego konkursu w terminie w dniu 09.04.2010r. (terminowo) wpłynęły 3 oferty.

Komisja konkursowa, powołana Zarządzeniem Nr 28/2010 z dnia 09.04.2010r. Burmistrza Błonia, pozytywnie zaopiniowała dwie oferty: Uczniowskiego Klubu Sportowego Bieniewiczanka oraz Klubu Sportowego Błonianka.

<u>Klub Sportowy Błonianka</u>

- W dniu 25.06.2010r. zawarto umowę nr 142/2010 z KS Błonianka, przyznając dotację w kwocie 103.500,00zł z terminem przekazania w dwóch równych transzach w miesiącu lipcu i wrześniu 2010r. Środki przekazano: 16.07.2010r. – 20.000,00zł, 12.10.2010r. - 20.000,00zł., 18.11.2010.r – 20.000,00zł, 23.11.2010r. – 20.000,00zł, 16.12.2010r. – 23.500,00zł.

Uczniowski Klub Sportowy Bieniewiczanka

- W roku 2010 dotacje przekazywane były w następujących terminach: 31.05.2010r. – 20.000,00zł, 21.06.2010r. – 7.000,00zł, 23.12.2010r. – 6.500,00zł. Z ewidencji księgowej oraz przedłożonych potwierdzeń przelewów nie można ustalić, która kwota przekazywanych środków dotyczy realizacji przedmiotowego zadania.

Na podstawie wydruku pn. "Obroty na klasyfikacji wydatków Data od: 2010-01-01 do: 2010-12-31 Klasyfikacja od: 8018010444300 do: 8018040444309999 W, Z, P, R, O, S" sporządzonego dnia 27.05.2011r. zawierającego adnotację, podpisaną przez Panią Zofię Ogrodzką Zastępcę Skarbnika Gminy, o treści "Wydatki dotyczą opłat za dzieci z terenu Gminy Błonie uczęszczających do przedszkoli w innych miejscowościach" ustalono, że wydatki z powyższego tytułu ujęto w dz. 801 rozdz. 80104 § 4430 w kwocie 53.645,15zł.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Na podstawie sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 04.05.2011r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. ustalono, że Gmina Błonie na rok 2010 zaplanowała przychody w kwocie 7.991.285,94zł, wykonanie których na dzień 31.12.2010r. wyniosło 8.039.229,52zł, co stanowi 100,60% planu. Na powyższą kwotę przychodów składają się:
- pożyczki i kredyty zaciągnięte w 2010r. w kwocie 6.857.697,14zł
- inne źródła w kwocie 1.181.532,38zł tj.

Zagadnienie dotyczące przychodów, rozchodów oraz długu publicznego Gminy opisano w punkcie II. Księgowość i sprawozdawczość: 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Zofia Ogrodzka – Zastępca Skarbnika Gminy.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Wycena majątku z tytułu komunalizacji

Na podstawie zestawienia przedłożonego przez Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska ustalono, że w roku 2010 na rzecz Gminy Błonie Wojewoda Mazowiecki wydał 14 decyzji komunalizacyjnych.

Prawidłowość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy ustalono, że nie wprowadzono do ewidencji księgowej majątku Gminy, uzyskanego w drodze w.w. decyzji komunalizacyjnych. Na przykładzie decyzji w sprawie komunalizacji nr 66232 z dnia 19.08.2010r. (SPN.VI.7723/KM 19298/10) ustalono oraz załączonej do niej karty inwentaryzacyjnej (nr 585) nieruchomości, ustalono, że karty inwentaryzacyjne posiadają

wskazanie wartości nieruchomości – 8.930.00zł., wartość skomunalizowanej nieruchomości nie została wprowadzona do księgowej ewidencji majątku Gminy.

Gospodarka nieruchomościami

Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska ustalono, że Rada Miejska w Błoniu nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości, gruntów oraz ich najmu na okres dłuższy niż 3 lata, która obowiązywałaby w roku 2010, w związku z tym Burmistrz zbywał mienie komunalne Gminy za zgodą Rady Miejskiej, która każdorazowo podejmowała uchwałę w sprawie.

Zbycie nieruchomości

W oparciu o zestawienie sporządzone przez Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami do kontroli wybrano dokumentację dotyczącą:

- Sprzedaży nieruchomości gruntowej zabudowanej, położonej we wsi Nowe Faszyce obręb 11, nr działki 34 o powierzchni0,05 ha.
- Darowizny na rzecz Skarbu Państwa - Komendy Stołecznej Policji z siedzibą w Warszawie nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,0714 ha położonej w Błoniu działka nr 84.
- Zamiany działki nr 14 o powierzchni 0,0980 ha (własność Gminy Błonie) na działkę nr 31/2 o powierzchni 0,0900 ha (własność osoby fizycznej); działki z obrębu 05.

na podstawie której dokonano poniższych ustaleń.

Ad. 1

- Sprzedaży dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.
- Rada Miejska w Błoniu wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości podejmując w dniu 22.02.2010r. Uchwałę Nr XLVI/325/10.
- Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Nr 41/2010 z dnia 07.06.2010r. Burmistrza Błonia.
- Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był sporządzany i podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim, zamieszczone na stronie internetowej oraz zostały opublikowane w prasie – Zarządzenie nr 29/2010 z dnia 14.04.2010r. Burmistrza Błonia w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży.
- Wartość nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została określona na kwotę 33.500,00zł przez rzeczoznawcę majątkowego – operat szacunkowy z dnia 03.02.2010r.
- Z przeprowadzonego w dniu 08.07.2010r. przetargu sporządzono protokół, który został podpisany przez członków komisji.
- Z nabywcą nieruchomości została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego – Rep. A 5140/2010 z dnia 16.08.2010r.
- Nabywca dokonał zapłaty za zakupioną nieruchomość przed zawarciem aktu notarialnego – potwierdzenie dokonania przelewu z dnia 23.06.2010r. oraz 05.08.2010r.
- Wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet wartości nieruchomości.
- Informacja o wynikach przeprowadzonego przetargu została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz zamieszczona na stronie internetowej.

Ad.2

- W dniu 10.02.2009r. Rada Miejska w Błoniu podjęła Uchwałę nr XXXII/212/09 w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie darowizny nieruchomości.

- Określenia wartości nieruchomości na kwotę 301.308.00zł dokonał rzeczoznawca majątkowy – operat szacunkowy z dnia 03.02.2010r.
- Umowa darowizny została sporządzona w formie aktu notarialnego – Rep. A 1501/2010 z dnia 28.10.2010r., w umowie określono cel, na który nieruchomość jest darowana – budowa siedziby Komisariatu Policji w Błoniu.

Ad.3

- W dniu 27.04.2010r. właściciel działki nr 31/2 wystąpił z wnioskiem o zamianę w celu umożliwienia dostępu do drogi publicznej.
- W dniu 21.10.2010r. Burmistrz Błonia wydał decyzję nr 85/2010 w sprawie projektu podziału nieruchomości – działki nr 30 oraz 31 z obrębu 05.
- Rada Miejska w Błoniu w dniu 08.11.2010r. podjęła Uchwałę Nr XLI/397/10 w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zamiany prawa własności niezabudowanych nieruchomości gruntowych.
- Określenia wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy – operaty szacunkowe z dnia 08.06.2010r. - działka nr 31/2 - 180.441.00zł, działka nr 14 – 147.980,00zł.
- Dnia 03.12.2010r. wnioskujący o zamianę dokonał dopłaty w kwocie 94.60zł z tytułu różnicy wartości zamienianych nieruchomości
- W dniu 09.12.2010r. zawarto umowę zamiany w formie aktu notarialnego – Rep. A 7045/2010.

<u>Sprzedaż lokali mieszkalnych</u>

Dnia 23.04.1998r. Rada Miejska w Błoniu podjęła Uchwałę Nr 21/III/98 w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy (ostatniej zmiany Rada Miejska w Błoniu dokonała, podejmując dnia 26.04.2010r. Uchwałę Nr XLIX/344/10).
Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska ustalono, że w roku 2010 w Gminie Błonie miała miejsce sprzedaż 18 lokali mieszkalnych. Kontroli poddano dokumenty dotyczące sprzedaży dwóch lokali (co stanowi 11.11% wszystkich lokali mieszkalnych sprzedanych w roku 2010 z terenu Gminy Błonie):
1) akt notarialny Rep. A Nr 43760/2010 (pozycja 11 przedłożonego zestawienia),
2) akt notarialny Rep. A Nr 3040/2010 (pozycja 12 przedłożonego zestawienia).

Ad. 1

- Do kontroli przedłożono Zarządzenie Nr 30/2009 z dnia 05.06.2010r. Burmistrza Błonia w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości lokalowych przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców. Wykaz wskazywał między innymi na lokal związany ze sprawą stanowiącą przedmiot badania (pozycja 2 wykazu). Wykaz zawierał wymagane informacji, został wywieszony w siedzibie Urzędu na okres od 05.06.2009r. do 29.06.2009r.
- Lokal związany ze sprawą jest samodzielnym lokalem mieszkalnym w rozumieniu art.2 ust. 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali - zaświadczenie Nr ARCH-7359/215/2003 z dnia 29.12.2003r. wydane przez Wydział Architektury Budownictwa dla Urzędu Miejskiego w Błoniu.
- Wyceny lokalu mieszkalnego (łącznie z udziałem w gruncie) położonego w wielorodzinnym budynku komunalnym dokonał rzeczoznawca majątkowy – operat szacunkowy sporządzony dnia 30.01.2009r. wraz z klauzulą z dnia 22.09.2010r.
- Najemca nie został zawiadomiony na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości. Najemca nie złożył wniosku o nabycie lokalu mieszkalnego.

- Z ubiegającym się o zakup lokalu była zawarta umowa najmu na czas nieoznaczony – Umowa najmu z dnia 15.11.1974r.
- Zbycia lokalu wraz z prawem użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej związanej z odrębną własnością lokalu mieszkalnego dokonano w drodze bezprzetargowej.
- W dniu 30.09.2010r. sporządzono protokół nr 11 uzgodnienia warunków sprzedaży lokalu mieszkalnego, który został podpisany przez sprzedającego i kupującego oraz zawierał między innymi informację o zaakceptowaniu przez kupującego ustalonej ceny nieruchomości.
- Pierwszą opłatę za ustanowione prawo użytkowania wieczystego, ustaloną cenę lokalu oraz równowartość kosztów poniesionych przez Gminę z tytułu sporządzenia operatu szacunkowego ubiegający się o nabycie wpłacił dnia 07.10.2010r. - łącznie 24.891,64zł.
- Umowa ustanowienia odrębnej własności i sprzedaży lokalu oraz oddania części gruntu w użytkowanie wieczyste została zawarta w formie aktu notarialnego – Rep A. Nr 4376/2010 z dnia 11.10.2010r. W treści aktu zawarto informację na temat udzielonych zgodnie z zapisami w/w Uchwały Rady Miejskiej w Błoniu bonifikat. Udzielone bonifikaty obejmowały cenę lokalu wraz z prawem użytkowania wieczystego – w zakresie pierwszej wpłaty i opłat rocznych.
- Uwzględniając wysokość udzielonych bonifikat prawidłowo obliczono wartość pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, wysokość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego oraz cenę do zapłaty przez kupującego.

Ad. 2

- Do kontroli przedłożono Zarządzenie Nr 64/2009 z dnia 27.11.2009r. Burmistrza Błonia w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości lokalowych przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców. Wykaz wskazywał między innymi na lokal związany ze sprawą stanowiącą przedmiot badania (pozycja 2 wykazu). Wykaz zawierał wymagane informacje, został wywieszony w siedzibie Urzędu na okres od 27.11.2009r. do 21.12.2009r.
- Lokal związany ze sprawą jest samodzielnym lokalem mieszkalnym w rozumieniu art.2 ust. 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali - zaświadczenie Nr ARCH-7359/242/2003 z dnia 28.08.2003r. wydane przez Wydział Architektury Budownictwa dla Urzędu Miejskiego w Błoniu.
- Wyceny lokalu mieszkalnego (łącznie z udziałem w gruncie) położonego w wielorodzinnym budynku komunalnym dokonał rzeczoznawca majątkowy - operat szacunkowy sporządzony dnia 30.10.2009r.
- Najemca nie został zawiadomiony na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości. Najemca nie złożył wniosku o nabycie lokalu mieszkalnego.
- Z ubiegającym się o zakup lokalu była zawarta umowa najmu na czas nieoznaczony – Umowa najmu z dnia 05.09.1994r.
- Zbycia lokalu wraz z prawem użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej związanej z odrębną własnością lokalu mieszkalnego dokonano w drodze bezprzetargowej.
- W dniu 16.06.2010r. sporządzono protokół nr 2 uzgodnienia warunków sprzedaży lokalu mieszkalnego, który został podpisany przez sprzedającego i kupującego oraz zawierał między innymi informację o zaakceptowaniu przez kupującego ustalonej ceny nieruchomości.
- Pierwszą opłatę za ustanowione prawo użytkowania wieczystego, ustaloną

cenę lokalu oraz równowartość kosztów poniesionych przez gminę z tytułu sporządzenia operatu szacunkowego wpłacono dnia 07.07.2010r. - łącznie 36.972.35zł.

- Umowa ustanowienia odrębnej własności i sprzedaży lokalu oraz oddania części gruntu w użytkowanie wieczyste została zawarta w formie aktu notarialnego – Rep A. Nr 3040/2010 z dnia 09.07.2010r. W treści aktu zawarto informację na temat udzielonych zgodnie z zapisami w/w Uchwały Rady Miejskiej w Błoniu bonifikat. Udzielone bonifikaty obejmowały cenę lokalu wraz z prawem użytkowania wieczystego – w zakresie pierwszej wpłaty i opłat rocznych.
- Uwzględniając wysokość udzielonych bonifikat prawidłowo obliczono wartość pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, wysokość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego oraz cenę do zapłaty przez kupującego

Ponadto ustalono, że informacja o wywieszeniu wykazów nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.

Nabycie nieruchomości

Spośród dokumentów przedłożonych do kontroli, dotyczących nabycia przez Gminę nieruchomości, szczegółowo zapoznano się z dokumentacją dotyczącą:

1)Nieodpłatnego nabycia (darowizny) od Skarbu Państwa - Komendy Stołecznej Policji z siedzibą w Warszawie własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego,

2)Darowizny dokonanej przez Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Warszawskiego Zachodniego na rzecz Gminy Błonie nieruchomości będących przedmiotem użytkowania wieczystego Gminy Błonie - działki o numerach 30/1 i 39/1 o łącznej powierzchni 0.6779ha położone we wsi Rokitno stanowiące drogi, działki z obrębu 36 w miejscowości Żukówka o łącznej powierzchni 3.1123 ha stanowiące drogi.

3)Nabycie nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka o numerze 34 z obrębu 16, położonej w Błoniu przy ul. Kościuszki 8 (powierzchnia działki – 0.0477ha),

na podstawie której dokonano poniższych ustaleń.

Ad.1

- W dniu 10.02.2009 roku Rada Miejska w Błoniu podjęła Uchwałę nr XXXII/213/09 w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego.
- Określenia wartości spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego na kwotę 510.058.00zł dokonał rzeczoznawca majątkowy – operat szacunkowy z dnia 24.08.2009r.
- Umowę darowizny sporządzono w formie aktu notarialnego – Rep. A 1508/2010 z dnia 28.10.2010r., w umowie wskazano, że wydanie w posiadanie przedmiotowego lokalu Gminie Błonie nastąpi po wybudowaniu siedziby Komisariatu Policji w Błoniu na działce przekazanej przez Gminę jako darowizny na rzecz Skarbu Państwa – zagadnienie przedstawione w punkcie 2 dotyczącym zbywania przez Gminę nieruchomości.

Ad. 2

3. W dniu 03.03.2009r. Gmina Błonie wystąpiła z wnioskiem do Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego o przekazanie w drodze darowizny własności nieruchomości, stanowiących drogi gminne we wsi Żukówka i Rokitno.
4. W dniu 17.06.2010r. Wojewoda Mazowiecki wydał Zarządzenie Nr 259 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w formie darowizny prawa własności nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa położonych w obrębie Rokitno i Żukówka, Gmina Błonie na rzecz Miasta i Gminy Błonie.

5. Określenia wartości prawa własności przedmiotowych nieruchomości gruntowych na kwotę 430.122.00 dokonał rzeczoznawca majątkowy – klauzula z dnia 17.07.2010r. Do operatu szacunkowego z dnia 14.04.2009r.
6. Umowa darowizny została sporządzona w formie aktu notarialnego - Rep. A 1204/2010 z dnia 31.08.2010r., w umowie określono cel darowizny.

Ad.3

- W dniu 28.09.2010r. Rada Miejska w Błoniu podjęła Uchwałę Nr XXXIX/284/09 w sprawie wyrażenia zgody na odpłatne nabycie nieruchomości gruntowej.
- Określenia wartości nieruchomości na kwotę 261.107,00zł dokonał rzeczoznawca majątkowy – operat szacunkowy z dnia 16.02.2010r.
- Nabycia za cenę 190.000,00zł dokonano przy kontrasygnacie Skarbnika
- W dniu 11.03.2010r. sporządzono protokół uzgodnień w sprawie nabycia nieruchomości.
- Umowa sprzedaży została sporządzona w formie aktu notarialnego - Rep. A 1283/2010 z dnia 22.03.2010r.

Dzierżawa

W oparciu o zestawienie sporządzone przez Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że na dzień 31.12.2010r. obowiązywało 44 umów dzierżawy, w tym 10 umów zawartych w roku 2010r., 26 umów dotyczyło dzierżawy gruntu pod pawilonami handlowymi w Mieście Błoniu. Spośród przedłożonych do kontroli umów dzierżawy szczegółowo zapoznano się z dokumentacją dotyczącą:

1)umowy dzierżawy zawartej w dniu 30.04.2010r. z "Ruch" S.A .z siedzibą w Warszawie (konto wymiarowe 232).

2)umowy dzierżawy zawartej w dniu 01.07.2008r. - działka nr 51 obręb 9 (konto wymiarowe nr 224)

w oparciu o którą dokonano poniższych ustaleń.

Ad. 1

- W dniu 26.04.2010r. Rada Miejska w Błoniu podjęła Uchwałę Nr XLIX/343/10 wyrażając zgodę na oddanie w dzierżawę na okres trzech lat od 01.05.2010r. do 30.04.2013r. z odstąpieniem od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy nieruchomości – część działki nr 59 obręb 16 w Błoniu ul. Rynek, Spółce "Ruch" S.A. z siedzibą w Warszawie.
- W dniu 30.04.2010r. zawarto umowę na okres wskazany w uchwale, w umowie określono wysokość czynszu oraz sposób i termin płatności.

Ad. 2

- W dniu 23.04.2008r. Rada Miejska w Błoniu podjęła Uchwałę Nr XXII/156/08 w sprawie oddania w dzierżawę gruntów z zasobu Gminy na czas nie oznaczony z odstąpieniem od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umów.
- W dniu 01.07.2008r. zawarto umowę dzierżawy na czas nieoznaczony, w umowie określono wysokość czynszu oraz sposób i termin płatności.

Ustalono, że wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń a informacja o umieszczeniu tego wykazu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty a także na stronie internetowej Urzędu.

Terminowość opłat z tytułu dzierżawy

Terminowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy sprawdzono na przykładzie dzierżawców, z którymi zawarto w/w umowy. W oparciu o przedłożone wydruki pochodzące z programu

"System wymiaru dzierżawy, najmu" w odniesieniu do odpowiednich kont wymiarowych ustalono, że:

- W zakresie konta wymiarowego 224. I rata czynszu dzierżawnego została wpłacona 13 dni po terminie płatności wskazanym w umowie (do 31.03.2010r.), z konta wymiarowego wynika, że termin wpłaty pierwszej raty ustalono na dzień 10.04.2010r. (niezgodnie z treścią umowy) w związku z czym naliczono odsetki w nieprawidłowej wysokości 0.20zł.
- W zakresie konta wymiarowego 232. Termin płatności czynszu w kwocie 3.050.00zł ustalono na dzień do 10 każdego następnego miesiąca, pierwszy czynsz wynikający z zawartej umowy powinien być zapłacony do dnia 10.06.2010r., kolejne do 10 każdego miesiąca. Z karty wymiarowej wynika, że czynsz regulowany był nieterminowo: czynsz płatny do 10.06.2010r. i 10.07.2010r. wpłacono dnia 03.08.2010r.; czynsz płatny do dnia 10.09.2010r. i do dnia 27.10.2010r. wpłacono dnia 27.10.2010r., czynsz płatny do dnia 10.12.2010r. wpłacono dnia 13.12.2010r. Na w/w karcie wymiarowej dokonywano przypisów czynszu wskazując nieprawidłowy termin i kwoty zapłaty: czynsz, który powinien być zapłacony do dnia 10.06.2010r., 10.07.2010r. (za każdy m-c po 3.050.00zł) na karcie wymiarowej posiada termin zapłaty do 10.08.2010r. (przypis w jednej kwocie 6.100.00zł), czynsz, który powinien być zapłacony do dnia 10.09.2010r. posiada termin zapłaty do dnia 10.10.2010r. (przypis w jednej kwocie 6.100.00zł dokonany łącznie z przypisem dotyczącym czynszu płatnego do dnia 10.10.2010r.). Nie naliczono odsetek od nieterminowego regulowania czynszu.

Użyczenie

W oparciu o zestawienie sporządzone przez Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami do kontroli wybrano dokumentację dotyczącą użyczenia nieruchomości niezabudowanej położonej we wsi Bramki – działka nr 214 3 obręb 8, na podstawie której dokonano poniższych ustaleń.

- Rada Miejska w Błoniu wyraziła zgodę na oddanie nieruchomości w użyczenie, podejmując w dniu 23.03.2009r. Uchwałę Nr XXXIII/227/09.
- Do Urzędu wpłynął wniosek Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Lokalnego "Wspólny Cel" o użyczenie przedmiotowej nieruchomości.
- W dniu 14.02.2010r. zawarto umowę użyczenia na czas oznaczony do dnia 31.12.2030r. – użyczenie bezpłatne. Nieruchomość została użyczona w celu wybudowania na niej siedziby Stowarzyszenia.
- W dniu 14.02.2010r. dokonano przekazania nieruchomości protokołem zdawczo-odbiorczym.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska ustalono, że w 2010 roku Burmistrz Błonia wydał 1 decyzję w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości – Decyzja Nr 1 z dnia 08.12.2010r. (WRG-7224a 26 2010) dotycząca nieruchomości gruntowej – działka nr 222 obręb 28, zapoznano się z dokumentacją dotyczącą sprawy.

W ramach czynności kontrolnych analizie poddano niżej wymienione dokumenty:

- Odpis Aktu notarialnego Rep. Nr 1254 88 – umowa z dnia 15.02.1988r. o oddanie w użytkowanie wieczyste działki gruntu.
- Wniosek z dnia 03.11.2010r. w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości z uwzględnieniem przysługujących bonifikat oraz oświadczenie z dnia 03.11.2010r. wnioskodawcy o dochodach.

- Operat szacunkowy określający na dzień 23.11.2010r. wartość prawa własności oraz wartość prawa użytkowania wieczystego, w zakresie przedmiotowej nieruchomości gruntowej.
- Potwierdzenie uiszczenia opłaty z tytułu zwrotu kosztów za sporządzenie operatu szacunkowego – kwitariusz przychodowy nr 2011/00052 z dnia 05.01.2011r.
- Potwierdzenie wniesienia opłaty z tytułu przekształcenia – kwitariusz przychodowy nr 2011/00051 z dnia 05.01.2011r.
- Potwierdzenie uiszczenia opłaty skarbowej – kwitariusz przychodowy nr 2011/00053 z dnia 05.01.2011r.
- Decyzja Nr 1 z dnia 08.12.2010r. Burmistrza Błonia w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (pismo Nr WRGN-7224a/26/2010).

Na podstawie w/w dokumentów ustalono, że:

- Wyceny nieruchomości będącej przedmiotem przekształcenia dokonał rzeczoznawca.
- Wnioskujący spełnił warunki wymagane ustawą o przekształceniu prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości.
- Zostały spełnione przesłanki do udzielenia użytkownikowi wieczystemu bonifikaty.
- Dnia 05.01.2011r. wnioskujący dokonał zwrotu kosztów wykonania operatu szacunkowego.
- Przekształcenie przedmiotowego prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości nastąpiło w drodze decyzji wydanej przez Burmistrza Błonia , która stała się ostateczna w dniu 22.06.2011r.
- Kwota opłaty z tytułu przekształcenia została wyliczona w prawidłowej wysokości.

Użytkowanie wieczyste

Na podstawie zestawień, przedłożonych przez Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska ustalono, że w g stanu na dzień 31.12.2010r. Gmina Błonie posiadała 48 użytkowników wieczystych gruntu zabudowanego pod garażami, 479 użytkowników wieczystych przejętych od Spółdzielni Mieszkaniowej oraz 44 pozostałych użytkowników wieczystych. W roku 2010 Gmina Błonie nie oddawała w użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Terminowość opłat z tytułu użytkowania wieczystego

Spośród przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej poszczególnych użytkowników wieczystych, w zakresie terminowości wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego szczegółowo zapoznano się z dokumentacją dotyczącą następujących kont wymiarowych: 820, 777, 956. Badana próba stanowi 0,53% użytkowników wieczystych. Ustalono, że w zakresie użytkownika o koncie wymiarowym 956, opłata z tytułu użytkowania wieczystego na rok 2010 stanowiła kwotę 1.940,40zł, przypisu dokonano na kwotę 970,20zł i 168,30zł, użytkownik w dniu 16.03.2010r. wpłacił kwotę 970,20zł., brak wpłaty na kwotę 970,20zł. Urząd nie naliczył odsetek od nieterminowej wpłaty.

Trwały zarząd

W oparciu o zestawienie sporządzone przez Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami:

- Ustalono, że w roku 2010 Gmina nie wydawał decyzji o ustanowienie trwałego zarządu.
- Na dzień 31.12.2010r. obowiązywały dwie decyzje trwałego zarządu ustanowione na rzecz Zakładu Usług Komunalnych w Błoniu – decyzja wydana dnia 01.07.2002r. oraz decyzja wydana dnia 21.04.2004r.

Na podstawie dokumentacji dotyczącej decyzji wydanej w roku 2002 ustalono, że nie została wniesiona opłata roczna za rok 2010 w ustalonej kwocie 13.722,00zł

Użytkowanie

W oparciu o zestawienie sporządzone przez Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami do kontroli wybrano dokumentację dotyczącą przekazania przez Gminę Błonie w użytkowanie działki nr 21/1 obręb 15 położonej w Błoniu przy ul. Narutowicza, na podstawie której dokonano poniższych ustaleń.

- Rada Miejska w Błoniu w dniu 30.03.2007r. podjęła Uchwałę Nr VII/47/07 w sprawie ustanowienia ograniczonego prawa rzeczowego na nieruchomości, wyrażając zgodę na ustanowienie na czas nieoznaczony na w/w nieruchomości gruntowej na rzecz Mazowieckiej Spółki Gazownictwa oraz Zakładu Energetycznego "Warszawa-Teren", prawa nieodpłatnego użytkowania pasa gruntu, w celu przeprowadzenia i zainstalowania na nim urządzeń gazowych i elektroenergetycznych.
- Umowa o ustanowienie użytkowania została zawarta w formie aktu notarialnego – Rep A 1579/2007 z dnia 30.05.2007r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie nie został wywieszony na tablicy ogłoszeń a informacja o umieszczeniu tego wykazu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty a także na stronie internetowej Urzędu.

Najem

Uchwałą Nr XIX/126/07 z dnia 17.12.2007r. Rada Miejskiej w Błoniu przyjęła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Błonie na lata 2007-2011 wraz z określeniem zasad polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu. Zarządzeniem Nr 72 z dnia 12.12.2008r. Burmistrz Błonia ustalił wysokość czynszu w lokalach stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Błonie.

Na podstawie w w uchwały, informacji uzyskanej od Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych w Błoniu oraz Naczelnika Wydziału Inwestycyjno-Technicznego ustalono, że:

- Na dzień 31.12.2010r. obowiązywało 1.243 umowy najmu lokali mieszkalnych i 33 umowy najmu lokali użytkowych.
- W roku 2010 zawarto 58 umów najmu lokali mieszkalnych i 2 umowy najmu lokali użytkowych.
- Umowy najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych zawierane są przez Z.U.K. w Błoniu. Zakład Usług Komunalnych w Błoniu jest jednostką zarządzającą i administrującą mieszkaniowym zasobem Gminy oraz prowadzi m.in. ewidencję w zakresie wpłat najemców dotyczących czynszów i innych opłat powiązanych z wynajmowanym lokalem.
- Urząd Miejski jest w posiadaniu pełnej dokumentacji (łącznie z ewidencją płatności czynszu) w zakresie umowy nr 1/2002 zawartej w dniu 12.03.2002r. (obowiązującej na dzień 31.12.2010r.), dotyczącej najmu nieruchomości na cele użytkowe. W przypadku pozostałych umów najmu nieruchomości na cele użytkowe oraz najmu lokali mieszkalnych, obowiązujących na dzień 31.12.2010r. oraz zawartych w 2010r. pełną dokumentację posiada Zakład Usług Komunalnych w Błoniu.

W związku z powyższym kontrolą objęto w w umowę nr 1/2002 z dnia 12.03.2002r., dotyczącą najmu nieruchomości położonej w Błoniu przy w miejscowości. Żukówka działka nr 4/13 i 4/91 obręb 29, w zakresie regulowania przez wynajmującego czynszu umownego. Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska oraz w oparciu o wydruk pochodzący z programu "Systemy wymiaru dzierżawy, najmu" w zakresie konta

wymiarowego 172 konto księgowe 21-100072 ustalono, że czynsz za wynajem regulowany był nieterminowo: termin do 10.01.2010r. - wpłata 21.01.2010r., do 10.02.2010r. - wpłata 04.03.2010r., do 10.03.2010r. - wpłata 05.08.2010r., do 10.04.2010r. - wpłata 26.05.2010r., do 10.05.2010r. - wpłata 11.06.2010r., do 10.06.2010r. - wpłata 30.06.2010r., do 10.07.2010r. - brak wpłaty, do 10.08.2010r. - wpłata 07.09.2010r., do 10.09.2010r. - wpłata 11.10.2010r., do 10.10.2010r. - wpłata 10.11.2010r., do 10.11.2010r. - wpłata 03.12.2010r., do 10.12.2010r. - wpłata do 27.12.2010r. Urząd naliczył odsetki tylko za m-c kwiecień 2010r. Do kontroli przedłożono wezwanie z dnia 02.06.2010r. do zapłaty zadłużenia za m-c kwiecień - należność główna 4.522,17zł, odsetki 37.00zł, koszty upomnienia 8.80zł.

Sprzedaż składników majątku ruchomego

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S roczne sporządzone dnia 04.05.2011r., ustalono że w roku 2010 Gmina Błonie nie zrealizowała dochodów w § 087 Wpływy ze sprzedaży majątku ruchomego. W zakresie działalności Urzędu, Skarbnik Gminy poinformował, że w badanym okresie nie miała miejsce sprzedaż składników majątku ruchomego Urzędu.

Ewidencja księgowa dochodów z majątku

Na przykładzie wydruku dotyczącego obrotów na klasyfikacji - 700 70005 § 0770 ustalono, że dochód z majątku dotyczący sprzedaży działki w Nowych Faszczycach zaewidencjonowano na koncie 133 i 901 w w/w klasyfikacji budżetowej.

Dochody uzyskiwane przez Gminę z najmu i dzierżawy ewidencjonowane są na koncie 133/901w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej oraz na indywidualnych kartach wymiarowych.

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

W Urzędzie Miejskim w Błoniu brak jest uregulowań dotyczących metod wyceny aktywów i pasywów.

Środki trwałe

W Urzędzie Miejskim w Błoniu ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe".Stan środków trwałych wg ewidencji księgowej na koncie 011 (ewidencja syntetyczna) wynosił (w zł):

Stan na dzień 01.01.2010r.	63.389.259.64
zwiększenia w ciągu roku	25.850.322.50
zmniejszenia w ciągu roku	349.278.12
stan na dzień 31.12.2010r.	88.890.304.02

Ewidencja anlityczna środków trwałych prowadzona jest w formie kart środków trwałych. W g stanu na dzień 31.12.2010r. sporządzono tabelaryczne zestawienie środków trwałych w podziele na poszczególne grupy rodzajowe (od 0 do 8) oraz wartości niematerialnych i prawnych, wprowadzając dane w kolumnach o następujących naszwach: "grupa", "wartość śt", "umorzenie śt", "umorzenie śt w 100%", "konto 013 020 071 WniP 071 072". Zgodność danych wykazanych w w/w zestawieniu z danymi wynikającymi z kart środków trwałych oraz kart wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na przykładzie kart (17 sztuk) wartości niematerialnych i prawnych. Dane wykazane w w zestawieniu są zgodne z danymi wynikającymi z indywidualnych kart.

Wartości wykazane w w w zestawieniu w g stanu na dzień 31.12.2010r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji syntetycznej - wydruki 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", sporządzony dnia 07.03.2011r. (potwierdzony za zgodność z oryginałem). „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.. „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.

Umorzenie środków trwałych i prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Stan umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 071 przedstawia się następująco:

Stan na 01.01.2010r.	5.686.822,20
zwiększenia w ciągu roku.	1.480.301,82
zmniejszenia w ciągu roku	37.016,00
stan na 31.12.2010r.	7.130.108,02

W Urzędzie Miejskim w Błoniu nie prowadzi się ewidencji w postaci tabel amortyzacyjnych. Na podstawie wybranych do próby 10 kart środków trwałych - wymienionych w poniższej tabeli, zawierających m.in. informację o zastosowanej stawce umorzenia, ustalono, że w Urzędzie stosowano prawidłowe stawki amortyzacyjne:

Lp.	Symbol klasyfikacji środka trwałego	Numery karty środka trwałego	Stawka umorzeniowa
1.	Budynek mieszkalny jednorodzinny z poddaszem użytkowym	18	2,5%
2.	Boisko przy Gimnazjum Nr 2 w Błoniu	37	2,5%
3.	Kanalizacja ciśnieniowa w ul. Grodziskiej	36	4,5%
4.	Kanalizacja deszczowa	16	4,5%
5.	Agregat prądotwórczy	1	7,00%
6.	Laptop	68	30%
7.	Drukarka	51	30%
8.	Urządzenie nagłaśniające	31	30%
9.	Urządzenia w kotłowni olejowej	brak numeru karty	10,00%
10.	Samochód osobowy Opel Vectra	3	20,00%

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych - sprawdzono na przykładzie poniżej wymienionych wydatków inwestycyjnych zrealizowanych przez Urząd:

- Zakup dwóch komputerów dla pracownika Wydziału Planowania Przestrzennego. Faktura nr F 00101/M09/10 z dnia 02.09.2010r. na kwotę 1.915,00zł. Uregulowania zobowiązania wynikającego z faktury dokonano 7 dni po terminie.
- Zakup drukarki na potrzeby Wydziału zajmującego się promocją Gminy, umożliwiającej sporządzanie wydruków na papierze o niestandardowej grubości. Faktura nr F 00044/M04/10 z dnia 09.04.2010r. na kwotę 6.855,18zł, z czego do § 6060 zaliczono kwotę 2.438,78zł (wartość drukarki). Uregulowania zobowiązania wynikającego z faktury dokonano 11 dni po terminie.
- Zakup drukarki na potrzeby Wydziału Dróg i Mostów oraz laptopa dla pracownika Urzędu Kierownika Projektu. Faktura nr F 00005/M01/10 z dnia 07.01.2010r. na kwotę 4.584,80zł z czego do § 6060 zaliczono kwotę 3.834,80zł (wartość drukarki i laptopa). Uregulowania zobowiązania wynikającego z faktury dokonano 16 dni po terminie.
- Zakup laptopa dla pracownika Wydziału Dróg i Mostów. Faktura nr F 00008/M01/1/10 z dnia 13.01.2010r. na kwotę 3.524,84zł z czego do § 6060 zaliczono

kwotę 1.875,40zł (wartość laptopa). Uregulowania zobowiązania wynikającego z faktury dokonano 3 dni po terminie.

- Zakup programu do kosztorysowania oraz programu Microsoft Windows 7 na potrzeby Wydziału Dróg i Mostów. Faktura nr F 00013/M01/10 z dnia 18.01.2010r. na kwotę 4.904,40zł.
- Zakup drukarki oraz trzech monitorów – na potrzeby Wydziału Finansowego. 5 sztuk oprogramowania Microsoft Windows 7 z przeznaczeniem dla Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Informatyka oraz dla Biura Rady. Faktura nr F 00002/M01/10 z dnia 04.01.2010r. na kwotę 9.865,88zł z czego do § 6060 zaliczono kwotę 6.832,22zł (wartość drukarki, monitorów, oprogramowania)

Do kontroli nie przedłożono umów na dostawę w/w sprzętu, na podstawie informacji uzyskanej od Pana Jacka Wodzińskiego Głównego Specjalisty ds. informatyki ustalono, że na sprzedaż/dostawę w/w sprzętów nie zawierano umów.

Na podstawie powyższego ustalono, że:

- na potwierdzenie przyjęcia środków nie sporządzono dokumentów OT,
- karty środków trwałych nie były prowadzone odrębnie dla poszczególnych środków, na jedną kartę wprowadzano wszystkie środki trwałe z danej faktury (bez wyodrębnienia wartości poszczególnych), uprzednio zaewidencjonowane na koncie 011 – dotyczy kart o numerach: 74, 75, 78 założonych w związku z przyjęciem w/w środków do ewidencji majątkowej.

Pozostałe środki trwałe

Stan pozostałych środków trwałych wg ewidencji księgowej na koncie 013 (ewidencja syntetyczna) wynosił (w zł):

Stan na dzień 01.01.2010r.	381.375,61
zwiększenia w ciągu roku	500.828,04
zmniejszenia w ciągu roku	0,00
stan na dzień 31.12.2010r.	882.203,65

Wartość pozostałych środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej – wydruki 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" sporządzony dnia 07.03.2011r. (potwierdzony za zgodność z oryginałem), „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., „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. jest zgodna ewidencją analityczną wynikającą z ksiąg inwentarzowych: księga inwentarzowa założona dnia 31.12.2009r.

Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (w zł) przedstawiają się następująco:

Stan na 01.01.2010r.	381.375,61
zwiększenia w ciągu roku.	650.043,25
zmniejszenia w ciągu roku	35.023,21
stan na 31.12.2010r.	996.395,65

Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji księgowej prowadzonej na koncie syntetycznym 020 w 2010r. wynosił:

stan na 01.01.2010r.	79.025,04
zwiększenia w ciągu roku	124.041,40

zmniejszenia w ciągu roku	4.945.00
stan na 31.12.2010r.	198.121.44

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych
Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.5000.00zł umarzane były przy zastosowaniu zasad określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych – ustalono na podstawie zakupionego programu do kosztorysowania oraz programu Microsoft Windows 7 na potrzeby Wydziału Dróg i Mostów. Faktura nr F 00013/M01/10 z dnia 18.01.2010r. na kwotę 4.904.40zł.

Długoterminowe aktywa finansowe
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) oraz wydruku pn. " Plan kont na rok 2010", sporządzonego dnia 09.03.2011r. Ustalono, że stan majątku finansowego Gminy przedstawiał się następująco:

Na dzień 01.01.2010r.	46.173.556.00zł.
Zwiększenia w ciągu roku	0.00zł.
Zmniejszenia w ciągu roku	0.00zł.
Na dzień 31.12.2010r.	46.173.556.00zł.

Na finansowy majątek trwały Gminy Błonie składają się udział w:
1. Spółce M.P.W i K w Błoniu – 43.717.000.00zł.
2. Spółce Geometria – 2.455.556.00zł.
3. Spółce Municypium – 1.000.00zł

Materiały
W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Błoniu nie funkcjonuje konto 310 - "Materiały."

Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
Na podstawie informacji przedłożonej przez Pana Alfreda Sobczaka Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska ustalono, że Gmina Błonie jest użytkownikiem wieczystem poniżej opisanych działek gruntu Skarbu Panstwa położonych w Błoniu:
- działki z obrębu 0029-29: 4/93, 4/21, 4/49, 4/64, 4/72, 4/77, 4/48, 4/22, 10/1
- działka z obrębu 0030-30: 1/2

Materiały do kontroli z zakresu mienia komunalnego przedłożył Pan Alfred Sobczak Naczelnik Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Statuty jednostek organizacyjnych

Z „Wykazu jednostek organizacyjnych" stanowiącego załącznik Nr 4 do Statutu Gminy Błonie oraz informacji uzyskanych od Pana Przemysława Kubickiego – Sekretarza Gminy Błonie wynika, że w skład struktury organizacyjnej Gminy wchodzi 17 jednostek organizacyjnych:

3 funkcjonujące jako osoby prawne:

- Samodzielny Gminny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – osoba prawna
- Centrum Kultury w Błoniu
- Biblioteka Publiczna Gminy Błonie

13 funkcjonujących jako jednostki budżetowe:

- Przedszkole Publiczne Nr 1 im. Misia Uszatka
- Przedszkole Publiczne Nr 2 „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 im. Św. Maksymiliana Marii Kolbego w Błoniu
- Liceum Ogólnokształcące im. Wł. Broniewskiego
- Ośrodek Pomocy Społecznej

1 funkcjonująca jako zakład budżetowy:

- Zakład Usług Komunalnych w Błoniu.

W celu sprawdzenia czy jednostkom organizacyjnym zostały nadane statuty oraz czy określono w nich formy organizacyjno – prawne kontroli poddano wszystkie ww. jednostki.

Na tej podstawie ustalono, że:
- wszystkim jednostkom organizacyjnym nadano statuty (w statucie Przedszkola Publicznego Nr 6 „Iskierka" w Bieniewicach oraz Gimnazjum Nr 2 im. Św. Maksymiliana Marii Kolbego nie określono formy organizacyjno –prawnej, w statucie Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Bieniewicach, nie dokonano zmian w zakresie im. patrona szkoły). W powyższym udzielono instruktażu, aby dokonać aktualizacji ww. statutów o imię patrona szkoły i formę organizacyjno –prawną.

Przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu

Zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej, przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu;

Uchwałą Nr XLIV 304 10 z dnia 05 stycznia 2010r. Rada Miejska w Błoniu zatwierdziła budżet Gminy Błonie na 2010 rok.
Z przedłożonych pism (z dnia 18.01.2010r.) wynika, że przesłano informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji do jednostek organizacyjnych. Osoby odbierające pisma dokonywały podpisu wraz z datą odbioru, za wyjątkiem pism skierowanych do Zakładu Usług Komunalnych oraz Szkoły Podstawowej Nr 2 im. J. Korczaka brak daty odbioru, co uniemożliwia stwierdzenie czy pisma zostały przekazane w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej. W powyższym zakresie

udzielono instruktażu, aby dla celów dowodowych osoby które odbierają pisma dokonywały podpisu wraz z datą odbioru.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2010 roku w Gminie Błonie funkcjonowało 13 jednostek budżetowych.

Rozliczenia finansowe jednostek – dochody

W zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Błonie, zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 8/2006 Burmistrza Błonia z dnia 16.01.2006r. w sprawie aktualizacji zakładowych planów kont, instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu dokumentów finansowo księgowych przyjęto do stosowania konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych". Z zestawienia obrotów i sald „Budżet Główny" sporządzonego dla organu za okres od 01.01.2010r do 31.12.2010r. wynika, że w 2010r. nie wprowadzono konta 222 do ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie komputerowym, nie prowadzono ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych".

W związku z powyższym nie ma możliwości ustalenia czy jednostki budżetowe rozliczyły się ze zgromadzonych dochodów z budżetem Gminy.

Dla potrzeb kontroli sporządzono wykaz otrzymanych środków z poszczególnych jednostek w 2010r. stanowiący rozliczenia poszczególnych jednostek w zakresie odprowadzonych dochodów. Wykaz powyższy został podpisany przez Panią Halinę Ziental – Skarbnika Gminy Błonie. Do kontroli przedłożono również wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach dochodów" za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. sporządzony wg klasyfikacji budżetowej dla dz. 852 rozdz. 85228 § 0830 i dla dz. 852 rozdz. 85202 § 0830 dotyczący wpłat zrealizowanych dochodów z Ośrodka Pomocy Społecznej

Ze sprawozdań RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010r. złożonych przez jednostki budżetowe oraz ze sporządzonego dla potrzeb kontroli wykazu otrzymanych odsetek w 2010r. wynika, że:

Nazwa jednostki	Kwota dochodów ze sprawozdania RB-27S	Kwota dochodów przekazanych do budżetu wg wykazu przedłożonego do kontroli oraz według wydruku wpłat dokonanych przez OPS	Różnica
Szkoła Podstawowa Nr 1 im. M. Kopernika	19,95zł	19,95zł	0
Szkoła Podstawowa Nr 2 im. J. Korczaka	20,13zł	21,82zł	1,69zł
Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Bieniewicach	15,32zł	17,45zł	2,13zł
Gimnazjum Nr 1 im. Hugona Kołłątaja	14,12zł	14,12zł	0
Gimnazjum Nr 2 im. Św. Maksymiliana Marii Kolbego w Błonie	24,42zł	24,42zł	0
I Liceum Ogólnokształcące im. Wł. Błoniewskiego	17,25zł	18,02zł	0,77zł
Ośrodek Pomocy Społecznej	10.540,98zł	10.540,98zł	0
Przedszkola łącznie	320,71zł	320,71zł	0

W sprawozdaniach RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010r. sporządzonych przez niżej wymienione jednostki budżetowe wykazano należności pozostałe do zapłaty przedszkola w kwocie 22.07zł, Gimnazjum Nr 1 w kwocie 0.01zł, Zespół Szkół w kwocie 17.45zł.

Wykazane w sprawozdaniach RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010r. dane nie są zgodne z danymi wynikającymi w wykazu sporządzonego dla potrzeb kontroli. Ewidencja księgowa przedszkoli Nr 1 im. Misia Uszatka, Nr 2 „Promyczek", Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Brzechwy, Nr 4 „Stokrotka", Nr 5 im. Kubusia Puchatka, Nr 6 „Iskierka" prowadzona jest przez Panią Joannę Kurzela – Inspektora ds. Finansowo – Budżetowych w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Błoniu. Przedszkola nie mają wyodrębnionych rachunków bankowych. Z ustaleń dokonanych w trakcie czynności kontrolnych wynika, że dla wszystkich przedszkoli prowadzone jest jedno konto bankowe - dochody wszystkich przedszkoli gromadzone są na wspólnym rachunku oraz wydatki dokonywane są z jednego rachunku. Faktury i rachunki sprawdzane są pod względem merytorycznym przez Dyrektorów przedszkoli, natomiast do wypłaty zatwierdza Skarbnik Gminy i Burmistrz Miasta. W 2010r. nie sporządzano jednostkowych sprawozdań Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych odrębnie dla poszczególnych przedszkoli, sporządzono łączne sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dla wszystkich przedszkoli. Sprawozdanie zostało podpisane tylko przez Panią Halinę Ziental – Skarbnika Gminy.

Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych – wydatki

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Gminy z tytułu środków otrzymanych na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (wydruk komputerowy Księga Główna za okres od 01.01.2010r – do 31.12.2010r.) oraz sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2010r.

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki w 2010r.

Nazwa jednostki	Kwota wydatków ze sprawozdania RB 28S	Kwota środków na wydatki przekazanych do jednostek (konto 223)	Zwrot	Data zwrotu WB
Szkoła Podstawowa Nr 1 im. M. Kopernika	2 889 995,91zł	2 946 810,00zł	56 814,09	29.12.2010r Nr 255
Szkoła Podstawowa Nr 2 im. J. Korczaka	4 367 298,62zł	4 372 100,00zł	4 801,38zł	31.12.2010r Nr 255
Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Bieniewicach	2 087 917,90zł	2 092 100,00zł	4 182,10zł	31.12.2010r Nr 255
Gimnazjum Nr 1 im. Hugona Kołłątaja	2 198 229,55zł	2 193 400,00zł	2 590,45zł	31.12.2010r Nr 255
Gimnazjum Nr 2 im. Św. Maksymiliana Marii Kolbego w Błoniu	2 188 337,72zł	2 234 200,00zł	54 862,28zł	31.12.2010r Nr 255
Liceum Ogólnokształcące im. Wł. Błoniewskiego	2 078 885,11zł	2 116 500,00zł	37 614,89zł	31.12.2010r WB Nr 255
Ośrodek Pomocy Społecznej	5 869 525,08zł	5 914 060,93zł	36 535,84zł powinno być zwrócone 44 535,84zł	31.12.2010r WB Nr 255
Przedszkola łącznie	5 510 665,81zł	5 530 200,00zł	19 534,19zł	31.12.2010r Nr 255

Ustalono, że:

- jednostki budżetowe – szkoły i Ośrodek Pomocy Społecznej sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010r..
- przedszkola nie sporządziły sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków, dla przedszkoli sporządzono łączne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010r., podpisane przez Panią Halinę Ziental – Skarbnika Gminy.

- ewidencja księgową na koncie 223 w zakresie wydatków zrealizowanych przez poszczególne przedszkola prowadzona była bez wyodrębnienia poszczególnych placówek.
- kwoty dotyczące zwrotów niewykorzystanych środków na wydatki przez poszczególne jednostki budżetowe ewidencjonowane były ze znakiem minus po stronie Wn konta 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" oraz po stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu".
- Ośrodek Pomocy Społecznej rozliczył się sprawozdaniem RB - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010r. ze środków na wydatki w kwocie 5.969.525,09zł i dokonał zwrotu w wysokości 36.535,84zł (rozliczono więc kwotę 6.006.060,93zł), z zapisów na koncie 223-8 oraz z dowodów źródłowych wynika, że do Ośrodka Pomocy Społecznej przekazano środki na wydatki w kwocie 6.014.060,93zł? Różnica wynosi 8.000,00zł. Z przedłożonych dowodów źródłowych (WB Nr 91, 197, PK 210) wynika, że do Ośrodka Pomocy Społecznej przekazano środki na wydatki dotyczące Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w kwocie 5.000,00zł w dniu 12.05.2010r. (WB Nr 91) dokonując zapisów w ewidencji księgowej Wn 223-8 Ma 133, w kwocie 3.000,00zł w dniu 08.10.2010r. (WB Nr 197) dokonując zapisów w ewidencji księgowej Wn 223-8 Ma 133. W dniu 31.12.2010r. poleceniem księgowania PK nr 210 dokonano korekty powyższych zapisów księgowych:
kwota minus 5.000,00zł strona WN konta 223-8 / Ma 133,
kwota minus 3.000,00zł strona WN konta 223-8 / Ma 133. Środki zostały wykorzystane przez OPS. Z wykorzystania powyższych środków OPS nie sporządził sprawozdania RB – 28S.
- OPS nie miał uwzględnionych w planie finansowym środków na wydatki dotyczących Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- z wyciągu bankowego nr 5 wynika, że w dniu 08.01.2010r. dokonano przelewu środków w kwocie 20.000,00zł na konto Caritas Archidiecezji Warszawskiej za usługi opiekuńcze za 2009r., a środki powyższe zaksięgowano na koncie 223-8 „Rozliczenie wydatków budżetowych OPS" po stronie Wn w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu" po stronie Ma. Przelewu dokonano na podstawie pisma z Caritas Archidiecezji Warszawskiej znak L. dz. CAW/143 ZZ/2009 z dnia 11.09.2009r. Na piśmie brak sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym. Do kontroli przedłożono umowę Nr7/U/98 o prowadzenie stacji opieki Caritas Archidiecezji Warszawskiej. Z § 5 powyższej umowy wynika, że umowę zawarto na okres od 1.03.1998r. do dnia 28.02.2003r., po upływie 5 letniego okresu umowa między stronami przedłuża się na kolejne 5 lat. Umowa ważna była do dnia 28.02.2008r.
-środki dla Caritas Archidiecezji Warszawskiej, za usługi opiekuńcze przekazano bez zachowania procedury konkursowej wynikającej z ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (jednolity tekst: Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536), wydatek zaklasyfikowano dz. 852 rozdz. 85228 § 3110 „Świadczenia społeczne".
- z przedłożonego do kontroli dowodu źródłowego - WB Nr 39 wynika, że w dniu 02.09.2010r. przekazano środki do OPS na realizację projektu „Szansa na pracę" ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w kwocie 115.219,55zł, przelewu środków dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego dotyczącego ww. projektu, operacji dotyczącej przekazania powyższych środków nie zaewidencjonowano w księgach prowadzonych przez Urząd. Kwota powyższa nie została zaewidencjonowano w księgach urzędu pod datą wpływu jako dochód budżetu, zapisu dokonano dopiero na podstawie dokumentu polecenia księgowania Nr 189 w dniu 16.12.2010r. zgodnie z którym zaewidencjonowano kwotę 115.219,55zł WN 133-2 / Ma 901 oraz WN 223-8 Ma 133-2.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Gminie Błonie działa Zakład Usług Komunalnych funkcjonujący jako zakład budżetowy

W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej Gminy Błonie na rok 2010 Nr XLIV/304/10 Rady Miejskiej w Błoniu z dnia 5 stycznia 2010r. określiła dotację przedmiotową dla administratora zasobów komunalnych gminy przewidzianych dla Zakładu Usług Komunalnych (rozdz. 90017) w wysokości ogółem 220.000,00zł.

Powyższa kwota dotacji została wykazana w sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych Zakładu Usług Komunalnych za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za 2010r. nie wykazano wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-30 z wykonania planów finansowych sporządzonym przez Zakład.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2010r. na terenie Gminy Błonie funkcjonowały samorządowe osoby prawne:

- Samodzielny Gminny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
- Centrum Kultury w Błoniu
- Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Błoniu
- Biblioteka Publiczna Gminy Błonie

Uchwałą Nr XLIV/304/10 z dnia 5 stycznia 2010r. Rada Miejska w Błoniu w załączniku Nr 8 określiła plan dotacji podmiotowych w tym przewidzianych dla instytucji kultury w wysokości ogółem 1.420.000,00zł w tym:

- dla Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury (rozdz. 92109) w kwocie 1.000.000,00zł
- dla Biblioteki Publicznej Gminy Błonie w kwocie **420.000,00zł**

Uchwałą Nr LIV/376/10 z dnia 16 sierpnia 2010r. Rada Miejska w Błoniu wprowadzała zmiany do ww. uchwały zmniejszając dotację dla Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury o 200.000,00zł, ustalając ostateczną kwotę dotacji w wysokości **800.000,00zł** oraz zwiększając dotację dla Centrum Kultury o 1.000.000,00zł, ustalając ostateczną kwotę dotacji w wysokości **1.000.000,00zł**

Z przedłożonego do kontroli wydruku z Księgi Głównej do konta 810 "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" oraz do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" wynika, że z budżetu Gminy przekazano:
- do Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury dotację w kwocie 766.400,00zł
- do Biblioteki Publicznej Gminy Błonie dotację w kwocie 420.000,00zł
- do Centrum Kultury dotację w kwocie 1.000.000,00zł.

Ewidencja szczegółowa na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" nie zapewnia możliwości ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

<u>Instytucje kultury złożyły plany finansowe zatwierdzone przez dyrektorów z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.</u>

W ramach rozliczenia się z otrzymanych środków za 2010r. instytucje kultury złożyły informacje z wykonania planu finansowego przychodów i kosztów.

Z informacji o działalności za 2010r. złożonej przez Miejsko Gminny Ośrodek Kultury wynika, że koszty Ośrodka wyniosły 1.074.047,08zł.

Z informacji o działalności za 2010r. złożonego przez Bibliotekę Publiczną Gminy Błonie wynika, że koszty ogółem wynosiły 429.688,16zł.
Z informacji o działalności za 2010r. złożonego przez Centrum Kultury wynika, że Centrum poniosło koszty w kwocie 1.297.847,66zł.

Zapoznano się z ww. sprawozdaniami sporządzonymi przez ww. instytucje kultury:
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb UN uzupełniające o stanie należności,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Ustalono, że:
- kwota należności ogółem – 238.471,46zł,
- kwota zadłużenia ogółem – 0,00zł.

Dochody własne gromadzone przez jednostki budżetowe
W 2010r. obowiązywała uchwała Nr: L 582/06 z dnia 9.10.2006r. Rady Miejskiej w Błoniu którą określono rodzaje dochodów, które mogą być gromadzone przez jednostki budżetowe na rachunkach, przeznaczenie tych dochodów oraz wskazała jednostki budżetowe uprawnione do otwarcia rachunku dochodów własnych. Z uchwały powyższej wynika, że 12 jednostek budżetowych uprawnionych było do otwarcia rachunku dochodów własnych.

W planie finansowym stanowiącym załącznik Nr 11 do uchwały budżetowej Nr XLIV/304/10 z dnia 05.01.2010r. wykazano 2 jednostki, które będą gromadziły dochody własne:
- Gimnazjum Nr 2 w Błoniu- plan dochodów i wydatków 5.00,00zł.
- I Liceum Ogólnokształcące – plan dochodów i wydatków 13.500,00zł.
Dyrektorzy ww. jednostek złożyli plany finansowe do rachunku powyższych dochodów:

- Plan Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Janusza Korczaka w Błoniu
  Dochody 45.100,00zł
  § 0750 6.100,00zł
  § 0970 39.000,00zł
  Wydatki 45.100,00zł
  § 4210 23.150,00zł
  §4270 19.500,00zł
  § 4300 2.450,00zł.
  Brak daty sporządzenia planu, brak daty i podpisu na dowód zatwierdzenia planu finansowego.
- Plan I Liceum Ogólnokształcącego im. Wł. Broniewskiego w Błoniu
  Dochody 33.500,00zł
  § 0750 17.000,00zł
  § 0970 16.500,00zł
  Wydatki 33.500,00
  § 4210 16.500,00zł
  §4240 4.080,00zł
  § 4300 12.920,00zł.
  Brak pierwotnego planu. Powyższy plan ustala kwoty dochodów i wydatków po zmianach według stanu na dzień 01.10.2010r., brak daty i podpisu na dowód zatwierdzenia planu finansowego.
- Plan Gimnazjum Nr 2 im. Św. Maksymiliana Marii Kolbego w Błoniu
  Dochody 5.001,00zł

§ 0750 5.000.00zł
§ 0920 1.00zł
Wydatki 5.001,00
§ 4210 2.001.00zł
§ 4300 3.000.00zł.
Brak daty sporządzenia planu, brak daty i podpisu na dowód zatwierdzenia planu finansowego.
Pismem znak: KS.05/2010 z dnia 08.12.2010r. Dyrektor Gimnazjum zwrócił się z prośbą o zmianę planu finansowego do kwot:
Dochody 12.001.00zł
§ 0750 12.000.00zł
§ 0920 1.00zł
Wydatki 12.001.00
§ 4210 12.001.00zł
Brak daty i podpisu na dowód zatwierdzenia planu finansowego.
Załącznika nr 11 do uchwały budżetowej nie aktualizowano o zmiany do rachunku dochodów własnych.

Na tej podstawie stwierdzono, że plany i zmiany do planów nie zostały zatwierdzone przez odpowiedzialne osoby. Od 01.01.2011r. obowiązuje uchwała Nr LVI/389/10 Rady Miejskiej w sprawie określenia dochodów, które mogą być gromadzone przez jednostki budżetowe Gminy Błonie na rachunkach dochodów własnych jednostek oświatowych, przeznaczenia tych dochodów oraz wskazania jednostek uprawnionych do otwarcia rachunku dochodów własnych. W uchwale powyższej nie ustalono sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. Z informacji udzielonej przez Panią Halinę Ziental – Skarbnika Gminy wynika, że projekt uchwały regulującej powyższe kwestie zostanie przedstawiony do uchwalenia Radzie Miejskiej nie później niż do dnia 31 sierpnia 2011r.

Do kontroli przedłożono sprawozdania Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z których wynika, że trzy jednostki gromadziły dochody na wyodrębnionych rachunkach: Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Janusza Korczaka w Błoniu, Gimnazjum Nr 2 im. Św. Maksymiliana Marii Kolbego w Błoniu oraz Liceum Ogólnokształcące im. Wł. Broniewskiego w Błoniu. Szkoła Podstawowa Nr 2 nie była uwzględniona w załączniku Nr 11 do uchwały budżetowej. Z informacji uzyskanej od Pani Haliny Ziental – Skarbnika Gminy wynika, że jednostka ta założyła rachunek dnia 26.08.2010r. Planu finansowego dochodów własnych dla Szkoły Podstawowej Nr 2, która rachunek otworzyła w ciągu roku budżetowego nie ujęto w uchwale budżetowej na 2010r. oraz nie przedłożono zmian do planów finansowych rachunku dochodów własnych (prowadzonych dla Gimnazjum Nr 2 im. Św. Maksymiliana Marii Kolbego w Błoniu oraz Liceum Ogólnokształcące im. Wł. Broniewskiego w Błoniu) Radzie celem zatwierdzenia na najbliższej sesji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniach zaplanowane i wykonane dochody wykazano w §0920, §0970, §0750 zaplanowane i wykonane wydatki wykazano w §4210, §4240, §4270, §4300.
Dochody i wydatki wykazane w sprawozdaniach były zgodne ze wskazaniem zawartym w uchwałach Rady Miejskiej w sprawie określenia dochodów, które mogą być gromadzone przez jednostki budżetowe Gminy Błonie na rachunkach dochodów własnych jednostek

oświatowych, przeznaczenia tych dochodów oraz wskazania jednostek uprawnionych do otwarcia rachunku dochodów własnych.
Liceum nie wykorzystało środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych w kwocie 39.18zł i odprowadziło je do budżetu gminy dnia 31.12.2010r. (WB nr 255).

Materiały do kontroli w zakresie rozliczeń finansowych Miasta z jednostkami organizacyjnymi przedłożyła Pani Halina Ziental – Skarbnik Gminy Błonie, Pani Zofia Ogrodzka – Zastępca Skarbnika Gminy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

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

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

Za opisane w protokóle czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:
Burmistrz Błonia.
Skarbnik Gminy Błonie.

Wykaz załączników:
1. Ramowy zakres kontroli kompleksowych j. s. t. - (str. 1).
2. Protokół z kontroli kasy - (str. 1).

Przed podpisaniem niniejszego protokółu poinformowano Burmistrza Błonia, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt. 9, ppkt. 9 załącznika nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny jego odmowy.
Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 01.07.2011 roku po uprzednim odczytaniu i uprzednim omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 15.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Błonia.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokóle zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

.....
Anna Szostek - Starszy inspektor

Podpisy kontrolowanych:

.....
Zenon Reszka - Burmistrz Błonia

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Żaneta Dominiak

.....
Żaneta Dominiak - Inspektor

.....
Halina Ziental - Skarbnik Gminy Błonie