

Protokół
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Halinów za okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.
(symbol j. s. t. 14 12 07 3)

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Halinowie, 05-074 Halinów, ul. Spółdzielcza 1 w okresie od 22 października 2013r. do 20 stycznia 2014r.

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

- Jolanta Krajewska – Główny Inspektor (nr leg. 135),
- Żaneta Dominiak – Inspektor (nr leg. 349),
- Justyna Wróblewska – Młodszy Inspektor (nr leg. 367)

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 134/2013 z dnia 21 października 2013r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

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

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie funkcję:

- Burmistrza Halinowa pełni Pan Adam Ciszkowski, wybrany w wyborach bezpośrednich, co potwierdza zaświadczenie wydane przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 02 grudnia 2010 roku,
- Zastępcy Burmistrza Halinowa pełni Pan Adam Sekmistrz powołany na to stanowisko z dniem 13 grudnia 2010 roku, na podstawie zarządzenia Nr VI/5/ 10 Burmistrza Halinowa z dnia 13 grudnia 2010 roku.

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Skarbnika Miasta Halinów pełni Pani Teresa Karwowska powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XVII/176/04 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 05 marca 2004 roku,
- Sekretarza Miasta Halinowa pełni Pan Robert Grubek od dnia 01 marca 2011 roku do 31 marca 2015 roku, na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z dnia 25 lutego 2011 roku zawartego pomiędzy Urzędem Miejskim w Halinowie i Urzędem Dzielnicy Wola m.st. Warszawy.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Beata Budzyńska – Kupidura - Naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut

Statut Gminy Halinów obowiązujący w 2012 roku został zatwierdzony Uchwałą Nr VII/49/03 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 28 marca 2003r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2003 r. Nr 117 poz. 2857).

Uchwałami: Nr XI/87/03 z dnia 5 września 2003r., Nr XVII/178/04 z dnia 5 marca 2004r., Nr XXVI/292/04 z dnia 29 grudnia 2004r., Nr II/4/06 z dnia 6 grudnia 2006r., Nr XXIV/212/08 z dnia 29 grudnia 2008r., Nr XXX/262/09 z dnia 30 czerwca 2009r., Nr XXXIII/299/09 z dnia 30 października 2009r., Nr XXXV/311/09 z 22 grudnia 2009r., Nr XXXVII/323/10 z dnia 3 marca 2010r., Nr III/17/10 z dnia 14 grudnia 2010r., Nr XXIII.195.2012 z dnia 29 maja 2012 r. dokonano zmian w Statucie Gminy Halinów.

W Statucie określono m.in.:

- organy gminy – ich zadania i tryb pracy;
- jednostki organizacyjne gminy.

W załączniku nr 4 do Statutu wyszczególniono następujące jednostki organizacyjne gminy, tj.:

I. Gminne jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej.

1. Urząd Miejski w Halinowie,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Halinowie,
3. Szkoła Podstawowa im. VII Obwodu AK „Obroża” w Brzezinach,
4. Szkoła Podstawowa w Chobocie,
5. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Cisiu,
6. Zespół Szkół w Halinowie, w skład którego wchodzi:
 - 1) Przedszkole w Halinowie,
 - 2) Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Halinowie,
 - 3) Gimnazjum w Halinowie
7. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Okuniewie, w skład którego wchodzi:
 - 1) Przedszkole w Okuniewie,
 - 2) Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Okuniewie,
 - 3) Gimnazjum w Okuniewie.
8. Zakład Komunalny w Halinowie,
9. Gminne Centrum Informacji w Halinowie.

II. Gminne jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną.

1. Biblioteka Publiczna Gminy Halinów,
2. Gminne Centrum Kultury.

Uchwałą Nr XXXIII.294.2013 Rady Miejskiej w Halinowie w dniu 27 lutego 2013 roku uchwalono Statut Gminy Halinów.

2.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Halinowie wprowadzony przez Burmistrza Halinowa Zarządzeniem Nr VI.95.2011 z dnia 18 lipca 2011r. Do Regulaminu wprowadzono zmiany:

- Zarządzeniem Nr VI.211.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 30 grudnia 2011r.,
- Zarządzeniem Nr 227.2012 Burmistrza Halinowa z dnia 31 grudnia 2012 r.

Obecnie Zarządzeniem Nr 3.2013 Burmistrza Halinowa z dnia 10 stycznia 2013r. ogłoszono jednolity tekst Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Halinowie.

Regulamin określa m.in.:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- organizację wewnętrzną Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakres zadań Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika,
- podział zadań pomiędzy wydziałami.

Załącznikiem do Regulaminu jest schemat organizacyjny Urzędu Miejskiego w Halinowie.

Statut przedłożyła Pani Teresa Karwowska – Skarbnik Halinowa. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Halinowie przedłożyła Pani Beata Budzyńska – Kupidura - Naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego.

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

W zakresie zasad prowadzenia rachunkowości, w okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miejskim w Halinowie obowiązywało zarządzenie Nr VI.32.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 15 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienione zarządzeniem Nr 104.2012 Burmistrza Halinowa z dnia 03 lipca 2012 roku.

Załącznikami do ww. zasad są:

1. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz procedur kontroli finansowej (załącznik Nr 1),
2. Obieg dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Halinowie (załącznik Nr 2).

Zakładowy plan kont

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr VI.32.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 15 marca 2011r. ustalono zasady prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Halinowie wprowadzono – Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Halinowie (rozdział VII), Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Miejskiego (rozdział VIII) oraz Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Halinów (rozdział IX). Zarządzeniem Nr 104.2012 Burmistrza Halinowa z dnia 03 lipca 2012 r. wprowadzono zmiany w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr VI.32.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 15 marca 2011r.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr VI.32.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 15 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Halinowie oraz Zarządzeniu Nr 104.2012 Burmistrza Halinowa z dnia 03 lipca 2012 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Halinowie ustalono wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych i programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miejskim w Halinowie.

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr VI.32.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 15 marca 2011r. w rozdziale X ustalono system ochronny zbiorów ksiąg rachunkowych.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych

W Załączniku Nr 1 do Zarządzeniem Nr VI.214.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 30 grudnia 2011r. wprowadzono Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz procedur kontroli finansowej, która określa m.in.:

- zakres instrukcji, formy, zadania i funkcje wewnętrznej kontroli finansowej,
- standardy kontroli finansowej,
- ogólne zasady funkcjonowania wewnętrznej kontroli finansowej,
- zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- dokumentowanie operacji gospodarczych i wykonywania kontroli finansowej,
- zasady kontroli dokonywania wydatków i kontroli dokumentów finansowych,
- kontrola pobierania i gromadzenia środków publicznych,
- udzielanie zamówień publicznych,
- gospodarowanie mieniem publicznym,
- prowadzenie gospodarki finansowej i stosowanie ustalonych procedur kontroli.

W Załączniku Nr 2 Zarządzeniem Nr VI.214.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 30 grudnia 2011r. wprowadzono instrukcję obieg dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Halinowie.

Instrukcja inwentaryzacyjna

W Zarządzeniu Nr 91/2006 Burmistrza Miasta Halinów z dnia 04 października 2006r. wprowadzono Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w jednostce – Urzędzie Miejskim w Halinowie.

Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Zarządzeniem Nr VI.213.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 30 grudnia 2011r. wprowadzono Procedury gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr VI.210.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji i poboru podatków i opłat Gminy Halinów ustalono zasady rachunkowości podatkowej.

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

Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XLI/353/10 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 8 lipca 2010r. w sprawie: określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Halinów.

Projekt uchwały budżetowej

W dniu 15 listopada 2011r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie projekt uchwały budżetowej Gminy Halinów na rok 2012 wraz z uzasadnieniem – Zarządzenie Nr 170/2011 Burmistrza Halinowa z dnia 14 listopada 2011r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Halinów na rok 2012 oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Halinów na lata 2012-2022 celem zaopiniowania – Zarządzenie Nr VI.171.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 14 listopada 2011 roku w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Halinów na lata 2012-2022.

W projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Halinów na rok 2012, będącym załącznikiem do Zarządzenia Nr VI.170.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 14 listopada 2011r. dochody zaplanowano w łącznej kwocie: 37.377.421,00zł, a wydatki zaplanowano w łącznej kwocie: 41.146.135,36 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, uchwałą Nr Wa.474.2011 z dnia 15 grudnia 2011 r. wydał:

- pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Halinowa projekcie uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 rok wraz z uzasadnieniem;
- pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania zaplanowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej, uchwałą Nr Wa.475.2011 z dnia 15 grudnia 2011 r. wydał pozytywną opinię o projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Halinów na lata 2012 – 2022 będącej załącznikiem do Zarządzenia Nr VI.171.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 14 listopada 2011 r. w sprawie: projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Halinów na lata 2012-2022.

Uchwała budżetowa i jej zmiany

W dniu 28 grudnia 2011r. Rada Miejska w Halinowie podjęła uchwałę Nr XVII.137.2011 w sprawie uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 rok, którą ustalono:

1. Dochody budżetowe w wysokości 37.421.950,92zł, z tego:
 - bieżące w wysokości – 34.786.672,92 zł;
 - majątkowe w wysokości – 2.635.278,00 zł.
2. Wydatki w łącznej kwocie 41.190.665,28 zł, z tego:
 - bieżące w wysokości – 31.812.547,92 zł;
 - wydatki majątkowe w wysokości – 9.378.117,36 zł.

W ciągu 2012 roku budżet Gminy podlegał zmianom dokonywanym przez Radę Miejską i Burmistrza. Po zmianach budżet Gminy Halinów przedstawiał się następująco:

- dochody – 38.129.000,13zł,
- wydatki – 41.612.265,49zł.

Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie na 2012 r. w toku jego wykonywania

Uchwałą Nr XVII.137.2011 z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 rok Rada Miejska upoważniła Burmistrza Halinowa do:

1. Zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości określonej w § 2 ust. 4 niniejszej uchwały:
 - ustala się limity zobowiązań na zaciąganie kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000zł,
2. Zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych w wysokości określonej § 2 ust. 2 niniejszej uchwały:
 - ustala się przychody budżetu w kwocie 5.694.454,44zł z następujących tytułów:
 - a) zaciągniętych kredytów w kwocie 4.944.454,44zł,
 - b) zaciągniętych pożyczek w kwocie 750.000,00zł.
3. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
4. Dokonywania zmian w planie wydatków bieżących w ramach działu w zakresie planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.
5. Dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych w ramach działu bez możliwości wprowadzenia nowych zadań i usuwania zadań już przyjętych oraz zmiany planu wydatków na przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
6. Przekazania upoważnień kierownikom jednostek do dokonywania zmian w planie wydatków jednostki.

Na przykładzie losowo wybranych 11 zarządzeń Burmistrza Halinowa w sprawie zmian uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 rok o numerach: 16.2012 z dnia 01 lutego 2012 r., 27.2012 z dnia 06 marca 2012 r., 32.2012 z dnia 28 marca 2012 r., 47.2012 z dnia 20 kwietnia 2012 r., 54.2012 z dnia 08 maja 2012 r., 85.2012 z dnia 18 czerwca 2012 r., 112.2012 z dnia 12 lipca 2012 r., 117.2012 z dnia 19 lipca 2012 r., 125.2012 z dnia 27 lipca 2012 r., 159.2012 z dnia 10 września 2012 r., 211.2012 z dnia 30 listopada 2012 r. (przyjęta próba do kontroli stanowi 25% populacji) ustalono, iż zmiany w budżecie na 2012 rok dokonywane były zgodnie z kompetencjami, o których mowa w art. 257 ustawy o finansach publicznych.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

3.1. Dane ogólne o j.s.t.

Gmina Halinów położona jest w województwie Mazowieckim w powiecie Mińskim i obejmuje obszar o powierzchni 63,1 km². Liczba mieszkańców zamieszkałych na terenie Gminy Halinów wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniosła 14.769.

Nr NIP Gminy Halinów – 822 -216-02-92, Nr REGON – 013269172.

Nr NIP Urzędu Miejskiego w Halinowie – 952-14-71-770, Nr REGON – 000541664.

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

Z przedstawionego przez Panią Beatę Budzyńską – Kupidurę – Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego wykazu jednostek organizacyjnych Gminy z uwzględnieniem formy organizacyjno-prawnej, wynika, że na terenie Gminy Halinów działają:

- jednostki organizacyjne, na zasadach określonych dla jednostek budżetowych pn.:

- Urząd Miejski w Halinowie,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Halinowie,
- Szkoła Podstawowa im. VII Obwodu AK Obroza w Brzezinach
- Szkoła Podstawowa w Chobocie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Cisiu
- Zespół Szkół w Halinowie
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Okuniewie,
- Gminne Centrum Informacji

- samorządowe osoby prawne pn.:

- Biblioteka Publiczna Gminy Halinów - instytucja kultury
- Gminne Centrum Kultury - instytucja kultury

- Zakład Komunalny w Halinowie – zakład budżetowy.

Sprawdzono czy jednostkom organizacyjnym, działającym w formie jednostek budżetowych i samorządowych osób prawnych, nadano statuty. Sprawdzenia dokonano na podstawie czterech jednostek organizacyjnych, co stanowi 36,36% populacji.

1. Gminne Centrum Informacji w Halinowie zostało utworzone na mocy uchwały Nr XXIV/258/04 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 29 października 2004 roku. W załączniku do powyższej uchwały nadano statut Gminnego Centrum Informacji w Halinowie, zmieniony uchwałą Nr XXXI/349/05 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 29 lipca 2005r.
2. Uchwałą Nr XXXIX/441/06 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 09 czerwca 2006r. został nadany statut Biblioteki Publicznej Gminy Halinów.
3. Uchwałą Nr IX/71/03 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 23 maja 2003r. został nadany statut Zakładowi Komunalnemu w Halinowie, zmieniony uchwałą Nr XIII/113/03 z dnia 24 października 2003r., uchwałą Nr XX/233/04 z dnia 25 czerwca 2004r., uchwałą Nr XXVIII/319/05 z dnia 18 marca 2005r., uchwałą Nr V/36/07 z dnia 02 marca 2007r., uchwałą Nr XXII/200/08 z dnia 24 października 2008r., uchwałą Nr XII.91.2011 z dnia 28 czerwca 2011r., uchwałą Nr XXI.176.2012 z dnia 27 marca 2012 r., uchwałą Nr XXII.191.2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r.
4. Uchwałą Nr XXXIII/285/09 Rady Miejskiej w Halinowie z 30 października 2009r. został nadany statut Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Halinowie.

Funkcjonowanie kontroli

Burmistrz Halinowa wydał zarządzenie Nr VI.64.2011 z dnia 12 maja 2011r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Halinowie.

W dniu 28 lutego 2013r. Naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego Pani Beata Budzyńska – Kupidura sporządziła zbiorczą informację z oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Halinowie oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych za 2012 rok, zgodnie z dyspozycją § 5 ust. 3 zarządzenia Nr VI.64.2011 Burmistrza Halinowa z dnia 12 maja 2011r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Halinowie.

Audyt wewnętrzny

W 2012 roku funkcję audytora wewnętrznego pełnił Pan Andrzej Skibiński zatrudniony od dnia 01 maja 2012 r. do 30 kwietnia 2013r. na podstawie umowy zlecenia Nr 77.2012.

Do kontroli przedłożono nw. dokumenty:

- plan audytu na rok 2012 zatwierdzony przez Burmistrza Halinowa w dniu 13 czerwca 2012 r., zawierający wyniki analizy obszarów ryzyka,
- Informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku 2012 dla jednostki sektora finansów publicznych, w której audyt wewnętrzny prowadzi usługodawca niezatrudniony w jednostce,
- Raport z audytu systemu kontroli zarządczej z dnia 15 listopada 2012 r.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Beata Budzyńska – Kupidura
- Naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego.

3.3. Uczestnictwo związkach komunalnych

Na podstawie informacji ustnej uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej – Skarbnika Halinowa, ustalono iż Rada Miejska w Halinowie nie podjęła uchwały o przystąpieniu do związków komunalnych.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych

Na podstawie informacji ustnej uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej – Skarbnika Halinowa, ustalono iż Rada Miejska w Halinowie nie podjęła uchwały o przystąpieniu do związku międzygminnego.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych, depozyty przechowywane w kasie, deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Na podstawie wydruków pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzonych dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożonych do kontroli jako obejmujących zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej i zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu oraz na podstawie informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa ustalono, że: obsługę operacji gotówkowych Urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy w Halinowie, w okresie poddanym kontroli, w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu nie prowadzono ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa”, a tytułowe zagadnienia nie występowały w Urzędzie Miejskim w Halinowie.

Operacje bankowe

Wybór banku do bankowej obsługi budżetu

Do kontroli przedłożono:

- umowę nr 100/07 zawartą w dniu 07.08.2007 r. na okres od 23.08.2007 r. do 23.08.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Halinowie na bankową obsługę budżetu Gminy Halinów, z treści umowy wynika, że została ona zawarta w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego;
- umowę nr 258.2012 zawartą w dniu 09.08.2012 r. na okres od 23.08.2012 r. do 24.08.2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Halinowie na bankową obsługę budżetu Gminy Halinów, z treści umowy wynika, że została ona zawarta w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu”

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa ustalono, że w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. bankowa obsługa budżetu Gminy Halinów prowadzona była na rachunkach bankowych wskazanych w tabeli, a ewidencja operacji przeprowadzanych na tych rachunkach, w księgach rachunkowych Urzędu jako organu na koncie 133 „Rachunek budżetu” prowadzona była w podziale na operacje wynikające z poszczególnych rachunków bankowych:

Nr rachunku bankowego	Konto 133 „Rachunek budżetu” ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu przypisane do ewidencji operacji na danym rachunku bankowym
88801900002001020099590001	133
60801900002001020099590020	133-1
92801900002001020099590026	133-2
38801900002001020099590028	133-33
16801900002001020099590036	133-34
43801900002001020099590035	
86801900002001020099590037	133-35
32801900002001020099590039	133-40
05801900002001020099590040	133-39
75801900002001020099590041	133-42
48801900002001020099590042	133-43
21801900002001020099590043	133-41
91801900002001020099590044	133-38

W 2012 r., w zakresie w/w rachunków bankowych objętych ewidencją księgową prowadzoną na analitycznych kontach 133 „Rachunek budżetu”, Bank Spółdzielczy w Halinowie wystawił łącznie 504 szt. wyciągów bankowych, z czego kontrolą objęto 17,06% tej liczby.

Kontrolę w zakresie zgodności ewidencji prowadzonej do konta księgowego 133 „Rachunek budżetu” z dowodami bankowymi (zapisami w księgowości banku), przeprowadzono w odniesieniu do kwot obrotów (wpływy ogółem i wypłaty ogółem) oraz w odniesieniu do kwot salda końcowego, na podstawie wyciągów bankowych wystawionych przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunków wymienionych w powyższej tabeli, w następujących okresach: 01-05.01.2012 r., 01-15.02.2012 r., 25-31.03.2012 r., 05-10.05.2012 r., 15-20.06.2012 r., 01-05.07.2012 r., 01-05.10.2012 r., 30.11.2012 r., 28-31.12.2012 r. oraz na podstawie:

- wydruków pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999...” sporządzonych dnia 13.11.2013 r. dla konta 133 „Rachunek budżetu” za poszczególne dni w/w okresów, przedłożonych do kontroli jako sporządzonych zbiorczo ze wszystkich dzienników częściowych ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu;
- wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999...organ” sporządzonego dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. dla konta 133 „Rachunek budżetu”;
- wyciągów bankowych wystawionych przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunku nr 88801900002001020099590001, o następujących numerach: 1 z dnia 01.01.2012 r., 2 z dnia 02.01.2012 r., 3 z dnia 03.01.2012 r., 4 z dnia 04.01.2012 r., 5 z dnia 05.01.2012 r., 32 z dnia 01.02.2012 r., 33 z dnia 02.02.2012 r., 34 z dnia 03.02.2012 r., 35 z dnia 04.02.2012 r., 36 z dnia 05.02.2012 r., 37 z dnia 06.02.2012 r., 38 z dnia 07.02.2012 r., 39 z dnia 08.02.2012 r., 40 z dnia 09.02.2012 r., 41 z dnia 10.02.2012 r., 42 z dnia 11.02.2012 r., 43 z dnia 12.02.2012 r., 44 z dnia 13.02.2012 r., 45 z dnia 14.02.2012 r., 46 z dnia 15.02.2012 r., 85 z dnia 25.03.2012 r., 86 z dnia 26.03.2012 r., 87 z dnia 27.03.2012 r., 88 z dnia 28.03.2012 r., 89 z dnia 29.03.2012 r., 90 z dnia 30.03.2012 r., 91 z dnia 31.03.2012 r., 126 z dnia 05.05.2012 r., 127 z dnia 06.05.2012 r., 128 z dnia 07.05.2012 r., 129 z dnia 08.05.2012 r., 130 z dnia 09.05.2012 r., 131 z dnia 10.05.2012 r., 167 z dnia 15.06.2012 r., 168 z dnia 16.06.2012 r., 169 z dnia 17.06.2012 r., 170 z dnia 18.06.2012 r., 171 z dnia 19.06.2012 r., 172 z dnia 20.06.2012 r., 183 z dnia 02.07.2012 r., 184 z dnia 03.07.2012 r., nr 185 z dnia 04.07.2012 r. nr 186 z dnia 05.07.2012 r., 248 z dnia 01.10.2012 r., 249 z dnia 02.10.2012 r., 250 z dnia 03.10.2012 r., 251 z dnia 04.10.2012 r., 252 z dnia 05.10.2012 r., 291 z dnia 30.11.2012 r., 309 z dnia 28.12.2012 r., 310 z dnia 31.12.2012 r.;
- wyciągów bankowych wystawionych przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunku nr 92801900002001020099590026, o następujących numerach: 5 z dnia 02.02.2012 r., 9 z dnia 28.03.2012 r., 10 z dnia 31.03.2012 r., 16 z dnia 08.05.2012 r., 25 z dnia 05.07.2012 r., 34 z dnia 02.10.2012 r., 35 z dnia 03.10.2012 r., 42 z dnia 30.11.2012 r., 45 z dnia 31.12.2012 r.;
- wyciągów bankowych wystawionych przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunku nr 86801900002001020099590037, o następujących numerach: 2 z dnia 08.02.2012 r. 3 z dnia 13.02.2012 r., 13 z dnia 28.03.2012 r., 14 z dnia 31.03.2012 r., 24 z dnia 07.05.2012 r., 25 z dnia 08.05.2012 r., 26 z dnia 10.05.2012 r., 37 z dnia 15.06.2012 r., 38 z dnia 18.06.2012 r., 62 z dnia 01.10.2012 r., 79 z dnia 30.11.2012 r., 88 z dnia 31.12.2012 r.,
- wyciągów bankowych wystawionych przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunku nr 75801900002001020099590041, o następujących numerach: 5 z dnia 28.12.2012 r., 6 z dnia 31.12.2012 r.;
- wyciągu bankowego nr 6 z dnia 31.12.2012 r., wystawionego przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunku nr 48801900002001020099590042;
- wyciągów bankowych wystawionych przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunku nr 60801900002001020099590020, o następujących numerach: 2 z dnia 31.03.2012 r., 10 z dnia 30.11.2012 r., 14 z dnia 31.12.2012 r.;
- wyciągów bankowych wystawionych przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunku nr 16801900002001020099590036, o następujących numerach: 3 z dnia 31.03.2012 r., 12 z dnia 01.10.2012 r.;
- wyciągów bankowych wystawionych przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunku nr 91801900002001020099590044, o następujących numerach: 6 z dnia 01.10.2012 r., 7 z dnia 03.10.2012 r., 8 z dnia 04.10.2012 r., 13 z dnia 31.12.2012 r.;
- wyciągu bankowego nr 3 z dnia 30.11.2012 r., wystawionego przez Bank Spółdzielczy w

Halinowie dla rachunku nr 38801900002001020099590028;

- wyciągu bankowego nr 1 z dnia 31.12.2012 r. wystawionego przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunku nr 21801900002001020099590043.

Ustalenia kontroli:

- Nie zachowano pełnej zgodności pomiędzy zapisami wynikającymi z ewidencji prowadzonej w księgach rachunkowych organu na koncie księgowym 133, a zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych:

Data operacji	Kwoty wynikające z wyciągu bankowego dla rachunku o danym numerze	Uznania rachunku (ogółem)	Obciążenia rachunku (ogółem)	Saldo końcowe
	Kwoty wynikające z zapisów dokonanych na koncie księgowym 133 w księgach rachunkowych Urzędu jako organu			
01.01.2012 r.	88801900002001020099590001	929.116,11	929.116,11	0,00
	Konto księgowe 133	32,13	0,00	929.116,11
	Różnica	929.083,98	929.116,11	929.116,11
02.01.2012 r.	88801900002001020099590001	985.633,66	985.633,66	0,00
	Konto księgowe 133	56.418,55	730.110,57	255.424,09
	Różnica	929.215,11	255.523,09	255.424,09
03.01.2012 r.	88801900002001020099590001	309.179,74	309.179,74	0,00
	Konto księgowe 133	53.755,65	0,00	309.179,74
	Różnica	255.424,09	309.179,74	309.179,74
04.01.2012 r.	88801900002001020099590001	321.105,01	224.138,27	96.966,74
	Konto księgowe 133	11.925,27	224.138,27	96.966,74
	Różnica	309.179,74	-----	-----
05.01.2012 r.	88801900002001020099590001	14.517,63	111.484,37	0,00
	Konto księgowe 133	14.517,63	642,24	110.842,13
	Różnica	-----	110.842,13	110.842,13
01.02.2012 r.	88801900002001020099590001	352.091,38	352.109,60	0,00
	Konto księgowe 133	33.186,00	0,00	352.109,60
	Różnica	318.905,38	352.109,60	352.109,60
02.02.2012 r.	88801900002001020099590001	428.196,47	428.196,47	0,00
	Konto księgowe 133	75.301,52	98.856,58	328.554,54
	Różnica	352.894,95	329.339,89	328.554,54
	92801900002001020099590026	0,00	363,90	370,45
	Konto księgowe 133-2	0,00	363,90	370,42
Różnica	-----	-----	0,03	
03.02.2012 r.	88801900002001020099590001	374.758,31	374.758,31	0,00
	Konto księgowe 133	46.203,77	146.444,67	228.313,64
	Różnica	328.554,54	228.313,36	228.313,64
04.02.2012 r.	88801900002001020099590001	228.332,16	228.332,16	0,00
	Konto księgowe 133	18,52	0,00	228.332,16
	Różnica	228.313,64	228.332,16	228.332,16
05.02.2012 r.	88801900002001020099590001	228.350,68	228.350,68	0,00
	Konto księgowe 133	18,52	0,00	228.350,68
	Różnica	228.332,16	228.350,68	228.350,68
06.02.2012 r.	88801900002001020099590001	245.185,28	245.185,28	0,00
	Konto księgowe 133	16.834,60	102.697,37	142.487,91
	Różnica	228.350,68	142.487,91	142.487,91
07.02.2012 r.	88801900002001020099590001	157.547,89	157.547,89	0,00
	Konto księgowe 133	15.059,98	6.995,35	150.552,54
	Różnica	142.487,91	150.552,54	150.552,54
08.02.2012 r.	88801900002001020099590001	999.458,77	999.458,77	0,00
	Konto księgowe 133	848.906,23	48.024,86	951.433,91
	Różnica	150.552,54	951.433,91	951.433,91
09.02.2012 r.	88801900002001020099590001	964.619,47	964.619,47	0,00

Handwritten signatures and initials.

Handwritten mark.

Handwritten signature.

	Konto księgowo 133	13.185,56	171.820,52	792.798,95
	Różnica	951.433,91	792.798,95	792.798,95
10.02.2012 r.	88801900002001020099590001	868.539,71	868.539,71	0,00
	Konto księgowo 133	75.449,83	5.312,57	862.936,21
	Różnica	793.089,88	863.227,14	862.936,21
11.02.2012 r.	88801900002001020099590001	863.006,19	863.006,19	0,00
	Konto księgowo 133	69,98	0,00	863.006,19
	Różnica	862.936,21	863.006,19	863.006,19
12.02.2012 r.	88801900002001020099590001	863.076,18	863.076,18	0,00
	Konto księgowo 133	69,99	0,00	863.076,18
	Różnica	863.006,19	863.076,18	863.076,18
13.02.2012 r.	88801900002001020099590001	895.557,12	895.557,12	0,00
	Konto księgowo 133	31.035,95	107.920,49	786.191,64
	Różnica	864.521,17	787.636,63	786.191,64
14.02.2012 r.	88801900002001020099590001	834.520,03	834.520,03	0,00
	Konto księgowo 133	48.328,39	13.866,83	820.653,20
	Różnica	786.191,64	820.653,20	820.653,20
15.02.2012 r.	88801900002001020099590001	1.005.758,67	1.005.758,67	0,00
	Konto księgowo 133	185.105,47	27.880,50	977.878,17
	Różnica	820.653,20	977.878,17	977.878,17
25.03.2012 r.	88801900002001020099590001	1.046.079,11	1.046.079,11	0,00
	Konto księgowo 133	84,54	0,00	1.046.079,11
	Różnica	1.045.994,57	1.046.079,11	1.046.079,11
26.03.2012 r.	88801900002001020099590001	1.884.426,41	1.884.426,41	0,00
	Konto księgowo 133	836.303,40	129.076,10	1.753.306,41
	Różnica	1.048.123,01	1.755.350,31	1.753.306,41
27.03.2012 r.	88801900002001020099590001	1.778.616,09	1.778.616,09	0,00
	Konto księgowo 133	25.309,68	1.428.695,55	349.920,54
	Różnica	1.753.306,41	349.920,54	349.920,54
28.03.2012 r.	88801900002001020099590001	388.615,72	388.615,72	0,00
	Konto księgowo 133	38.695,18	157.943,72	230.672,00
	Różnica	349.920,54	230.672,00	230.672,00
	92801900002001020099590026	154.486,41	154.511,41	617,82
	Konto księgowo 133-2	154.486,41	154.511,41	617,79
	Różnica	-----	-----	0,03
29.03.2012 r.	88801900002001020099590001	248.555,62	248.555,62	0,00
	Konto księgowo 133	16.254,82	27.681,10	219.245,72
	Różnica	232.230,08	220.874,52	219.245,72
30.03.2012 r.	88801900002001020099590001	243.706,19	243.706,19	0,00
	Konto księgowo 133	24.372,47	86.736,31	156.881,88
	Różnica	219.333,72	156.969,88	156.881,88
31.03.2012 r.	88801900002001020099590001	156.901,39	156.894,56	6,83
	Konto księgowo 133	19,51	0,00	156.901,39
	Różnica	156.881,88	156.894,56	156.894,56
	92801900002001020099590026	0,92	0,00	618,74
	Konto księgowo 133-2	0,92	0,00	618,71
	Różnica	-----	-----	0,03
05.05.2012 r.	88801900002001020099590001	655.558,30	655.558,30	0,00
	Konto księgowo 133	52,80	0,00	655.558,30
	Różnica	655.505,50	655.558,30	655.558,30
06.05.2012 r.	88801900002001020099590001	655.611,10	655.611,10	0,00
	Konto księgowo 133	52,80	0,00	655.611,10
	Różnica	655.558,30	655.611,10	655.611,10
07.05.2012 r.	88801900002001020099590001	683.007,50	683.007,50	0,00
	Konto księgowo 133	27.396,40	151.092,99	531.914,51
	Różnica	655.611,10	531.914,51	531.914,51
08.05.2012 r.	88801900002001020099590001	676.626,10	676.626,10	0,00
	Konto księgowo 133	136.213,59	218.045,97	450.082,13

	Różnica	540.412,51	458.580,13	450.082,13
09.05.2012 r.	88801900002001020099590001	1.467.426,12	1.467.426,12	0,00
	Konto księgowe 133	1.016.801,99	965.392,11	501.492,01
	Różnica	450.624,13	502.034,01	501.492,01
10.05.2012 r.	88801900002001020099590001	587.761,17	587.761,17	0,00
	Konto księgowe 133	86.269,16	64.864,02	522.897,15
	Różnica	501.492,01	522.897,15	522.897,15
15.06.2012 r.	88801900002001020099590001	557.523,36	557.523,36	0,00
	Konto księgowe 133	263.155,95	165.274,78	391.130,58
	Różnica	294.367,41	392.248,58	391.130,58
16.06.2012 r.	88801900002001020099590001	391.163,48	391.163,48	0,00
	Konto księgowe 133	32,90	0,00	391.163,48
	Różnica	391.130,58	391.163,48	391.163,48
17.06.2012 r.	88801900002001020099590001	391.196,38	391.196,38	0,00
	Konto księgowe 133	32,90	0,00	391.196,38
	Różnica	391.163,48	391.196,38	391.196,38
18.06.2012 r.	88801900002001020099590001	417.977,87	417.977,87	0,00
	Konto księgowe 133	9.066,49	17.996,81	382.266,06
	Różnica	408.911,38	399.981,06	382.266,06
19.06.2012 r.	88801900002001020099590001	430.832,90	430.832,90	0,00
	Konto księgowe 133	48.566,84	4.949,52	425.883,38
	Różnica	382.266,06	425.883,38	425.883,38
20.06.2012 r.	88801900002001020099590001	436.111,94	436.111,94	0,00
	Konto księgowe 133	10.228,56	0,00	436.111,94
	Różnica	425.883,38	436.111,94	436.111,94
02.07.2012 r.	88801900002001020099590001	42.440,01	115.281,06	-143.510,98
	Konto księgowe 133	30.437,61	103.278,66	-143.510,98
	Różnica	12.002,40	12.002,40	-----
03.07.2012 r.	88801900002001020099590001	178.488,94	16.654,15	18.323,81
	Konto księgowe 133	165.488,94	3.654,15	18.323,81
	Różnica	13.000,00	13.000,00	-----
05.07.2012 r.	88801900002001020099590001	50.580,39	69.738,91	-60.300,57
	Konto księgowe 133	50.529,29	69.687,81	-60.300,57
	Różnica	51,10	51,10	-----
02.10.2012 r.	88801900002001020099590001	17.685,35	1.119.572,38	260.707,08
	Konto księgowe 133	17.194,19	1.119.081,22	260.704,08
	Różnica	491,16	491,16	-----
03.10.2012 r.	88801900002001020099590001	36.255,33	49.759,16	247.200,25
	Konto księgowe 133	35.412,22	48.916,05	247.200,25
	Różnica	843,11	843,11	-----
30.11.2012 r.	88801900002001020099590001	1.025.990,57	181.481,59	1.566.481,36
	Konto księgowe 133	1.020.845,30	176.336,32	1.566.481,36
	Różnica	5.145,27	5.145,27	-----
28.12.2012 r.	88801900002001020099590001	91.312,20	776.072,18	2.072.502,43
	Konto księgowe 133	75.073,34	759.833,32	2.072.502,43
	Różnica	16.238,86	16.238,86	-----
31.12.2012 r.	88801900002001020099590001	280.052,33	1.468.235,06	884.319,70
	Konto księgowe 133	268.799,30	1.456.982,03	884.319,70
	Różnica	11.253,03	11.253,03	-----
	75801900002001020099590041	5,71	302,85	0,00
	Konto księgowe 133-42	-286,89	10,25	0,00
	Różnica	292,60	292,60	-----
	48801900002001020099590042	5,29	9,85	0,00
	Konto księgowe 133-43	5,27	9,83	0,00
Różnica	0,02	0,02	-----	

- Na koncie 133 „Rachunek budżetu” nie ewidencjonowano operacji związanych z lokatami overnight zakładanymi ze środków budżetu; operacje te nie były

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

ewidencjonowane na żadnym innym koncie w księgach rachunkowych roku obrotowego 2012.

- Poza wyciągami bankowymi, podstawę zapisów na koncie księgowym 133 „Rachunek budżetu” stanowiły dokumenty polecenia księgowania; zapisy dokonane na ich podstawie nie wpływały na saldo konta jednak wpływały na wysokość obrotów konta, powodując ich niezgodność z wyciągami bankowymi:

Nr dokumentu Polecenia księgowania	Obroty strony Wn konta 133	Obroty strony Ma konta 133
212 z dnia 18.06.2012 r.	69,00	69,00
472 z dnia 02.10.2012 r.	6,84	6,84
663 z dnia 31.12.2012 r.	1,30	1,30
664 z dnia 31.12.2012 r.	116,00	116,00

- W zapisach księgowych wprowadzonych na konto 133 „Rachunek budżetu” nie wskazywano numeru wyciągu stanowiącego podstawę zapisów, powyższe nie dotyczy zapisów wprowadzonych na konto analityczne 133-35.
- W zapisie księgowym wprowadzonym na konto analityczne 133-2 pod data 30.11.2012 r., jako podstawę zapisu wskazano dokument polecenie księgowania pomimo, że zapis został wprowadzony na podstawie wyciągu bankowego nr 42 z dnia 30.11.2012 r. sporządzonego przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dla rachunku nr 92801900002001020099590026.
- Zagadnienie dotyczące zaciągania kredytu w rachunku budżetu zostało przedstawione w punkcie protokołu oznaczonym jako budżet jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Ponadto, w oparciu o informację uzyskaną od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa oraz na podstawie wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 konto od: 139 do: 139, jednostka” sporządzonego dnia 19.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. ustalono, że w badanym okresie (01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.) Urząd nie realizował wydatków ze środków pieniężnych będących obcymi sumami depozytowymi oraz że nie były one przeznaczone na wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Halinów.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Stosownie do zapisów zarządzenia nr VI.213.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Burmistrza Halinowa w sprawie ustalenia procedur gospodarki drukami ścisłego zarachowania, do druków ścisłego zarachowania zalicza się: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, arkusze spisu z natury (z chwilą wydania komisji inwentaryzacyjnej).

- Kwitariusze przychodowe. Do kontroli przedłożono księgę druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 19.02.2007 r., w której ewidencja prowadzona jest nadal w 2013 r. W dniu 18.11.2013 r. w obecności Pani Anety Kozon Inspektora ds. księgowości podatkowej, przeprowadzono kontrolę stanu druków pozostałych do wykorzystania i stwierdzono, że stan rzeczywisty druków jest zgodny z ewidencyjnym: ilość stwierdzona to 43 bloczki kwitariuszy po 100 sztuk (od nr 3516001 do nr 3520000 i od nr 3515701 do nr 3516000), ilość wynikająca z ewidencji to 43 bloczki kwitariuszy (pozycja 578 na str. 23) o w/w numerach.

W pozycji 578 pod data 15.11.2013 r. pomyłkowo zapisano nr kwitariuszy rozchodowanych jako od 3515600 do 3515700 zamiast od 3515601 do 3515700.

Ostatni wpis w książce, na moment przeprowadzenia kontroli, został dokonany pod pozycją 578 na str. 23 księgi.

- Czeki gotówkowe. Do kontroli przedłożono księgę druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 24.08.2007 r., w której ewidencja w zakresie czeków gotówkowych prowadzona była do dnia 27.08.2012 r. (ewidencja czeków gotówkowych prowadzona była na str. od 1 do 47) oraz księgę druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 28.08.2012 r. dla czeków gotówkowych, w której ewidencja prowadzona jest nadal w roku 2013. W dniu 18.11.2013 r., w obecności Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa, przeprowadzono kontrolę stanu czeków pozostałych do wykorzystania i stwierdzono, że stan rzeczywisty czeków jest zgodny z ewidencyjnym: ilość stwierdzona to 40 czeków (nr od AD1786953 do AD1786975, nr od AD2431163 do AD2431175, nr od AD1807145 do AD1807147, nr AD 1807149), ilość wynikająca z ewidencji to 40 czeków (pozycja 7 na str. 12 księgi założonej w dniu 24.08.2007 r., pozycja 3 na str. 27 księgi założonej w dniu 24.08.2007 r., pozycja 13 na str. 10 księgi założonej w dniu 28.08.2012 r., pozycja 3 na str. 3 księgi założonej w dniu 28.08.2012 r.) o w/w numerach. Przedłożone do kontroli czeki pozostałe do wykorzystania są czekami Banku Spółdzielczego w Halinowie.

Z ewidencji prowadzonej w księgach wynika, że w 2012 r. zostały anulowane czeki o następujących numerach: AD1786759 (pozycja 10 na str. 44 księgi założonej w dniu 24.08.2007 r.), AD1786779 (pozycja 5 na str. 45 księgi założonej w dniu 24.08.2007 r.), AD1786819 (pozycja 20 na str. 46 księgi założonej w dniu 24.08.2007 r.), AD1786862 (pozycja 13 na str. 47 księgi założonej w dniu 24.08.2007 r.), AD1786876 (pozycja 2 na str. 1 księgi założonej w dniu 28.08.2012 r.), AD1786877 (pozycja nr 3 na str. 1 księgi założonej w dniu 28.08.2012 r.), AD1786880 (pozycja 6 na str. 1 księgi założonej w dniu 28.08.2012 r.), AD1786914 (pozycja 15 na str. 2 księgi założonej w dniu 28.08.2012 r.), AD1786925 (pozycja 26 na str. 2 księgi założonej w dniu 28.08.2012 r.), AD1786979 (pozycja 5 na str. 4 księgi założonej w dniu 28.08.2012 r.). W/w czeki anulowane zostały przedłożone do kontroli, treść każdego z nich została przekreślona oraz zamieszczono na nim adnotację o treści „anulowany”.

Ostatnie wpisy, na moment przeprowadzenia kontroli, w księdze założonej w dniu 24.08.2007 r. (w zakresie ewidencji czeków gotówkowych) zostały dokonane pod następującymi pozycjami: 8 na str. 7, 7 na str. 12, 2 na str. 14, 2 na str. 21, 3 na str. 27, 26 na str. 47. Ostatnie wpisy, na moment przeprowadzenia kontroli, w księdze założonej w dniu 28.08.2012 r. zostały dokonane pod następującymi pozycjami: 3 na str. 3, 14 na str. 5, 13 na str. 11.

- Arkusze spisu z natury. Ewidencja arkuszy spisu z natury prowadzona jest w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 24.08.2007 r. na str. 48. Ostatni wpis w zakresie ewidencji tych druków został wprowadzony pod pozycją 11 z datą 05.12.2012 r. Stan ewidencyjny arkuszy, na moment przeprowadzenia kontroli, jest zerowy. W dniu 18.11.2013 r., w obecności Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa ustalono, że rzeczywisty stan arkuszy spisu z natury, podlegających ewidencji jako druki ścisłego zarachowania (tj. arkuszy wydanych komisji inwentaryzacyjnej) jest zerowy.

Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w odniesieniu do następujących kont:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, na podstawie wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 201 do: 201” przedłożonego do kontroli jako obejmującego zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki

budżetowej sporządzonego dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. w powiązaniu z fakturami wskazanymi w punkcie protokołu dotyczącym księgowości i sprawozdawczości – sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna - sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (A7E9839F36C191E8);

- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, na podstawie wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 konto od: 234 do: 234 jednostka” sporządzonego dnia 31.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej w powiązaniu z imienną ewidencją szczegółową prowadzoną dla rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych im pożyczek z ZFŚS.

Ustalono, że sposób ewidencji prowadzonej na koncie 201 nie daje możliwości ustalenia stanu rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami – nie prowadzono ewidencji szczegółowej w podziale na kontrahentów.

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Celem sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań przez Urząd, analizie poddano niżej wymienione dowody księgowe w powiązaniu z wydrukami: pn. „...Budżet główny...dziennik...” sporządzonym dnia 28.10.2013 za okres: 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r., pn. „...Radosna szkoła – plac zabaw...dziennik...” sporządzonym dnia 28.10.2013 za okres: 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. Próba objęta kontrolą dotyczy wydatków w kwocie ogółem 421.671,75 zł, co stanowi 1,95% wszystkich wydatków wykonanych przez Urząd (21.627.295,81 zł), wynikających z korekty nr 1 sprawozdania Rb-28S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu, sporządzonej dnia 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.

L.p.	Nr faktury/rachunku /noty (nr dokumentu w dzienniku księgowym)	Data wystawienia	Kwota do zapłaty w zł	Termin płatności	Data uregulowania zobowiązania	Ilość dni po terminie
Dziennik częściowy pn. „Budżet główny”						
1	899/D/2011 (35)	20.12.2011 r.	96.006,28	05.01.2012 r.	04.01.2012 r.	-----
2	FVS/002605/12/2011/E (72)	15.12.2011 r.	319,00	15.01.2012 r. (pierwotny termin przypadał na dzień 29.12.2011 r. i został zmieniony pismem z dnia 30.12.2011 r. informującym o prolongacie terminu płatności)	09.01.2012 r.	-----
3	VZO/00004990/12 (136)	01.01.2012 r.	3.400,83	16.01.2012 r.	11.01.2012 r.	-----

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

4	44/MP/12/2011 r. (142)	04.01.2012 r.	1.005,00	25.01.2012 r.	11.01.2012 r.	-----
5	1/01/2012 (232)	11.01.2012 r.	3.400,00	25.01.2012 r.	17.01.2012 r.	-----
6	R/12/01/4315 (234)	04.01.2012 r.	823,19	18.01.2012 r.	17.01.2012 r.	-----
7	FS/2/2012 (241)	05.01.2012 r.	1.538,73	19.01.2012 r.	17.01.2012 r.	-----
8	Zestawienie faktur zbiorcze nr 3/188/28 (251)	05.01.2012 r.	5.692,80	19.01.2012 r.	17.01.2012 r.	-----
9	3/407/198/38767 273/45R/2011 (278)	30.12.2011 r.	642,75	17.01.2012 r.	18.01.2012 r.	1 dzień
10	DSFA/11/12/204 7 (310)	30.12.2011 r.	984,00	27.01.2012 r.	20.01.2012 r.	-----
11	1550008123 (311)	31.12.2011 r.	894,40	21.01.2012 r.	20.01.2012 r.	-----
12	10/2012 (375)	13.01.2012 r.	6.027,00	27.01.2012 r.	23.01.2012 r.	-----
13	FV/7/01/2012 (765)	30.01.2012 r.	1.092,24	06.02.2012 r.	08.02.2012 r.	2 dni
14	529938220112 (821)	28.01.2012 r.	2.374,01	11.02.2012 r.	10.02.2012 r.	-----
15	Fa/00001189/201 2 (852)	16.01.2012 r.	6.396,00	15.02.2012 r.	13.01.2012 r.	-----
16	Zestawienie faktur zbiorcze 3/142/475 (867)	31.01.2012 r.	59.543,52	14.02.2012 r.	13.02.2012 r.	-----
Dziennik częściowy pn. „Radosna szkoła – plac zabaw”						
17	008/2012 (3)	13.07.2012 r.	6.642,00	27.07.2012 r.	26.07.2012 r.	-----
18	8/11/2012 (12)	27.11.2012 r.	224.890,00	18.12.2012 r.	07.12.2012 r.	-----

Na podstawie sprawozdania Rb-28S jednostkowego Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu (korekta nr 1 z dnia 22.02.2013 r.) sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. oraz na podstawie wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 130 do: 130, jednostka” sporządzonego dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. ustalono, że wydatki wykonane w § 4580 stanowiły kwotę 1.140,79 zł. W oparciu o informację uzyskaną od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa oraz na podstawie przedłożonych łącznie z tą informacją dokumentów ustalono: powyższa kwota dotyczyła odsetek od niezapłaconych w terminie zobowiązań wynikających z faktury nr 17/03/11 z dnia 18.03.2011 r. na kwotę 15.744,00 zł oraz z faktury nr 21/03/11 z dnia 23.03.2011 r. na kwotę 17.712,00 zł; faktury wystawione były w związku z usługą polegającą na odławianiu bezdomnych psów z terenu Gminy Halinów; z treści pisma skierowanego z Urzędu do wykonawcy usługi (pismo nr WGKI.6140.1.13/1.2011 z dnia 14.04.2011 r.) wynika, że wartość usługi wskazana w fakturach jest zawyżona i prosi się o dokonanie korekty faktur; wykonawca usługi wniósł pozew do sądu o zasądzenie zapłaty kwot wskazanych w fakturach łącznie z odsetkami oraz zwrotu kosztów sądowych w kwocie 419,00 zł; w dniu 27.06.2012 r. Sąd Rejonowy w Mińsku Mazowieckim wydał wyrok (sygn. Akt I C 343/12) zasądzając od Gminy Halinów zapłatę na rzecz powoda kwoty 5.904,00 zł wraz odsetkami liczonymi od dnia 24.04.2011 r. w wysokości 13% w skali rocznej oraz zapłatę od powoda na rzecz Gminy Halinów kwoty 2.000,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek udzielanych pracownikom, wykonawcom robót, dostawcom dóbr i usług

Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.: nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług, nie udzielano zaliczek osobom innym niż pracownicy Urzędu, pracownikom Urzędu udzielano zaliczek stałych i jednorazowych.

Do kontroli przedłożono:

- wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 konto od: 234 do: 234 jednostka” sporządzony dnia 31.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.;
- wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 konto od: 201 do: 201” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki;
- księgę druków ścisłego zarachowania: dotyczącą ewidencji czeków gotówkowych i arkuszy spisu z natury - założoną dnia 24.08.2007 r. w której ewidencja została zakończona z datą 27.08.2012 r.; księgę druków ścisłego zarachowania założoną dnia 28.08.2012 r. w której ewidencja prowadzona jest również w roku 2013;
- wyciąg bankowy nr 26 z dnia 26.01.2012 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001

oraz poniżej wymienione dokumenty związane z zaliczkami (stałymi i jednorazowymi) udzielonymi 4 pracownikom Urzędu, co stanowi 36,36% liczby pracowników którym udzielano zaliczek w okresie badanym (11 pracowników).

- Wnioski o zaliczkę: stałą wypłaconą w dniu 04.01.2012 r. w kwocie 500,00 zł, wypłaconą w dniu 10.01.2012 r. w kwocie 1.700,00 zł, wypłaconą w dniu 10.05.2012 r. w kwocie 2.000,00 zł, wraz z dowodami dokumentującymi ich rozliczenie (ewidencja na koncie księgowym nr 234-2).
- Wnioski o zaliczkę: stałą wypłaconą w dniu 05.01.2012 r. w kwocie 500,00 zł, wypłaconą w dniu 06.02.2012 r. w kwocie 1.912,00 zł, wraz z dowodami dokumentującymi ich rozliczenie (ewidencja na koncie księgowym nr 234-3).
- Wnioski o zaliczkę: wypłaconą w dniu 21.03.2012 r. w kwocie 600,00 zł, wypłaconą w dniu 14.09.2012 r. w kwocie 400,00 zł, wraz z dowodami dokumentującymi ich rozliczenie (ewidencja na koncie księgowym nr 234-7).
- Wniosek o zaliczkę wypłaconą w dniu 21.06.2012 r. w kwocie 1.000,00 zł wraz z dowodami dokumentującymi jej rozliczenie (ewidencja na koncie księgowym nr 234-10).

Zagadnienie zaliczek wypłacanych pracownikom Urzędu zostało uregulowane w załączniku nr 1 do zarządzenia nr VI.2014.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Burmistrza Halinowa w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli finansowej oraz obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Halinowie.

Ustalono, że zaliczka wypłacona w kwocie 1.700,00zł (konto księgowe 234-2) została zewidencjonowana w księgach rachunkowych na stronie Wn konta 234-2 i na stronie Ma konta 130; jako rozliczenie zaliczki pracownik przedłożył fakturę na kwotę 2.002,95 zł z treści której wynika, że należność została zapłacona gotówką. Rozliczenie zaliczki zostało ujęte w księgach w sposób następujący: na stronie Wn konta kosztów zaewidencjonowano kwotę 2.202,95 zł a drugostronnie (strona Ma) na koncie 234-2 zaewidencjonowano kwotę 1.700,00 zł i na koncie 201 kwotę 302,95 zł. Kwota 302,95 zł została przekazana na konto bankowe zaliczkiobiorcy, a wydatek z tego tytułu został ujęty w księgach rachunkowych na stronie Wn konta 201 i na stronie Ma konta 130.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Otwarcie ksiąg rachunkowych i zachowanie ciągłości bilansowej

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do kont bilansowych, na podstawie:

- wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzonego dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r., przedłożonego do kontroli jako obejmujący zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej;
- wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzonego dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r., przedłożonego do kontroli jako obejmujący zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli.

Numer konta		Saldo Wn	Saldo Ma
221-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	1.277.391,10	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	Brak konta	
221-1-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	14.158,39	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	14.158,39	0,00
221-1-2-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	0,00	95.922,21
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	0,00	0,00
221-2-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	215.531,45	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	1.276.055,76	95.791,24
221-2-1-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	0,00	8.758,50
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	0,00	0,00
221-3-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	0,00	418,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	0,00	418,00
221-4-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	10.301,72	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	10.301,72	0,00
221-5-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	Brak konta	
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	215.531,45	8.758,50
221-7-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	243,65	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	243,65	0,00
221-8-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	1.248,97	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	1.248,97	0,00
221-9-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	650,70	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	650,70	0,00
221-10-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	14.325,80	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	14.325,80	0,00
221-11-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	112.286,39	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	112.286,39	0,00
221-12-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	1.299,61	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	1.335,34	130,97
221-13-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	Brak konta	
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	1.299,61	0,00
240-3-Budżet główny	Stan na dzień 31.12.2011 r.	716,86	0,00
	Stan na dzień 01.01.2012 r.	1.500,00	783,14

Ponadto, w odniesieniu do konta 240-3 ustalono, że program komputerowy wykorzystywany do prowadzenia ksiąg rachunkowych kompensował ze sobą należności i zobowiązania, wykazując je w postaci tzw. per salda.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych

Uchwałą nr XXXVII.326.2013 z dnia 27 czerwca 2013 r. Rada Miejska w Halinowie zatwierdziła sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Halinów za 2012 r. Na podstawie wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/999999 konto od: 961 do: 961” sporządzonego dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r. przedłożonego do kontroli jako obejmującego zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu ustalono, że saldo początkowe konta 961 „Wynik wykonania budżetu” – 3.120.253,79 zł (stan na dzień 01.01.2013 r.) zostało przeksięgowane na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu” pod datą 30.06.2012 r. a nie pod datą 27.06.2013 r. odpowiadającą dniu podjęcia przez Radę Miejską w Halinowie w/w uchwały.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem kilku programów komputerowych, które nie są ze sobą zsynchronizowane, w związku z czym zamknięcie ksiąg rachunkowych nie przebiega w nich równocześnie i każdy z programów wymaga przeprowadzenia odrębnej operacji zamknięcia ksiąg. W dniu 24.10.2013 r. na przykładzie programu pn. „Księgowość budżetowa”, w obecności Pani Ewy Zarzyckiej Głównego Specjalisty ds. księgowości budżetowej ustalono, że księgi rachunkowe roku obrotowego 2012 nie są zamknięte – możliwe jest wprowadzanie zapisów księgowych; następnie w dniu 25.10.2013 r., również na przykładzie w/w programu, w obecności Pani Elżbiety Wiśnioch-Dębskiej Zastępcy Skarbnika Gminy, potwierdzono zamknięcie ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2012 r. w dniu 25.10.2013 r.

Pani Teresa Karwowska Skarbnika Halinowa poinformowała, że kopie rezerwowe programu finansowo-księgowego tworzone są codziennie: na serwerze Urzędu oraz na zewnętrznym nośniku danym – streamer taśmowy.

Kompletność ksiąg rachunkowych

Zasady (polityka rachunkowości) dla Urzędu Miejskiego w Halinowie, obowiązujące w roku 2012, zostały wprowadzone zarządzeniem nr VI.32.2011 z dnia 15 marca 2011 r. (zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 104.2012 z dnia 03 lipca 2012 r.). Pomimo, że w podstawie prawnej w/w zarządzenia nr VI.32.2011 z dnia 15 marca 2011 r. wskazano m.in. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w zasadach rachunkowości brak jest zapisów dotyczących zasad ewidencji podatków, czy też zapisów które określałyby iż powyższe zasady zostały wprowadzone odrębnym zarządzeniem Burmistrza. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków i poboru podatków i opłat Gminy Halinów zostało podjęte dopiero w dniu 30.12.2011 r. (zarządzenie nr VI.201.2011); w treści w/w zarządzenia zapisano, że ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Halinowie.

Kontrolę w zakresie kompletności ksiąg rachunkowych przeprowadzono w oparciu o elementy ksiąg rachunkowych wskazane w części protokołu związanej z następującymi zagadnieniami wynikającymi z planu kontroli: księgowość i sprawozdawczość; budżet jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny przychody i rozchody budżetu; rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi oraz na podstawie:

- informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa w zakresie: techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykorzystywanego komputerowego programu finansowo-księgowego, rodzajów ksiąg rachunkowych oraz stosowanych dzienników częściowych;
- informacji uzyskanych od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa dotyczących ewidencji analitycznej prowadzonej dla operacji zakupu i sprzedaży do celów podatkowych oraz ewidencji analitycznej wynagrodzeń pracowników.

Dokonano następujących ustaleń.

- W zasadach rachunkowości zapisano, że w Urzędzie prowadzi się odrębne księgi rachunkowe dla Urzędu jako organu i odrębne księgi rachunkowe dla Urzędu jako jednostki, określając jednocześnie odrębne plany kont. W zasadach rachunkowości nie wprowadzono zapisów odnośnie prowadzenia ewidencji w podziale na dzienniki częściowe. Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że w księgach rachunkowych Urzędu jako organu i w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej, w roku obrotowym 2012, stosowano następujące dzienniki częściowe:

Księgi rachunkowe Urzędu jako organu	Księgi rachunkowe Urzędu jako jednostki budżetowej
„Budżet główny”	„Budżet główny”
„Cyfrowa szkoła”	„Cyfrowa szkoła”
„Dziecięca akademii przyszłości – Halinów”	„Dziecięca akademii przyszłości – Halinów”
„Dziecięca akademii przyszłości – Okuniew”	„Dziecięca akademii przyszłości – Okuniew”
„Piknik na zdrowie”	„Piknik na zdrowie”
„Program – szansa dla przedszkolaka”	„Program – szansa dla przedszkolaka”
„Program e-Urząd, e-Uslugi”	„Program e-Urząd, e-Uslugi”
„Radosna szkoła – modernizacja”	„Radosna szkoła – modernizacja”
„Radosna szkoła – plac zabaw”	„Radosna szkoła – plac zabaw”
„Refundacja – wzmocnienie własnego potencjału gospodarczego”	„Refundacja – wzmocnienie własnego potencjału gospodarczego”
„Spraw. Szkół, MOPS, GCI”	„-----”
„Zaliczka – wzmocnienie własnego potencjału gospodarczego”	„Zaliczka – wzmocnienie własnego potencjału gospodarczego”

Ustalono, że jednak nie prowadzono odrębnych dzienników dla ksiąg rachunkowych organu i odrębnych dzienników dla ksiąg rachunkowych jednostki: do kontroli przedłożono wydruki dwunastu dzienników: pn. „...Cyfrowa szkoła...dziennik...”, pn. „...Dziecięca akademii przyszłości - Halinów...dziennik...”, pn. „...Dziecięca akademii przyszłości - Okuniew...dziennik...”, pn. „...Program e-urząd, e-uslugi...dziennik...”, pn. „...Piknik na zdrowie...dziennik...”, pn. „...Radosna szkoła - modernizacja...dziennik...”, pn. „...Radosna szkoła – plac zabaw...dziennik...”, pn. „...Refundacja-wzmocnienie własnego potencjału...dziennik...”, pn. „...Program – szansa dla przedszkolaka...dziennik...”, pn. „...Spraw.Szkol,MOPS,GCI...dziennik...”, pn. „...Zaliczka – wzmocnienie własnego potencjału...dziennik...”, pn. „...Budżet główny...dziennik...”, sporządzonych dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r., z których wynika, że w każdym z tych dzienników ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze zarówno na kontach z planu kont Urzędu jako organu jak i na kontach z planu kont Urzędu jako jednostki. Pani Ewa Zgutka Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej, która przedkładała do kontroli w/w wydruki dzienników poinformowała, że nie jest możliwe sporządzenie wydruków poszczególnych dzienników tylko dla operacji ujętych w nich na kontach z planu kont Urzędu jako organu albo tylko dla operacji ujętych w nich na kontach z planu kont Urzędu jako jednostki. Przyjęty sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, pomimo wprowadzenia do programu

finansowo-księgowego „Księgowość budżetowa” odrębnych planów kont w podziale na organ i jednostkę spowodował, że obroty wynikające z zestawienia obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu lub obroty wynikające z zestawienia obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki, nie są możliwe do uzgodnienia z sumą obrotów dzienników ksiąg rachunkowych a tym samym obroty poszczególnych w/w zestawień nie są zgodne z sumą obrotów dzienników:

	Obroty Wn	Obroty Ma
Suma obrotów dzienników częściowych za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.	618.013.913,28	616.007.585,44
Obroty wynikające z zestawienia obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki.	353.648.881,08	351.642.553,24
Obroty wynikające z zestawienia obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu.	264.365.032,20	264.365.032,20

Na sporządzanych zestawieniach zbiorczych obrotów i sald kont, brak jest oznaczenia (nazwy) księgi rachunkowej wskazującego czy dane zestawienie dotyczy ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu czy ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki.

- W księgach rachunkowych Urzędu jako organu prowadzono ewidencję na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” pomimo, że konto to nie zostało wskazane w zasadach rachunkowości w punkcie pn. „IX. Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Halinów (organ)”.

W księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej, na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ewidencjonowano wartość zaangażowania wynikającego ze sprawozdań Rb-28S jednostek organizacyjnych Gminy.

- W zasadach rachunkowości zapisano, że techniką ręczną prowadzi się księgi rachunkowe dla ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych (konto syntetyczne 013), natomiast z przedłożonego do kontroli wydruku pn. „...Obroty pozostałych środków trwałych...” sporządzonego dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 wynika, że ewidencja prowadzona jest komputerowo w programie finansowo-księgowym, co jest zgodne z informacją uzyskaną od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa nt. techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W zasadach rachunkowości zapisano, że techniką ręczną prowadzona jest cyt. „...część kartotek do konta 080, 221, 225, 229, 231, 240, 234...”, natomiast w trakcie kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona była w całości techniką ręczną. Powyższy zapis o treści „część kartotek” jest zapisem nieprecyzyjnym; czynności kontrolne wykazały: ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 221 dotyczy dochodów uzyskiwanych za zajęcie pasa drogowego, ewidencja szczegółowa do konta 240 dotyczy rozrachunków z tytułu wpłaconych na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu sum depozytowych (wadia i zabezpieczenia), ewidencja szczegółowa do konta 234 dotyczy rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych im pożyczek z ZFŚS. Ponadto Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa w informacji nt. techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych nie wskazała iż ewidencja analityczna do konta 229 prowadzona jest techniką ręczną.

Zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do ewidencji szczegółowej prowadzonej do następujących kont księgowych: 234-1 „Pozost roz. z pracow-pożyczki” (wg stanu na dzień 31.12.2012 r.), 080 „Środki trwałe w budowie” (wg stanu na dzień: 01.01.2012, 31.05.2012 r., 31.10.2012 r., 31.12.2012 r.), 240-1 „Pozostałe rozrachunki” (wg stanu na dzień 31.12.2012 r.), 011 „Środki trwałe” (wg stanu na koniec każdego okresu sprawozdawczego od 01.01.2012

r. do 31.12.2012 r.), 013 „Pozostałe środki trwałe(wg stanu na koniec każdego okresu sprawozdawczego od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.).

- Ewidencja szczegółowa do konta 234-1 „Pozost roz. z pracow-pożyczki”, do konta 080 „Środki trwałe w budowie”, do konta 240-1 „Pozostałe rozrachunki” prowadzona była techniką ręczną.
- Jako ewidencję szczegółową prowadzoną do konta 234-1, dotyczącą należności od pracowników na dzień 31.12.2012 r. z tytułu udzielonych pożyczek, do kontroli przedłożono 8 kart ewidencyjnych oznaczonych imieniem i nazwiskiem; w w/w kartach brak jest: oznaczenia numeru konta księgowego, daty powstania należności od pracownika (przypisu należności dokonywano bez wskazania daty), oznaczenia jednostki której dotyczą, wskazania nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej, oznaczenia roku obrotowego. Na dzień 31.12.2012 r. saldo konta 234-1 (13.200,00 zł) jest zgodne z sumą sald wynikających z poszczególnych w/w kart kontowych.
- Jako ewidencję szczegółową prowadzoną do konta 080, do kontroli przedłożono 101 kart kontowych rozróżnianych na podstawie nazwy (w ewidencji nie wskazywano numerów kont analitycznych). Na w/w kartach brak jest oznaczenia nazwy jednostki której dotyczą oraz wskazania nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej. Na dzień 01.01.2012 r., na dzień 31.05.2012 r. oraz na dzień 31.10.2012 r. suma sald kont analitycznych nie jest zgodna z saldem konta syntetycznego:

Konto syntetyczne		Suma kont analitycznych	
Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
Stan na dzień 01.01.2012 r.			
2.918.418,73	0,00	1.803.260,35	0,00
Stan na dzień 31.05.2012 r.			
2.803.085,59	0,00	1.666.431,61	0,00
Stan na dzień 31.10.2012 r.			
1.692.640,92	0,00	1.687.204,32	0,00

W wyjaśnieniu odnośnie powstania powyższych rozbieżności, Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że przyczyną ich było nieprzedłożenie do kontroli pełnej ewidencji analitycznej dotyczącej konta 080 „Środki trwałe w budowie”. Łącznie z powyższym wyjaśnieniem, kontrolującą przedłożono 7 kart kontowych; po uwzględnieniu zapisów księgowych zaewidencjonowanych na tych kartach ustalono, że w zakresie konta 080 „Środki trwałe w budowie”, na ostatni dzień każdego okresu sprawozdawczego roku obrotowego 2012 zachodzi zgodność pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną.

- Jako ewidencję szczegółową prowadzoną do konta 240-1 dotyczącą wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów, wnoszonych w postaci środków pieniężnych, do kontroli przedłożono księgę kontową założoną w dniu 02.01.2012 r., w której ewidencja została zakończona z datą 31.12.2012 r. W przedmiotowej księdze, rozróżnienie poszczególnych kont analitycznych możliwe jest poprzez nazwę (w ewidencji nie wskazywano numerów kont analitycznych), w księdze brak jest wskazania nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej. Na dzień 31.12.2012 r. saldo konta 240-1 (77.848,96 zł) jest zgodne z sumą sald wynikających z poszczególnych kont analitycznych.
- Na dzień 30.04.2012 r., na dzień 31.08.2012 r., na dzień 30.09.2012 r., na dzień 31.10.2012 r., na dzień 30.11.2012 r., wartość pozostałych środków trwałych wynikająca z ewidencji analitycznej, nie jest zgodna z ich wartością wynikającą z konta syntetycznego 013:

Ewidencja analityczna	Ewidencja syntetyczna
Stan a na dzień 30.04.2012 r.	

	706.949,64	706.703,64
Stan na dzień 31.08.2012 r.		
	788.784,83	798.761,74
Stan na dzień 30.09.2012 r.		
	788.784,83	798.761,74
Stan na dzień 31.10.2012 r.		
	783.550,35	793.527,26
Stan na dzień 30.11.2012 r.		
	781.993,81	791.970,72

Kontrolę zgodności ewidencji analitycznej z syntetyczną przeprowadzono na podstawie dokumentów wskazanych powyżej oraz na podstawie: wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzonego dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożonego do kontroli jako obejmującego zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej, wydruków pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzonych dnia 28.10.2013 r. za okres od 01.01.2012 r. do końca każdego okresu sprawozdawczego roku obrotowego 2012 r. przedłożonych do kontroli jako obejmujących zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej, wydruków (pierwsza i ostatnia strona wydruku) pn. „...Obroty pozostałych środków trwałych...jednostka...aktualne, usunięte” sporządzonych dnia 28.10.2013 r. za okres od 01.01.2012 r. do końca każdego okresu sprawozdawczego roku obrotowego 2012 r. pochodzących z programu finansowo-księgowego służącego do prowadzenia ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych, wydruków jednostronicowych (zestawienie środków trwałych wg KŚT) pn. „...Obroty amortyzacja podatkowa...aktualne usunięte” sporządzonych dnia 28.10.2013 r. za okres od 01.01.2012 r. do końca każdego okresu sprawozdawczego roku obrotowego 2012 r. pochodzących z programu finansowo-księgowego służącego do prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych.

Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów księgowych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o bezpośrednią prezentację działania programu finansowo-księgowego pn. „Księgowość budżetowa”, dokonaną przez Panią Elżbietę Wiśnioch-Dębską Zastępcę Skarbnika oraz na podstawie poniżej wskazanych dokumentów.

- Informacja uzyskana od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa nt. pracowników Urzędu, którzy w okresie badanym byli upoważnieni do dokonywania zapisów księgowych w w/w programie finansowo-księgowym, identyfikowani w nim jako „operator”.
- Sprawozdania pierwotne Rb-28S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu: sporządzone dnia 10.04.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31.03.2012 r. na kwotę wydatków wykonanych ogółem – 2.855.592,32 zł (oznaczone w nazwie jednostki sporządzającej jako „Urząd Miejski w Halinowie - Jednostka”), sporządzone dnia 09.04.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. na kwotę wydatków wykonanych ogółem – 67.224,42 zł (oznaczone w nazwie jednostki sporządzającej jako „Urząd Miejski w Halinowie – Szansa dla przedszkolaka”). Korekta sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzona dnia 12.09.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31.03.2012 r. na kwotę wydatków wykonanych – 2.865.592,32 zł, na sprawozdaniu znajduje się adnotacja o treści „korekta I (z przedszkolakiem)”. Korekta sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzona dnia 12.09.2012 r. za okres od początku

JK *JK* *JK*

JK

JK

- roku do dnia 31.03.2012 r. na kwotę wydatków wykonanych – 2.932.816,74 zł, na sprawozdaniu znajduje się adnotacja o treści „korekta II (z przedszkolakiem).
- Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzone dnia 10.04.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31.03.2012 r. na kwotę dochodów wykonanych ogółem – 9.889.876,54 zł (data sporządzenia sprawozdania została zamieszczona tylko na pierwszej stronie, na stronach od nr 2 do nr 7 brak jest daty sporządzenia).
 - Wydruk pn. „Przeglądanie dokumentów księgowych: Budżet główny” będący widokiem ekranu pracy w programie finansowo-księgowym pn. „Księgowość budżetowa” – widok obejmujący dokumenty o numerach od 161 do 196, od 196 do 231, od 231 do 266, od 266 do 301. Wydruk pn. „Przeglądanie dokumentów księgowych: Program – szansa dla przedszkolaka” będący widokiem ekranu pracy w programie finansowo-księgowym pn. „Księgowość budżetowa” – widok obejmujący dokumenty o numerach od 28 do 63. Wydruk pn. „Przeglądanie dokumentów księgowych: Refundacja-wzmocnienie własnego potencjału...” będący widokiem ekranu pracy w programie finansowo-księgowym pn. „Księgowość budżetowa” – widok obejmujący dokumenty o numerach od 1 do 31.
 - Wydruki zapisów księgowych dotyczące dokumentów wprowadzonych do okresu sprawozdawczego marzec 2012 r.: dziennika częściowego pn. „Budżet główny” i dziennika częściowego pn. „Refundacja – wzmacnienie własnego potencjału...”, po dniu 10.04.2012 r.; dziennika częściowego pn. „Program – szansa dla przedszkolaka” po dniu 09.04.2012 r.
 - Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzony dnia 04.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”. Wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzony dnia 04.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”. Wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 224-2 do: 224-2 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzony dnia 04.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r. zbiorczo ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”. Wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 224-3 do: 224-3 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzony dnia 04.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r. zbiorczo ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”.
 - Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji wydatków...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzony dnia 04.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”. Wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzony dnia 04.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r. zbiorczo dla wydatków ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”.
 - Wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 998 do: 998 klasyfikacja od: 00000 do: 999999999999100 budżetowe...” sporządzony dnia 04.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r. zbiorczo dla wydatków ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”.

Dokonano następujących ustaleń.

- Na przykładzie okresu sprawozdawczego marzec ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2012 ustalono, że zapisy wprowadzane były do tego okresu w następujących dniach:

Marzec 2012 r.	Kwiecień 2012 r.	Maj 2012 r.	Wrzesień 2012 r.
14, 19, 28, 29, 30	2, 3, 4, 5, 6, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 23	7, 8, 14	12

Zapisy okresu sprawozdawczego marzec ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2012, wprowadzane były tylko do trzech dzienników częściowych: pn. „Budżet główny”, pn. „Program – szansa dla przedszkolaka”, pn. „Refundacja – wzmocnienie własnego potencjału...”.

Kontrolę przeprowadzono: w odniesieniu do zapisów wprowadzonych po dniu 09.04.2012 r. w dzienniku częściowym pn. „Program – szansa dla przedszkolaka” które miały wpływ na dane wykazywane w pozycji „zaangażowanie” i w pozycji „wydatki wykonane” w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.03.2012 r. (sprawozdanie oznaczone w nazwie jednostki sporządzającej jako „Urząd Miejski w Halinowie – Szansa dla przedszkolaka”); w odniesieniu do zapisów wprowadzonych po dniu 10.04.2012 r. do dnia 11.09.2012 włącznie w pozostałych dziennikach częściowych innych niż dziennik pn. „Program – szansa dla przedszkolaka”, które miały wpływ na dane wykazywane w pozycji „zaangażowanie” i w pozycji „wydatki wykonane” w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.03.2012 r. (sprawozdanie oznaczone w nazwie jednostki sporządzającej jako „Urząd Miejski w Halinowie - Jednostka”); w odniesieniu do zapisów wprowadzonych po dniu 10.04.2012 r. które miały wpływ na dane wykazywane w pozycji „dochody wykonane” w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.:

- w dniu 18.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe zmniejszające wielkość zaangażowania w dz. 801 rozdz. 80104 § 4127 o kwotę 494,63 zł i w dz. 801 rozdz. 80104 § 4129 o kwotę 6,24 zł (dziennik częściowy pn. „Program – szansa dla przedszkolaka” – dokument opisany jako „Polecenie księgow.przedszkolak nr 9 z dnia 2012-03-31 (47)...”);
- w dniu 18.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe zmniejszające wielkość dochodów wykonanych w dz. 801 rozdz. 80104 § 0927 o kwotę 154,52 zł i zwiększające o tę samą kwotę wielkość dochodów wykonanych w dz. 801 rozdz. 80104 § 0929 (dziennik częściowy pn. „Program – szansa dla przedszkolaka” – dokument opisany jako „Polecenie księgow.przedszkolak nr 10 z dnia 2012-03-31 (48)...”);
- w dniu 11.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. Budżet główny” – dokument opisany jako „Polecenie księgowania nr 80 z dnia 2012-03-28 (2734)...”) zmieniające wielkość zaangażowania i wydatków wykonanych:

Zaangażowanie	
dz. 751 rozdz. 75101 § 4010	480,00
dz. 751 rozdz. 75101 § 4110	75,00
dz. 751 rozdz. 75101 § 4120	15,00
Wydatki wykonane	
dz. 750 rozdz. 75023 § 4010	-480,00
dz. 750 rozdz. 75023 § 4110	-75,00
dz. 750 rozdz. 75023 § 4120	-15,00
dz. 751 rozdz. 75101 § 4010	480,00
dz. 751 rozdz. 75101 § 4110	75,00
dz. 751 rozdz. 75101 § 4120	15,00

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- w dniu 11.04.2012 wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Wyciąg bankowy nr 130 z dnia 2012-03-29 (2737-2785)...”) zmieniające wielkości zaangażowania, dochodów i wydatków wykonanych:

Zaangażowanie	
dz. 757 rozdz. 75702 § 8110	4.767,12
dz. 750 rozdz. 75022 § 3030	4.838,28
dz. 900 rozdz. 90003 § 4110	564,30
dz. 900 rozdz. 90003 § 4120	46,55
dz. 750 rozdz. 75023 § 4120	90,05
dz. 750 rozdz. 75023 § 4110	645,45
dz. 750 rozdz. 75023 § 4410	200,88
dz. 750 rozdz. 75023 § 4300	18,50
dz. 710 rozdz. 71013 § 4300	36,00
Wydatki wykonane	
dz. 700 rozdz. 70005 § 4170	506,00
dz. 710 rozdz. 71013 § 4300	36,00
dz. 750 rozdz. 75022 § 3030	4.728,76
dz. 750 rozdz. 75023 § 4010	11.539,91
dz. 750 rozdz. 75023 § 4170	2.799,07
dz. 750 rozdz. 75023 § 4300	633,50
dz. 750 rozdz. 75023 § 4410	200,88
dz. 757 rozdz. 75702 § 8110	4.767,12
dz. 900 rozdz. 90003 § 4170	2.469,86
Dochody wykonane	
dz. 756 rozdz. 75616 § 0310	12.801,21
dz. 756 rozdz. 75616 § 0320	1.273,00
dz. 756 rozdz. 75616 § 0330	346,87
dz. 756 rozdz. 75616 § 0910	583,70
dz. 756 rozdz. 75618 § 0410	101,00
dz. 758 rozdz. 75814 § 0920	18,64
dz. 900 rozdz. 90019 § 0690	113,67
dz. 700 rozdz. 70005 § 0750	33,40
dz. 700 rozdz. 70005 § 0920	0,20
dz. 756 rozdz. 75621 § 0020	983,13

- w dniu 11.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Polecenie księgowania nr 81 z dnia 2012-03-29 (2786-2804)...”) zwiększające wielkość zaangażowania:

dz.750 rozdz.75023 §4010	222.253,76
dz.750 rozdz.75023 §4110	37.415,04
dz.750 rozdz.75023 §4120	4.317,61

- w dniu 11.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Polecenie księgowania nr 82 z dnia 2012-03-30 (2805-2806)...”) zwiększające wielkość zaangażowania:

dz. 700 rozdz. 70005 § 4170	400,00
dz. 750 rozdz. 75023 § 4170	14.804,80
dz. 851 rozdz. 85154 § 4170	1.900,00
dz. 900 rozdz. 90001 § 6050	2.000,00
dz. 900 rozdz. 90003 § 4170	5.700,00
dz. 926 rozdz. 92605 § 4170	9.000,00

- w dniu 11.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Wyciąg bankowy nr 131 z dnia 2012-03-30 (2810-2858)...”) zmieniające wielkość zaangażowania, dochodów i wydatków wykonanych:

Zaangażowanie	
dz. 710 rozdz. 71004 § 4300	442,80
dz. 750 rozdz. 75023 § 3020	659,06
dz. 750 rozdz. 75023 § 4210	191,20
dz. 750 rozdz. 75023 § 4300	2.194,84
dz. 750 rozdz. 75023 § 4410	127,60
dz. 750 rozdz. 75023 § 4700	420,00
dz. 801 rozdz. 80104 § 2540	57.942,78
dz. 851 rozdz. 85154 § 4210	548,57
dz. 900 rozdz. 90003 § 4210	463,77
Wydatki wykonane	
dz. 600 rozdz. 60016 § 4300	2.000,00
dz. 710 rozdz. 71004 § 4300	442,80
dz. 750 rozdz. 75023 § 3020	659,06
dz. 750 rozdz. 75023 § 4210	1.711,09
dz. 750 rozdz. 75023 § 4300	2.194,84
dz. 750 rozdz. 75023 § 4410	127,60
dz. 750 rozdz. 75023 § 4700	420,00
dz. 757 rozdz. 75702 § 8110	638,12
dz. 801 rozdz. 80104 § 2540	57.942,78
dz. 851 rozdz. 85154 § 4210	548,57
dz. 900 rozdz. 90003 § 4210	463,77
dz. 900 rozdz. 90003 § 4300	5.979,35
Dochody wykonane	
dz. 700 rozdz. 70005 § 0750	670,00
dz. 756 rozdz. 75601 § 0350	347,00
dz. 756 rozdz. 75601 § 0910	7,00
dz. 756 rozdz. 75615 § 0310	5.605,00
dz. 756 rozdz. 75615 § 0320	58,00
dz. 756 rozdz. 75615 § 0330	30,00
dz. 756 rozdz. 75616 § 0310	7.914,17
dz. 756 rozdz. 75616 § 0320	892,62
dz. 756 rozdz. 75616 § 0330	61,00
dz. 756 rozdz. 75616 § 0360	1.164,00
dz. 756 rozdz. 75616 § 0500	1.237,24
dz. 756 rozdz. 75616 § 0910	15,00
dz. 756 rozdz. 75618 § 0410	17,00
dz. 756 rozdz. 75621 § 0020	1.497,20
dz. 758 rozdz. 75814 § 0920	17,72
dz. 758 rozdz. 75814 § 0970	761,15

- w dniu 12.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Polecenie księgowania nr 85 z dnia 2012-03-30 (2860)...”) zmieniające wielkość dochodów wykonanych:

dz. 756 rozdz. 75616 § 0320	-535,00
dz. 756 rozdz. 75616 § 0330	-347,00
dz. 756 rozdz. 75616 § 0310	882,00

- w dniu 12.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Wyciąg bankowy nr 134 z dnia 2012-03-31 (2864)...”) zwiększające wielkość dochodów wykonanych w dz. 758 rozdz. 75814 § 0920 o kwotę 0,92 zł;
- w dniu 12.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Polecenie księgowania nr 89 z dnia 2012-03-31 (2871)...”) zmieniające wielkość dochodów wykonanych:

dz. 756 rozdz. 75615 § 0330	-2,00
dz. 756 rozdz. 75615 § 0310	2,00

- w dniu 12.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Wyciąg bankowy nr 135 z dnia 2012-03-31 (2865)...”) zwiększające wielkość dochodów wykonanych w dz. 758 rozdz. 75814 § 0920 o kwotę 261,30 zł;
- w dniu 12.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Wyciąg bankowy nr 136 z dnia 2012-03-31 (2866)...”) zwiększające wielkość dochodów wykonanych w dz. 758 rozdz. 75814 § 0920 o kwotę 3,15 zł;
- w dniu 12.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Wyciąg bankowy nr 139 z dnia 2012-03-31 (2869-2870)...”) zwiększające wielkość dochodów wykonanych w dz. 758 rozdz. 75814 § 0920 o kwotę 19,51 zł;
- w dniu 13.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Polecenie księgowania nr 92 z dnia 2012-03-31 (2875-2877)...”) zwiększające wielkość zaangażowania:

dz. 010 rozdz. 01010 § 6050	27.798,00
dz. 150 rozdz. 15011 § 6639	5.222,23
dz. 600 rozdz. 60016 § 4270	457.360,49
dz. 600 rozdz. 60016 § 4300	44.974,18
dz. 600 rozdz. 60016 § 6050	18.000,00
dz. 700 rozdz. 70005 § 4270	10.900,00
dz. 700 rozdz. 70005 § 4300	5.579,28
dz. 750 rozdz. 75023 § 4210	36.805,16
dz. 750 rozdz. 75023 § 4270	19.000,00
dz. 750 rozdz. 75023 § 4300	28.132,00
dz. 750 rozdz. 75095 § 4300	1.046,00
dz. 750 rozdz. 75095 § 6639	5.452,19
dz. 801 rozdz. 80101 § 4270	11.685,00
dz. 801 rozdz. 80104 § 6050	21.000,00
dz. 852 rozdz. 85295 § 2360	20.000,00
dz. 900 rozdz. 90015 § 4300	5.979,35
dz. 900 rozdz. 90015 § 6050	108.153,90
dz. 900 rozdz. 90095 § 4300	2.214,00
dz. 900 rozdz. 90095 § 6050	650,00
dz. 926 rozdz. 92601 § 6050	24.750,00
dz. 926 rozdz. 92605 § 2360	9.360,00

- w dniu 17.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Polecenie księgowania nr 112 z dnia 2012-03-31 (2897)...”) zmieniające wielkość zaangażowania i wydatków wykonanych:

Zaangażowanie	
dz. 750 rozdz. 75011 § 4010	17.000,00

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

dz. 750 rozdz. 75011 § 4110	3.350,00
dz. 750 rozdz. 75011 § 4120	561,00
Wydatki wykonane	
dz. 750 rozdz. 75023 § 4010	-17.000,00
dz. 750 rozdz. 75023 § 4110	-3.350,00
dz. 750 rozdz. 75023 § 4120	-561,00
dz. 750 rozdz. 75011 § 4010	17.000,00
dz. 750 rozdz. 75011 § 4110	3.350,00
dz. 750 rozdz. 75011 § 4120	561,00

- w dniu 19.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Budżet główny” – dokument opisany jako „Polecenie księgowania nr 114 z dnia 2012-03-31 (2899)...”) zwiększające wielkość zaangażowania:

dz. 600 rozdz. 60004 § 2310	65.192,00
dz. 600 rozdz. 60016 § 4210	45.118,37
dz. 700 rozdz. 70005 § 4590	56.600,00
dz. 750 rozdz. 75020 § 2710	2.228,00
dz. 750 rozdz. 75023 § 4410	24.395,08
dz. 750 rozdz. 75023 § 4120	3.001,84
dz. 750 rozdz. 75095 § 4300	780,55
dz. 757 rozdz. 75702 § 8110	638,12
dz. 801 rozdz. 80113 § 4300	17.264,62

- w dniu 11.04.2012 r. wprowadzono zapisy księgowe (dziennik częściowy pn. „Refundacja – wzmocnienie własnego potencjału gospodarczego” – dokument opisany jako „Wyciąg bankowy nr 3 z dnia 2012-03-31 (10)...”) zwiększające wielkość dochodów wykonanych w dz. 758 rozdz. 75814 § 0920 o kwotę 2,57 zł.

Pomimo, że zapisy księgowe zmieniające wartość zaangażowania oraz wydatków i dochodów wykonanych zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych po dniu sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S, dane liczbowe dotyczące tych wielkości w poszczególnych powyżej wskazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej, wynikające ze sprawozdania i z ewidencji księgowej, są zgodne; wynika to z ujmowania danych liczbowych w w/w sprawozdaniach nie w oparciu o dane pochodzące z ksiąg rachunkowych lecz bezpośrednio z dokumentów źródłowych przed wprowadzeniem na ich podstawie zapisów do ksiąg rachunkowych.

Na podstawie faktur wskazanych w poniższej tabeli, zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych na stronie Wn konta 400 i na stronie Ma konta 201 w powiązaniu z wydrukiem pn. „...Budżet główny...dziennik...” sporządzonym dnia 28.10.2013 za okres: 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. ustalono, że:

- w zapisach księgowych wskazywano datę operacji gospodarczej oraz datę dowodu księgowego, które nie były zgodne z datami wynikającymi z dokumentów stanowiących podstawę zapisu:

L.p.	Nr faktury/rachunku/noty (nr dokumentu w dzienniku księgowania)/kwota do zapłaty w zł	Data dokumentu		Data operacji gospodarczej	
		Wynikająca z dokumentu źródłowego	Wynikająca z zapisu księgowego	Wynikająca z dokumentu źródłowego	Wynikająca z zapisu księgowego
1.	899/D/2011 (35)/96.006,28	20.12.2011 r.	04.01.2012 r.	31.12.2011 r.	04.01.2012 r.
2.	44/MP/12/2011 (142)/1.005,00	04.01.2012 r.	11.01.2012 r.	31.12.2011 r.	11.01.2012 r.
3.	1/01/2012 (232)/3.400,00	11.01.2012 r.	17.01.2012 r.	11.01.2012 r.	17.01.2012 r.
4.	R/12/01/4315 (234)/823,19	04.01.2012 r.	17.01.2012 r.	31.12.2011 r.	17.01.2012 r.
5.	3/407/198/38767273/45R/2011 (278)/642,76	30.12.2011 r.	18.01.2012 r.	31.12.2011 r.	18.01.2012 r.

6.	3/407/20038767273/46R/2011 (280)/17,70	30.12.2011 r.	18.01.2012 r.	31.12.2011 r.	18.01.2012 r.
7.	DSFA/11/12/2047 (310)/984,00	30.12.2011 r.	20.01.2012 r.	30.12.2011 r.	20.01.2012 r.
8.	1550008123 (311)/894,40	31.12.2011 r.	20.01.2012 r.	31.12.2011 r.	20.01.2012 r.
9.	70120051 (563)/570,00	20.01.2012 r.	31.01.2012 r.	17.01.2012 r.	31.12.2012 r.
10.	Zestawienie faktur zbiorcze 3/142/473 (687)/9,26	25.01.2012 r.	06.02.2012 r.	31.01.2012 r.	06.02.2012 r.
11.	FS 478/SL/2012 (688)/290,00	31.01.2012 r.	06.02.2012 r.	31.01.2012 r.	06.02.2012 r.
12.	032/12 (748)/1.319,18	27.01.2012 r.	08.02.2012 r.	27.01.2012 r.	08.02.2012 r.
13.	02/01/2012 (751)/21.619,22	20.01.2012 r.	08.02.2012 r.	20.01.2012 r.	08.02.2012 r.
14.	Zestawienie faktur zbiorcze 3/142/474 (757)/613,76	27.01.2012 r.	08.02.2012 r.	31.01.2012 r.	08.02.2012 r.
15.	3 (770)/2.675,25	23.01.2012 r.	08.02.2012 r.	23.01.2012 r.	08.02.2012 r.

- w zapisach księgowych nie wskazywano numeru identyfikacyjnego dowodu stanowiącego podstawę zapisu;
- zobowiązania wynikające z faktur zakupowych ewidencjonowane były w księgach rachunkowych (na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”) pod datą uregulowania zobowiązania z nich wynikającego pomimo, że zdarzenie gospodarcze jakim jest zakup towaru czy usługi (zaciągnięcie zobowiązania) były zdarzeniem wcześniejszym niż zapłata za ten towar czy usługę;
- koszty i zobowiązania wynikające z dokumentów wskazanych w pozycji: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, powyższej tabeli zostały ujęte na kontach zespoły „4” i zespołu „2” planu kont w księgach rachunkowych roku obrotowego 2012 pomimo, że dotyczyły kosztów i zobowiązań roku 2011, w konsekwencji czego koszty z nich wynikające nie mogły zostać wykazane w rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2011 r., a zobowiązania z nich wynikające nie mogły zostać wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2011 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Na podstawie poniżej wskazanych sprawozdań, dokonano kontroli w zakresie: terminowości przekazywania sprawozdań przez jednostki organizacyjne Gminy inne niż Urząd, zgodności sprawozdań zbiorczych/łącznych ze sprawozdaniem jednostkowym, zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu jako organu i jako jednostki budżetowej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49)

Do kontroli przedłożono poniżej wskazane dokumenty.

- Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzony dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r....” przedłożony do kontroli jako obejmujący zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej.
- Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 konto od: 961 do: 961” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożony do kontroli jako obejmujący zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu.

- Sprawozdania jednostkowe (w nawiasach podano daty sporządzenia sprawozdań): Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu (korekta z dnia 28.03.2013 r.), Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie (10.01.2013 r.), Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie (08.01.2013 r.), Szkoły Podstawowej w Cisiu (sprawozdanie sporządzone dnia 31.08.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31.08.2012 r.), Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu (08.01.2013 r.), Zespołu Szkół w Halinowie (09.01.2013 r.), Szkoły Podstawowej w Chobocie (08.01.2013 r.), Szkoły Podstawowej w Brzezinach (08.01.2013 r.), Gminnego Centrum Informacji w Halinowie (31.12.2012 r. – sprawozdanie sporządzone na kwotę dochodów wykonanych w wysokości 2,61 zł), Gminnego Centrum Informacji w Halinowie (31.12.2012 r. – sprawozdanie sporządzone na kwotę dochodów wykonanych w wysokości 2.610,85 zł).

W oparciu o w/w dokumenty dokonano następujących ustaleń.

- Dochody wykonane ogółem, wykazane w sprawozdaniu zbiorczym, stanowiły kwotę 36.983.030,60 zł.
- Sprawdzenia zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych dokonano w zakresie pozycji „razem” (strona 10 sprawozdania zbiorczego).
- Kontrolę w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przeprowadzono w odniesieniu do pozycji „ogółem” kolumny 7, 9 i 11 sprawozdania jednostkowego.
- Drogą elektroniczną za pośrednictwem programu BeSTia, korekta nr 1 sprawozdania zbiorczego została przekazana w dniu 28.03.2013 r.
- W dniu 26 kwietnia 2012 r. Rada Miejska w Halinowie podjęła uchwałę nr XXII.190.2012 w sprawie założenia Samorządowego Przedszkola w Cisiu oraz utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu. Z treści uchwały wynika, że: z dniem 01.09.2012 r. zakłada się Samorządowe Przedszkole w Cisiu oraz zakłada się Zespół Szkolno-Przedszkolny w Cisiu przez połączenie Przedszkola w Cisiu oraz Szkoły Podstawowej w Cisiu; zobowiązania, należności i mienie Szkoły Podstawowej w Cisiu przejmuje z dniem 01.09.2012 r. w/w Zespół.
- Sprawozdania Gminnego Centrum Informacji w Halinowie nie zostały zarejestrowane w rejestrze przesyłek wpływających do Urzędu. W zakresie w/w jednostki do kontroli przedłożono dwa sprawozdania jednostkowe; w sprawozdaniu zbiorczym zostały uwzględnione dane z obu tych sprawozdań.
- W sprawozdaniach niżej wymienionych jednostek nie wykazano dochodów otrzymanych pomimo wykazania kwot w kolumnie „dochody wykonane”:

Nazwa jednostki	pozycja „razem” w kolumnie „dochody wykonane”	pozycja „razem” w kolumnie „dochody otrzymane”
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Halinowie	22.280,09	0,00
Szkoła podstawowa w Cisiu	312,04	0,00
Gminne Centrum Informacji w Halinowie	2,61	0,00
	2.610,85	0,00

- Dane liczbowe wykazane sprawozdaniu zbiorczym nie wynikały ze sprawozdań jednostkowych:

Kolumna sprawozdania	Sprawozdania jednostkowe	Sprawozdanie zbiorcze	Różnica
Plan (po zmianach)	38.147.000,13	38.129.000,13	18.000,00
Należności...	39.653.183,42	38.974.633,21	678.550,21
Dochody wykonane...	36.989.082,60	36.983.030,60	6.052,00

Dochody otrzymane	36.694.150,73	36.713.304,32	19.153,59
Saldo końcowe ogółem	2.775.174,54	2.102.364,29	672.810,25
Saldo końcowe zaległości	2.373.073,20	1.700.262,95	672.810,25

Niezgodność pomiędzy danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych a danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym wynika z następujących przyczyn: zawyżenia kwoty planu w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu w stosunku do planu wynikającego z ewidencji księgowej; nie wypełnieniu kolumny „dochody otrzymane” w sprawozdaniach jednostkowych (jak wskazano powyżej); nie wypełnieniu kolumny „należności” w sprawozdaniu Szkoły Podstawowej w Cisiu; zawyżeniu w sprawozdaniu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie należności, dochodów wykonanych, salda końcowego ogółem w tym zaległości, o kwoty dotyczące realizacji przez tę jednostkę zadań zleconych. Nie sporządzono korekt sprawozdań jednostkowych przed sporządzeniem sprawozdania zbiorczego; w sprawozdaniu zbiorczym dane zostały wykazane po wyeliminowaniu powyższych nieprawidłowości związanych ze sporządzaniem sprawozdań jednostkowych.

Ustalono, że w zakresie kwoty ogółem planu (po zmianach) dane wykazane w korekcie sprawozdania z dnia 28.03.2013 r. (poprzedzającej korektę z dnia 30.10.2013 r.) nie były zgodne z ewidencją księgową. Wartość planu ogółem wynikająca z ewidencji księgowej (wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...” sporządzony dnia 25.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożony do kontroli jako pochodzący z ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej) – 37.947.350,13 zł, wartość planu ogółem wykazana w korekcie sprawozdania z dnia 28.03.2013 r. – 37.965.350,13 zł. Łącznie z wyjaśnieniem przyczyny niezgodności sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi, do kontroli przedłożono korektę sprawozdania jednostkowego Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzoną dnia 30.10.2013 r., w której zmniejszono wartość planu o kwotę 18.000,00 zł (dz. 801 rozdz. 80101 § 0970).

Ponadto, w zakresie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie, przedłożono korektę sprawozdania sporządzoną dnia 30.10.2013 r., w której w poszczególnych kolumnach pozycji „ogółem” wykazano następujące wartości: plan (po zmianach) – 4.900,00 zł, należności – 16.228,09 zł, dochody wykonane – 16.228,09 zł, dochody otrzymane – 16.228,09 zł, pozostałe kolumny wypełniono w wartościach zerowych.

- W treści zarządzenia nr VI.32.2011 z dnia 15 marca 2011 r. Burmistrza Halinowa w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Halinowie (zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 104.2012 z dnia 3 lipca 2012 r.) zapisano cyt. „...Urząd Miejski w Halinowie nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego dla jednostki budżetowej, wobec czego realizuje swoje wydatki i wpłaca pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu...”. Z zarządzenia wynika również, że w ewidencji szczegółowej wyodrębnia się konto księgowe dotyczące operacji związanych z realizacją dochodów budżetowych oraz konto księgowe dotyczące operacji związanych z realizacją wydatków budżetowych.

Na dzień 31.12.2012 r. konto 130 „Rachunek bieżący jednostki bud.” wykazuje obroty Wn w wysokości 57.853.767,86 zł; dochody wykonane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu wykazano w kwocie ogółem 36.808.395,32 zł. Powyższa niezgodność wynika z nie wyodrębnienia w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej analitycznych kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” służących do ewidencji odrębnie operacji związanych z dochodami budżetowymi i odrębnie do operacji związanych z wydatkami budżetowymi, a tym

samym na stronie Wn ewidencjonowano nie tylko zrealizowane dochody ale również przeksięgowania kwot wydatków na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na dzień 31.12.2012 r. konto księgowo 221 „Należności z tyt.dochodów budż.” wykazuje saldo Wn/Ma w kwocie 1.941.232,15 zł/0,00 zł a konto 226 „Długoterminowe należności budż” saldo Wn/Ma w kwocie 53.731,86 zł/0,00 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano należności pozostałe do zapłaty w kwocie ogółem 2.102.364,29 zł i nadpłaty w kwocie ogółem 110.761,68 zł. Powyższa niezgodność wynika z następujących przyczyn:

–program komputerowy wykorzystywany do prowadzenia ksiąg rachunkowych kompensował ze sobą należności i nadpłaty, wykazując je na koncie syntetycznym w postaci tzw. per salda

Konto syntetyczne		Suma kont analitycznych	
Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
Stan na dzień 01.01.2012 r.			
1.542.339,07	0,00	1.647.437,78	105.098,71
Stan na dzień 31.12.2012 r.			
1.941.232,15	0,00	2.051.659,83	110.427,68

- na analitycznych kontach 221-1-1 i 221-1-2 zaewidencjonowano należności od najemców w części dotyczącej podatku VAT – 2.875,40 zł;
- na analitycznym koncie 221-17 zaewidencjonowano należność od pracownika z tytułu odsetek naliczonych od udzielonej z ZFŚS pożyczki – 152,00 zł;
- w kwocie nadpłat wykazanych w sprawozdaniu ujęto również kwotę wynikającą z salda konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia” – 334,00 zł.

Sprawozdanie Rb–PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzone dnia 22.02.2013 r. na koniec 2012 roku (A87C0C91F08C6EDF)

Kontrolę w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdań urzędów skarbowych i Ministerstwa Finansów, przeprowadzono podstawie:

- korekty nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonej dnia 28.03.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49);
- wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 901 do: 901 organ” sporządzonego dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.;
- sprawozdań Rb-27 oznaczonych jako „budżet terenowy Miasto i Gmina Halinów kod gminy 1412073” sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. przez następujące urzędy skarbowe (w nawiasach podano daty sporządzenia sprawozdań): Urząd Skarbowy w Mińsku Mazowieckim (25.01.2013 r.), Urząd Skarbowy Warszawa-Wola (25.01.2013 r.), Urząd Skarbowy w Nowym Targu (29.01.2013 r.), III Mazowiecki Urząd Skarbowy w Radomiu (24.01.2013 r.), Urząd Skarbowy w Otwocku (24.01.2013 r.), III Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście (29.01.2013 r.), Urząd Skarbowy Warszaw-Praga (28.01.2013 r.), Urząd Skarbowy w Krakowie – Stare Miasto (21.01.2013 r.), Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie (29.01.2013 r.), Drugi Urząd Skarbowy w Warszawie (22.01.2013 r.), Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie (23.01.2013 r.), Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu (18.01.2013 r.), Urząd Skarbowy w Wołominie (17.01.2013 r.), I Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście (17.01.2013 r.), Urząd Skarbowy w Łodzi – Śródmieście (10.01.2013 r.), I Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie (16.01.2013 r.), Urząd Skarbowy Warszawa-Wawer (11.01.2013 r.), Urząd Skarbowy w Węgrowie (11.01.2013 r.), Urząd Skarbowy Warszawa-Targówek (08.01.2013 r.), Urząd Skarbowy w Pruszkowie (11.01.2013 r.);

- sprawozdania Rb-27 Ministerstwa Finansów z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych sporządzonego dnia 12.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.

W sprawozdaniu wykazano:

- ogólną kwotę dochodów wykonanych w wysokości 18.272.857,50 zł, w tym: kwota 918.999,73 zł dotyczy dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe, kwota 10.450.395,00 zł dotyczy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych: w podatku rolnym – 117.573,00 zł, w podatku od nieruchomości – 1.122.089,90 zł, w podatku od środków transportowych – 249.869,00 zł;
- skutki umorzenia zaległości podatkowych: w podatku rolnym – 332,00 zł, w podatku od nieruchomości – 34.231,79 zł, w podatku leśnym – 4,00 zł;
- skutki rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru: w podatku od nieruchomości – 70.628,68 zł, w podatku od środków transportowych – 620,00 zł.

Ponadto dokonano następujących ustaleń.

- W zakresie wykonania dochodów z tytułu podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości, stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji księgowej a danymi wykazanymi w przedmiotowym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonym dnia 28.03.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.:

	§ 0310	§ 0320
Kolumna „Wykonanie” sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna „Dochody wykonane...” sprawozdania Rb-27S (jednostkowe i zbiorcze)	6.428.570,39 zł	211.920,36 zł
Ewidencja księgowa – wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/999999 konto od: 901 do: 901 organ”	6.428.538,39 zł	211.952,36 zł
Różnica	32,00 zł	32,00 zł

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S dochody wykonane w § 0310 i w § 0320 wykazano w kwotach wynikających ze sprawozdania jednostkowego Urzędu (korekta z dnia 28.03.2013 r.), w którym to sprawozdaniu jednostkowym kwota dochodów wykonanych z tytułu podatku od nieruchomości i tytułu podatku rolnego jest zgodna z kwotami wykazanymi jako dochody zrealizowane w § 0310 i w § 0320 wynikającymi z wydruku pn. „...Budżet główny...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/999999 konto od: 130 do: 130, jednostka” sporządzonego dnia 05.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. Powyższe wskazuje, że ewidencja prowadzona w księgach rachunkowych Urzędu jako organu na koncie 901 nie odzwierciedla rzeczywistej kwoty dochodów zrealizowanych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

- W zakresie dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, innych niż dochody ujmowane w § 0910 klasyfikacji budżetowej, w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonym dnia 28.03.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. w kolumnie „dochody wykonane” oraz w kolumnie „dochody otrzymane”, wykazano następujące kwoty:

§	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
0020	256.416,58	251.557,10
0350	34.868,06	34.932,26

Handwritten signatures and initials.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

0500	627.715,09	628.986,09
0360	173.491,40	170.779,40

W sprawozdaniach urzędów skarbowych: dochody wykonane i przekazane zostały wykazane w takich samych kwotach, dochody wykonane są zgodne z dochodami wykonanymi wskazanymi w powyższej tabeli. Na podstawie wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 224-2 do: 224-2 klasyfikacja od: 00000 do: 999999999991001 budżetowe...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI” ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „dochody otrzymane”, w zakresie dochodów ujmowanych w paragrafach klasyfikacji budżetowej wskazanych w powyższej tabeli, realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, odpowiadają kwotom jakie urzędy skarbowe przekazały do budżetu Gminy Halinów w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. za 2012 r.:

§	Obroty strony Ma konta 224-2 wynikające z w/w wydruku
0020	251.557,10
0350	34.932,26
0500	628.986,09
0360	170.779,40

- W sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonym dnia 28.03.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. w kolumnie „dochody otrzymane” w § 0010 wykazano kwotę 10.186.909,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224-3 w księgach rachunkowych Urzędu jako organu wynika, że z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła kwota 10.511.823,00 zł (wydruk pn. „Budżet główny...księga główna (obroty kont)... dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 konto od: 224 do: 224, organ” sporządzony dnia 04.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.).

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (A7E9839F36C191E8)

Do kontroli przedłożono poniżej wskazane dokumenty.

- Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzony dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r....” przedłożony do kontroli jako obejmujący zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej.
- Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 konto od: 961 do: 961” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożony do kontroli jako obejmujący zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu.
- Sprawozdania jednostkowe (w nawiasach podano daty sporządzenia sprawozdań): Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu (korekta nr 1 z dnia 22.02.2013 r.), Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie (31.01.2013 r.), Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie (w sprawozdaniu nie wskazano daty sporządzenia), Szkoły Podstawowej w Cisiu (sprawozdanie sporządzone dnia 07.09.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31.08.2012 r.), Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu (08.01.2013 r.), Zespołu Szkół w Halinowie (21.01.2013 r.), Szkoły Podstawowej w Chobocie (w sprawozdaniu nie wskazano daty sporządzenia), Szkoły Podstawowej w Brzezcinach (25.01.2013 r.), Gminnego Centrum Informacji w Halinowie (31.12.2012 r. –

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

sprawozdanie sporządzone na kwotę wydatków wykonanych w wysokości 13.062,00 zł), Gminnego Centrum Informacji w Halinowie (31.01.2013 r. – sprawozdanie sporządzone na kwotę wydatków wykonanych w wysokości 350.224,05zł).

- Uchwała nr XXXI.275.2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków budżetowych gminy Halinów, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2012. Wydruk pn. „Budżet główny...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 904 do: 904 organ” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. Wydruk pn. „Wydatki niewygasające...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 904 do: 904 organ” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r. Wydruk pn. „...Budżet główny...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 903 do: 903 organ” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. Wydruk pn. „...Wydatki niewygasające...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 225 do: 225 organ” sporządzony dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r. Dokument bankowy pn. „BS Halinów...historia konta 64801900002001020099590045” sporządzony dnia 28.10.2013 za okres 28.12.2012 r. – 28.10.2013 r.

Dokonano następujących ustaleń.

- Kontrolę przeprowadzono w powiązaniu z informacjami w zakresie utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu oraz w zakresie zapisów polityki rachunkowości, wskazanych w części protokołu dotyczącej księgowości i sprawozdawczości – sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49).
- Sprawozdanie Gminnego Centrum Informacji w Halinowie sporządzone na kwotę wydatków wykonanych w wysokości 350.224,05 zł, nie zostało zarejestrowane w rejestrze przesyłek wpływających do Urzędu. W zakresie w/w jednostki do kontroli przedłożono dwa sprawozdania jednostkowe; w sprawozdaniu zbiorczym zostały uwzględnione dane z obu tych sprawozdań.
- W sprawozdaniu Szkoły Podstawowej w Chobocie oraz w sprawozdaniu Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie, nie wskazano daty sporządzenia. Na sprawozdaniach znajdują się potwierdzenia sprawdzenia sprawozdań pod względem formalno- rachunkowym.
- Wydatki wykonane ogółem, wykazane w sprawozdaniu zbiorczym, stanowiły kwotę 40.103.284,39 zł, w tym wydatki niewygasające – 581.110,00 zł.
- Sprawdzenia zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych dokonano w zakresie pozycji „razem” (strona 22 sprawozdania zbiorczego). Dane liczbowe wykazane sprawozdaniu zbiorczym nie wynikały ze sprawozdań jednostkowych:

Kolumna sprawozdania	Sprawozdania jednostkowe	Sprawozdanie zbiorcze	Różnica
Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego	257.233,06	249.186,06	8.047,00

Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że:

- powyższa niezgodność wynika z zawyżenia w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu kwoty wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego o kwotę 8.047,57 zł (sporządzając sprawozdanie zbiorcze dane ze sprawozdania jednostkowego Urzędu zostały jednak wprowadzone z pomniejszeniem wydatków z funduszu sołeckiego nie

JK *PK* *JK*

A

Okon

o kwotę 8.047,57 zł a o kwotę 8.047,00 zł);

- w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej w roku obrotowym 2012 nie wyodrębniono ewidencji dotyczącej wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, kwoty do kolumny 10 sprawozdania jednostkowego Urzędu („wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego”) zostały wprowadzone na podstawie danych wynikających z dokumentów źródłowych.

Łącznie z wyjaśnieniem złożonym w zakresie niezgodności pomiędzy sprawozdaniami jednostkowymi i sprawozdaniem zbiorczym, kontrolującym przedłożono korektę sprawozdania jednostkowego Urzędu sporządzoną dnia 31.10.2013 r.; odnosząc się do kwot wykazanych w pozycji „razem” sprawozdania (str. 15) ustalono, że zmianie uległa wartość wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, które wykazano w kwocie 241.138,49 zł (w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu poprzedzającym korektę z dnia 31.10.2013 r., tj. w korekcie nr 1 sporządzonej dnia 22.02.2013 r., wydatki ogółem wykonane w ramach funduszu sołeckiego wykazano w kwocie 249.186,06 zł). Z tabeli nr VII pn. „Wykonanie przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego w 2012 r.” stanowiącej element sprawozdania z wykonania budżetu gminy Halinów (zarządzenie nr 43.2013 z dnia 27 marca 2013 r. Burmistrza Halinowa) wynika, że wydatki Gminy zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2012 stanowiły kwotę ogółem 249.186,06 zł; uwzględniając wyjaśnienie złożone przez Panią Teresę Karwowską Skarbnika Halinowa należy uznać, że wielkość wydatków wykonanych wykazanych w powyższej tabeli została zawyżona o kwotę 0,57 zł W dniu 04.11.2013 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie korektę nr 1 sprawozdania Rb-28S sporządzoną dnia 04.11.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.; odnosząc się do kwot wykazanych w pozycji „razem” korekty sprawozdania zbiorczego (str. 23) ustalono, że zmianie uległa wartość wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego, które wykazano w kwocie 249.185,49 zł. (w sprawozdaniu zbiorczym poprzedzającym w/w korektę nr 1 z dnia 04.11.2013 r., tj. w sprawozdaniu zbiorczym pierwotnym z dnia 22.03.2013 r., wydatki ogółem wykonane w ramach funduszu sołeckiego wykazano w kwocie 249.186,06 zł).

- W zakresie sprawozdania jednostkowego Urzędu, sprawdzenia zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, dokonano na podstawie pozycji „ogółem” (str. 15 sprawozdania jednostkowego), w odniesieniu do kolumn: „zaangażowanie”, „wydatki wykonane”, „zobowiązania ogółem” (w sprawozdaniu nie wykazano zobowiązań wymagalnych).

Na dzień 31.12.2012 r. konto 130 „Rachunek bieżący jednostki bud.” wykazuje obroty Ma w wysokości 57.853.767,86 zł; wydatki wykonane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu wykazano w kwocie ogółem 21.627.295,81 zł. Powyższa niezgodność dotyczy wydatków niewygasających, które zostały ujęte w sprawozdaniu jako wydatki wykonane a które kasowo będą zrealizowane w roku budżetowym 2013 oraz wynika z nie wyodrębnienia w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej analitycznych kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” służących do ewidencji odrębnie operacji związanych z dochodami budżetowymi i odrębnie do operacji związanych z wydatkami budżetowymi, co spowodowało, że na stronie Ma konta 130 ewidencjonowano nie tylko zrealizowane wydatki ale również przeksięgowania kwot dochodów na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Zaangażowanie wykazano w sprawozdaniu w kwocie 21.627.295,81 zł, natomiast konto księgowe 998, na dzień 31.12.2012 r. wykazuje obroty Wn/Ma w wysokości 39.586.661,12 zł/39.591.777,52 zł. Niezgodność o 17.964.481,71 zł dotyczy wartości zaangażowania wynikającego z analitycznych kont 998 oznaczonych nazwą dziennika częściowego – „Spraw.Szkół,MOPS.GCI” prezentowanych w wydruku pn.

„...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzonym dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r...” przedłożonym do kontroli jako obejmujący zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej. W dniu 04.11.2013 r. Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że inspektorom kontroli przedstawiono błędną informację iż w roku obrotowym 2012 księgi rachunkowe Urzędu jako jednostki budżetowej obejmowały m.in. dziennik częściowy o w/w nazwie; ustalono, że przedłożony do kontroli powyższy wydruk zawiera błędne informacje jakoby księgi rachunkowe Urzędu obejmowały również dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół,MOPS.GCP”.

Ponadto stwierdzono, że konto księgowo 998 na dzień 31.12.2012 r. wykazuje saldo Ma w wysokości 5.116,40 zł.

- Do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono terminu w jakim Urząd zobowiązany był uregulować zobowiązania w związku z czym termin ten sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych, z których na dzień 31.12.2012 r. wynikają salda kont wskazanych w poniższej tabeli.

Nr konta księgowego	Saldo Ma	
201	37.169,06	Faktura nr 1091/12 z dnia 21.12.2012 r. na kwotę 816,39 zł. Faktura nr 38864076/74R/2012 z dnia 24.12.2012 r. na kwotę 15,82 zł. Faktura nr 38861139/37R/2012 z dnia 24.12.2012 r. na kwotę 9,29 zł. Faktura nr 3/188/53/28022090/23R/2012 z dnia 31.12.2012 r. na kwotę 224,66 zł. Faktury - zbiorcze zestawienie nr 3/142/535 z dnia 31.12.2012 r. na kwotę 4.769,50 zł. Faktura nr 528143851212 z dnia 28.12.2012 r. na kwotę 1.887,37 zł oraz dwie umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych zawarte w dniu 24.01.2012 r. dotyczące telefonu o nr 668272028 oraz o nr 668272164, z których wynika zobowiązanie na dzień 31.12.2012 r. w kwocie 2.720,00 zł. Faktura nr 12120143542191 z dnia 01.01.2013 r. na kwotę 109,47 zł. Faktura nr 2012/12/203896/SP/2 z dnia 31.12.2012 r. na kwotę 61,50 zł. Faktura nr 17651/BIG/01/2013 z dnia 04.01.2013 r. na kwotę 61,50 zł. Faktura nr 16/2013 z dnia 03.01.2013 r. na kwotę 123,00 zł. Faktura nr VGO/02833012/12 z dnia 31.12.2012 r. na kwotę 2.711,98 zł. Faktury – zestawienie zbiorcze nr 3/407/221 z dnia 08.01.2013 r. na kwotę 12,46 zł. Faktura nr OSD/50552/2W/FK/2012 z dnia 03.01.2012 r. na kwotę 3.413,15 zł. Faktura nr 5501509636/22/0 z dnia 02.01.2013 r. na kwotę 123,00 zł. Faktura nr 081/CPH/2012 z dnia 07.12.2012 r. na kwotę 100,00 zł. Faktura nr FV-65896/G0400/13/IR/SFA/P/12/12 z dnia 07.01.2013 r. na kwotę 5.388,50 zł. Faktura nr DSFA/FY13/12/1327 z dnia 31.12.2012 r. na kwotę 984,00 zł. Faktura nr 20123/7301/12 z dnia 31.12.2012 r. na kwotę 1.097,23 zł. Faktura nr 385230002/1R/2012 z dnia 24.12.2012 r. na kwotę 21,43 zł. Zestawienie pn. „Wpływy z podatku rolnego stan an dzień 31.12.2012 r.” sporządzone na kwotę przekazania do Mazowieckiej Izby Rolniczej w wysokości 46,69 zł. Pismo nr ZSiOKB/GM/2013 z dnia 04.01.2013 r. otrzymane z Banku Pekao informujące o odsetkach od kredytu przypadających do spłaty do dnia 31.01.2013 r. – kwota 12.472,12 zł.
225-2	19.291,00	Listy płac: z dnia 18.01.2013 r. pn. „Dodatkowe wynagrodzenie
225-35	528,00	roczne za 2012 r., Projekt
229-1	29.902,46	„Przedszkolak”...Sygnatura:1_01_2013/Szans”, z dnia

229-2	16.938,44	06.02.2013 r. pn. „Dod. wynagr. roczne za 2012...Sygnatura: RFB.3231.2.2.20”, z dnia 06.02.2013 r. pn. „dod. wynagr. roczne za 2012...Sygnatura: RFB.3231.2.3.20”, z dnia 13.02.2013 r. pn. „Dod. wynagr. roczne za 2012...Sygnatura: %RFB.3231.2.5.2”.
229-3	4.223,77	
229-8	37.492,66	
229-35-1	818,08	
229-35-2	463,41	
229-35-3	146,19	
229-35-8	1.025,73	
231	150.563,55	
231-35	4.157,52	
240-7	1.411,86	
OGÓLEM	304.131,73	

Zobowiązanie w kwocie 46,69 zł wobec Mazowieckiej Izby Rolniczej z tytułu 2% podatku rolnego, zostało zewidencjonowane na koncie księgowym 201.

Jako zobowiązanie, na koncie księgowym 201 została zaewidencjonowana kwota 12.472,12 zł dotyczące odsetek od kredytu płatnych do dnia 31.01.2013 r.; Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że odsetki te stanowiły koszty roku obrotowego 2012 r., których jedynie płatność przypadła na rok 2013.

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

sporządzone dnia 28.01.2013 r. za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 roku, przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Do kontroli przedłożono poniżej wskazane dokumenty.

- Dwa sprawozdania jednostkowe Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie sporządzone dnia 10.01.2013 r.: na kwotę dochodów wykonanych – 15.370,62 zł i na kwotę dochodów wykonanych – 27.282,35 zł.
- Sprawozdanie jednostkowe Urzędu sporządzone dnia 25.01.2013 r.
- Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzony dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r...” przedłożony do kontroli jako obejmujący zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej.
- Wydruk pn. „Budżet główny...księga główna (obroty kont)... dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 224 do: 224, organ” sporządzony dnia 04.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.
- Wydruk pn. „Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)... dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 130 do: 130, jednostka” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.
- Wydruk pn. „Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)... dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 222 do: 222, organ” sporządzony dnia 31.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Dokonano poniższych ustaleń.

- W zakresie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie nie sporządzono jednego sprawozdania – do kontroli przedłożono dwa sprawozdania: na kwotę dochodów wykonanych w wysokości 15.370,62 zł i na kwotę dochodów wykonanych w wysokości 27.282,35 zł (w sprawozdaniu zbiorczym uwzględniono wartość dochodów wykonanych wynikającą z dwóch sprawozdań). W/w sprawozdania jednostkowe są niekompletne ze względu na brak części dotyczącej danych uzupełniających. W zakresie danych uzupełniających, sprawozdanie zbiorcze nie jest zgodne ze sprawozdaniem jednostkowym:

Rodzaj sprawozdania	Rozdział	Część A danych uzupełniających	Część B danych uzupełniających
Jednostkowe	85212	Nie sporządzono sprawozdania w zakresie danych uzupełniających	
Zbiorcze		Należności – 911.117,34 zł, zaległości – 884.170,99 zł, nadpłaty – 0,00 zł	Należności – 688.180,87 zł, zaległości – 672.810,25 zł, nadpłaty – 0,00 zł
Jednostkowe	85228	Nie sporządzono sprawozdania w zakresie danych uzupełniających	
Zbiorcze		Należności – 336,00 zł, zaległości – 0,00 zł, nadpłaty – 0,00 zł	-----

W sprawozdaniach Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie nie wypełniono kolumny 8 („Dochody przekazane”).

Salda końcowe wykazane w sprawozdaniach w/w jednostki w całości dotyczyły zaległości, w należnościach pozostałych do zapłaty nie wykazano należności w § 0920 „Pozostałe odsetki” (na początek okresu sprawozdawczego należności w § 0920 wykazano w kwocie 5.161,07 zł, dochody z tego tytułu wykonano na kwotę 5.161,07 zł). Ze sprawozdania wynika, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Halinowie nie planował realizacji dochodów z tytułu zadań zleconych (kolumna planu została wypełniona w sprawozdaniu w wartościach zerowych). W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu kolumny 6, 7 i 8, wypełniono w następujący sposób:

Kolumna 6 – dochody wykonane ogółem (zbiorczo dla wszystkich działów)	Kolumna 7 – dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (zbiorczo dla wszystkich działów)	Kolumna 8 – dochody przekazane (zbiorczo dla wszystkich działów)
465,00	23,25	441,75

- Dla celów sprawozdawczych, w Urzędzie jako jednostce bezpośrednio realizującej zadanie (dział 750 rozdział 75011§ 0690), nie zaprowadzono ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego, z której powinny wynikać dochody wykonane (zgodnie ze sprawozdaniem plan dochodów dla w/w działu stanowił kwotę 236,00 zł). Kwota dochodów wykonanych 465,00 zł wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu, wynika z konta 222-11 ksiąg rachunkowych organu, które za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. wykazuje obroty Wn/Ma w kwocie 465,00 zł/ 465,00 zł. Na podstawie zapisów wprowadzonych na w/w konto oraz w oparciu o przykładowe wyciągi bankowe dotyczące rachunku nr 88801900002001020099590001 (nr 38 z dnia 07.02.2012 r., nr 80 z dnia 20.03.2012 r., nr 116 z dnia 25.04.2012 r.) ustalono, że wpływ dochodów z tytułu udostępnienia danych osobowych ewidencjonowany był na stronie Wn konta 133 oraz na stronie Ma konta 222-11 ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu z opisem operacji o treści cyt. „...za udostępnienie danych...”; wpływ tych dochodów nie był ewidencjonowany na koncie księgowym 130 „Rachunek bieżący”. Pomimo, że ewidencja wpływów z tytułu przedmiotowych dochodów nie była prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej, w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu wykazano je jako dochody zrealizowane w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690.
- Kontrolę zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym z ewidencją księgową; przeprowadzono w odniesieniu do kwoty ogółem dochodów przekazanych. Kwota dochodów przekazanych – 27.724,10 zł (kolumna 8 sprawozdania zbiorczego) wynika z ewidencji prowadzonej w księgach rachunkowych Urzędu jako organu na następujących kontach: 224-1-1 – 441,75 zł, 224-1-3 – 336,00 zł, 224-1-4 – 2.541,44 zł, 224-1-6 – 19.243,84 zł, 224-1-8 – 5.161,07 zł.

- Ponadto przeprowadzono kontrolę terminowości przekazywania do budżetu państwa dochodów zrealizowanych tytułem udostępniania danych osobowych.

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 roku

Do kontroli przedłożono poniżej wskazane dokumenty.

- Sprawozdania o dotacjach skierowane do: Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (korekta z dnia 04.02.2013 r.), Krajowego Biura Wyborczego (brak daty sporządzania sprawozdania).
- Sprawozdania o wydatkach skierowane do: Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (korekta z dnia 04.02.2013 r.), Krajowego Biura Wyborczego – sprawozdanie sporządzone dnia 24.01.2013 r.
- Sprawozdanie o dotacjach skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie (korekta z dnia 04.02.2013 r.).
- Sprawozdanie o wydatkach skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie (korekta z dnia 04.02.2013 r.).
- Sprawozdania jednostkowe o wydatkach Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie: pierwotnie sporządzone dnia 11.01.2013 r. oraz korekta sporządzona dnia 31.01.2013 r.
- Wydruki pn. „...Obroty na klasyfikacjach dochodów...W, Z, P, R, O, G, D” sporządzone dnia 04.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. dla § 2010 klasyfikacji budżetowej, przedłożone do kontroli jako pochodzące z poszczególnych dzienników częściowych ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu (niezerowe obroty prezentuje wydruk dotyczący dziennika częściowego pn. „Budżet główny”, wydruki z pozostałych dzienników częściowych prezentują zerowe obroty).
- Wydruki pn. „...Obroty na klasyfikacjach wydatków...W, Z, P, R, O, G, D, budżetowe sporządzone dnia 04.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. dla: dz. 010 rozdz. 01095, dz. 750 rozdz. 75011, dz. 751 rozdz. 75101, przedłożone do kontroli jako pochodzące z dziennika częściowego pn. „Budżet główny” ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej. Wydruki pn. „...Obroty na klasyfikacjach wydatków...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999999999 Z, budżetowe” sporządzone dnia 04.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r., przedłożone do kontroli jako pochodzące z dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Budżet główny” ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej (wydruki prezentują zerowe obroty).
- Wyciągi bankowe dotyczące rachunku nr 88801900002001020099590001: nr 143 z dnia 22.05.2012 r., nr 265 z dnia 20.10.2012 r., nr 309 z dnia 28.12.2012 r., nr 310 z dnia 31.12.2012 r., nr 22 z dnia 31.01.2013 r.,

Dokonano poniższych ustaleń.

- W sprawozdaniu o dotacjach skierowanym do Krajowego Biura Wyborczego nie wskazano daty sporządzenia sprawozdania.
- Nie sporządzono sprawozdania jednostkowego o wydatkach Urzędu jako jednostki bezpośrednio realizującej zadanie w związku z czym kontrolę zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przeprowadzono na podstawie sprawozdania o dotacjach skierowanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, odnosząc się do pozycji wykonania. Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej (wskazane powyżej wydruki pn. „...Obroty na klasyfikacjach wydatków...”) wynika, że Urząd był jednostką bezpośrednio realizującą zadania w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej: dz. 010 rozdz.

01095, dz. 750 rozdz. 75011, dz. 751 rozdz. 75101. W związku z faktem nie sporządzenia sprawozdania jednostkowego o wydatkach Urzędu, dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu zbiorczym o wydatkach skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w zakresie działu 010, działu 750 oraz działu 751, nie są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych:

Rodzaj sprawozdania	Plan (po zmianach)			Wykonanie		
	Dział 010	Dział 750	Dział 751	Dział 010	Dział 750	Dział 751
Jednostkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zbiorcze	15.385,66	85.866,00	2.276,00	15.385,66	85.866,00	2.276,00

- Zobowiązanie w kwocie 202,00 zł wobec Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu dotacji niewykorzystanych i nie zwróconych do dnia 31.12.2012 r., zostało zaewidencjonowane na koncie księgowym 240-14 (wydruk pn. „Budżet główny...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/999999 konto od: 240-14 do: 240-14, organ” sporządzony dnia 05.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.).
- Na zadania zlecone otrzymano dotacje w kwocie ogółem 2.874.769,66 zł po uwzględnieniu zwrotów w kwocie ogółem 3.733,25 zł dokonanych w dniach: 22.05.2012 r. – 300,00 zł, 24.10.2012 r. – 300,00 zł, 28.12.2012 r. – 309,92 zł, 31.12.2012 r. – 2.621,33 zł, 31.01.2013 r. – 202,00 zł, wykorzystane środki stanowiły kwotę ogółem 2.871.036,41 zł.

Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzone dnia 20.02.2013 r. za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2012 r. (2046CE2EF9610891)

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowym, na podstawie:

- uchwały nr XLVI/377/10 z dnia 22 października 2010 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zmienionej uchwałą nr XXV.209.2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r.;
- sprawozdań jednostkowych (w nawiasach podano daty sporządzenia sprawozdań): Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Halinowie (09.01.2013 r.), Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie (21.01.2013 r.), Szkoły Podstawowej w Brzezinach (25.01.2013 r.), Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu (08.01.2013 r.), Szkoły Podstawowej w Cisiu (sporządzone dnia 31.08.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31.08.2012 r.);
- wyciągu bankowego nr 2 z dnia 03.01.2013 r. dotyczącego rachunku nr 88801900002001020099590001.

W okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r., jednostki wskazane w cytowanej uchwale:

- zrealizowały dochody w kwocie 191.271,25 zł, które przeznaczyły na wydatki wykonane w kwocie 191.061,26 zł (kwota nie dotyczy wydatków wykonanych w § 2400);
- środki w kwocie 13,88 zł pozostające na dzień 31.12.2012 r. na przedmiotowym wydzielonym rachunku przekazały na rachunek budżetu w dniu 03.01.2013 r.;
- na początek i na koniec okresu sprawozdawczego nie posiadały należności i zobowiązań;
- w sprawozdaniach wykazały wydatki wykonane w § 2400 w kwocie 196,11 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (korekta z dnia 28.03.2013 r.), dochody wykonane w § 2400 wykazano w kwocie 196,11 zł.

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

Ponadto ustalono, że na sprawozdaniu Szkoły Podstawowej w Brzezinach brak jest pieczętki głównego księgowego jednostki.

Sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządzone dnia 04.04.2013 (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.

Sprawozdanie jednostkowe a następnie sprawozdanie zbiorcze, zostały sporządzone ze wskazaniem działu 900 rozdział 90017 klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie korekty sprawozdania Zakładu Komunalnego w Halinowie, złożonej w Urzędzie w dniu 29.03.2013 r. (na pieczęci wpływu nie zapisano nr z rejestru przesyłek wpływających). Biorąc pod uwagę, że sprawozdanie pierwotne w/w jednostki zostało sporządzone z datą 31.01.2013 r. złożoną w Urzędzie w dniu 31.01.2013 r., należy uznać, że korekta sprawozdania jednostkowego została sporządzona z błędną datą.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 22.02.2013 r. (24C9FD641DEFD783) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku

Wyniki kontroli prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu przedstawiono w części protokołu dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2012 r. sporządzone dnia 22.02.2013 r. (5C24AE7E3E3815B5)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...konto od: do: 99999...” sporządzonego dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. dla wszystkich dzienników częściowych, przedłożonego do kontroli jako dotyczący ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu; potwierdzenia sald bankowych na dzień 31.12.2012 r. wystawionego przez Bank Spółdzielczy w Halinowie; wykazu rachunków bankowych na których Urząd prowadził operacje finansowe w 2012 r. jako jednostka budżetowa oraz jako organ.

Ustalono, że w pozycji sprawozdania 1. „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających...” wykazano kwotę 581.110,00 zł natomiast z rachunku bankowego nr 64801900002001020099590045 wyodrębnionego dla środków pieniężnych dotyczących wydatków które nie wygasły z końcem roku budżetowego, i jednocześnie z konta księgowego 135 „Rach.środ.na niwyg.wyd 2010”, wynika kwota środków pieniężnych w wysokości 581.130,54 zł. Z informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa wynika, że różnica dotyczy odsetek bankowych od środków na rachunku wydatków niewygasających naliczonych przez bank na dzień 31.12.2012 r., które w przedmiotowym sprawozdaniu zostały ujęte w pozycji I. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego...” natomiast kwota wykazana w pozycji 1. „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających...” dotyczy wartości wydatków które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2012 ustalonej przez Radę Miejską w Halinowie (uchwała nr XXXI.275.2012 z dnia 28 grudnia 2012 r.).

Kwota 1.465.456,81 zł wykazana w pozycji sprawozdania I. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego...” jest zgodna ze środkami budżetu Gminy Halinów wynikającymi z w/w wydruku i potwierdzenia sald bankowych.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku sporządzone dnia 22.02.2013 r. (E937D9811CFCC36B)

Sprawdzono: terminowość przekazywania sprawozdań jednostkowych oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu łącznym z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie sprawozdań poniżej wymienionych jednostek (w nawiasach podano daty sporządzenia sprawozdań): Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu (11.02.2013 r.), Zakładu Komunalnego w Halinowie (31.12.2012 r.), Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie (11.01.2013 r.), Gminnego Centrum Informacji w Halinowie (31.12.2012 r.), Szkoły Podstawowej w Brzezinach (18.01.2013 r.), Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu (08.01.2013 r.), Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie (11.01.2013 r.), Zespołu Szkół w Halinowie (21.01.2013 r.), Szkoły Podstawowej w Chobocie (11.01.2013 r.).

Ustalenia wskazano poniżej.

- Kwota zobowiązań wg tytułów dłużnych, wykazana w sprawozdaniu łącznym, wyniosła ogółem 10.145.290,76 zł i dotyczyła w całości kredytów i pożyczek długoterminowych; w pozostałej części sprawozdanie sporządzono w wartościach zerowych.
- Dane wykazane w sprawozdaniu łącznym dotyczyły zobowiązań wskazanych w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu; pozostałe sprawozdania jednostkowe sporządzono w wartościach zerowych.
- W sprawozdaniu Gminnego Centrum Informacji w Halinowie nie wskazano adresata sprawozdania, na sprawozdaniu znajduje się pieczęć potwierdzająca wpływ sprawozdania do Urzędu w dniu 03.01.2013 r.

Kontrolę prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu przeprowadzono w odniesieniu do kwoty wykazanej w kolumnie 2 wiersz E2.2 części A sprawozdania, na podstawie dokumentów wskazanych w części protokołu dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetu, w której przedstawiono również wyniki tej kontroli.

Sprawozdanie Rb-UZ - roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2012 roku sporządzone dnia 22.02.2013 r.

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego za ten sam okres. Ponadto, kontroli poddano prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu w tabeli C4 w wierszu „1 (1. łącznie...)”, którą przeprowadzono na podstawie dokumentów wskazanych w części protokołu dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetu, gdzie przedstawiono również wyniki tej kontroli.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku sporządzone dnia 19.02.2013 r. - zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych oraz terminowość przekazywania sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdanie zbiorcze sporządzono w wartościach zerowych na podstawie sprawozdań jednostkowych (w nawiasach podano daty sporządzenia sprawozdań): Biblioteki Publicznej Gminy Halinów (10.01.2013 r.), Gminnego Centrum Kultury w Halinowie (07.01.2013 r.).

W sprawozdaniu Biblioteki Publicznej Gminy Halinów nie wskazano adresata sprawozdania, na sprawozdaniu znajduje się pieczęć potwierdzająca wpływ sprawozdania do Urzędu w dniu 11.01.2013 r.

Sprawozdanie Rb-UZ - roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2012 roku sporządzone dnia 19.02.2013 r. - zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną

Sprawozdanie zbiorcze sporządzono w wartościach zerowych na podstawie sprawozdań jednostkowych (w nawiasach podano daty sporządzenia sprawozdań): Biblioteki Publicznej Gminy Halinów (11.01.2013 r.), Gminnego Centrum Kultury w Halinowie (31.01.2013 r.).

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku – korekta nr 1 sporządzona dnia 28.03.2013 r. (124B4423AAA09E7D)

Sprawdzono: zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu łącznym z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych oraz terminowość przedkładania sprawozdań jednostkowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie sprawozdań poniżej wymienionych jednostek (w nawiasach podano daty sporządzenia sprawozdań): Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu (korekta z dnia 28.03.2013 r.), Zakładu Usług Komunalnych w Halinowie (31.12.2012 r.), Szkoły Podstawowej w Brzezinach (18.01.2013 r.), Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu (08.01.2013 r.), Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie (11.01.2013 r.), Szkoły Podstawowej w Chobocie (11.01.2013 r.), Zespołu Szkół w Halinowie (21.01.2013 r.), Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie (10.01.2013 r.), Gminnego Centrum Informacji w Halinowie (31.12.2012 r.).

Ustalenia wskazano poniżej.

- Ogólna kwota należności wykazana w sprawozdaniu łącznym wyniosła 4.446.580,16 zł; należności wymagalne wykazano w kwocie 1.963.904,63 zł. Część B sprawozdania sporządzono w wartościach zerowych.
- W sprawozdaniu Gminnego Centrum Informacji w Halinowie nie wskazano adresata sprawozdania, na sprawozdaniu znajduje się pieczęć potwierdzająca wpływ sprawozdania do Urzędu w dniu 03.01.2013 r.
- Sprawozdanie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie i Szkoły Podstawowej w Chobocie, zostały sporządzone na nieaktualnym wzorze (druku) sprawozdania.
- Na egzemplarzu sprawozdania łącznego, który pozostał w Urzędzie, brak jest informacji potwierdzającej sposób wysłania/osobistego doręczenia sprawozdania.

Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg stanu na koniec 2012 roku sporządzone dnia 22.02.2013 r.

Sprawdzono zgodność kwoty należności z tytułu papierów wartościowych, wykazanej w sprawozdaniu, z kwotą wykazaną w części A – kolumna 2 – wiersz N1 sprawozdania Rb-N sporządzonego za ten sam okres.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku sporządzone dnia 19.02.2013 r. - zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną

Należności ogółem, wykazane w sprawozdaniu zbiorczym, stanowiły kwotę 1.051,67 zł i w całości dotyczyły depozytów na żądanie. Część B sprawozdania sporządzono w wartościach zerowych.

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych oraz terminowość przekazywania sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdanie zbiorcze nie zostało sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych (w nawiasach podano daty sporządzenia sprawozdań):

- Biblioteki Publicznej Gminy Halinów (11.01.2013 r.) – należności dotyczyły depozytów na żądanie wykazanych w kwocie 640,44 zł,
- Gminnego Centrum Kultury w Halinowie (07.01.2013 r.) - należności dotyczyły depozytów na żądanie wykazanych w kwocie 411,67 zł.

W sprawozdaniu zbiorczym depozyty na żądanie wykazano w kwocie 1.051,67 zł, natomiast ze sprawozdań jednostkowych wynika kwota depozytów na żądanie w wysokości 1.052,11 zł. Ponadto, w sprawozdaniu Biblioteki Publicznej Gminy Halinów nie wskazano adresata sprawozdania, na sprawozdaniu znajduje się pieczęć potwierdzająca wpływ sprawozdania do Urzędu w dniu 11.01.2013 r.

Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec 2012 roku sporządzone dnia 19.02.2013 r. - zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną

Sprawozdanie zbiorcze sporządzono w wartościach zerowych na podstawie sprawozdań jednostkowych (w nawiasach podano daty sporządzenia sprawozdań): Biblioteki Publicznej Gminy Halinów (11.01.2013 r.), Gminnego Centrum Kultury w Halinowie (31.01.2013 r.).

Na egzemplarzu sprawozdania zbiorczego, który pozostał w Urzędzie, brak jest informacji potwierdzającej sposób wysłania/osobistego doręczenia sprawozdania. Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że sprawozdanie zostało doręczone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie łącznie ze sprawozdaniem Rb-UZ jednostki samorządu terytorialnego jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną; na sprawozdaniu Rb-UZ znajduje się pieczęć wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 22.02.2013 r.

Sprawozdanie Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach łącznych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych. Do kontroli przedłożono:

- sprawozdanie skierowane: do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego sporządzone dnia 28.01.2013 r., do Krajowego Biura Wyborczego sporządzone dnia 24.01.2013 r.;
- sprawozdanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie sporządzone dnia 16.01.2013 r.

Ustalenia wskazano poniżej.

- Sprawozdanie skierowane do Krajowego Biura Wyborczego sporządzono w wartościach zerowych. W zakresie Urzędu jako organu i jako jednostki bezpośrednio realizującej zadanie w dz. 750 rozdz. 75011, nie sporządzono sprawozdania jednostkowego.
- Dane wykazane w sprawozdaniu skierowanym do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania jednostkowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2012 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...konto od: do: 99999...” sporządzonego dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych przedłożonego do kontroli jako dotyczący ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu;
- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 25.03.2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2012 r. (01C21169BC470834);

Ustalenia wskazano poniżej.

- Kontrolę pozycji bilansu dotyczącą zobowiązań finansowych przeprowadzono w odniesieniu do pozycji I.1 „Zobowiązania finansowe”.
- Rozrachunki budżetu, zamiast na analitycznych kontach 224 „Rozrachunki budżetu” planu kont jednostki samorządu terytorialnego, prowadzone były na analitycznych kontach 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” planu kont jednostki budżetowej (konto syntetyczne 224 wynikające z zestawienia obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu, w ewidencji księgowej funkcjonowało pod nazwą „Rozliczenie udział. dot.budżet”; konto to nie zostało ujęte w planie kont dla jednostki samorządu terytorialnego wprowadzonym zarządzeniem nr VI.32.2011 z dnia 15 marca 2011 r. zmienionym zarządzeniem nr 104.2012 z dnia 03 lipca 2012 r. Burmistrza Halinowa).
- Zobowiązanie w kwocie 17,29 zł wobec m.st. Warszawa z tytułu należnych 20% dochodów uzyskanych w ramach realizacji zadań zleconych, wynikające z konta 240-11, zostało ujęte w pozycji bilansu I.3 „Pozostałe zobowiązania”.
- Zobowiązania na dzień 31.12.2012 r. z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, zaewidencjonowane zostały na koncie 240-13 i 240-14.
- W księgach rachunkowych roku obrotowego 2012 nie zostały ujęte należności od Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie w kwocie 13,88 zł, dotyczące środków finansowych pozostających na dzień 31.12.2012 r. na wydzielonym rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- Na dzień 31.12.2012 r. konto 224-4 „Rozrach. budżetu VAT” wykazuje saldo należności w kwocie 3.305,48 zł, które zostało ujęte w pozycji bilansu II.2 „Należności od budżetów”. Pani Ewa Zarzycka Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej poinformowała, że w/w kwota dotyczy należności od urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT. Zgodnie z informacją uzyskaną również od Pani Ewy Zarzyckiej saldo Ma w kwocie 2.071,67 zł wynikające z konta 225-1 „Rozrach. Z budż – VAT – najem” ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej dotyczy zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT. Z powyższego wynika, że ewidencja rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT prowadzona była zarówno w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki na analitycznym koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” jak i w księgach rachunkowych Urzędu jako organu na analitycznym koncie 224 „Rozrachunki budżetu”.

Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2012 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...konto od: do: 99999...” sporządzonego dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych przedłożonego do kontroli jako dotyczący ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej;

- bilansu Urzędu jako jednostki budżetowej sporządzonego dnia 31.03.2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2012 r.;
- rachunku zysków i strat Urzędu sporządzonego dnia 31.03.2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2012 r.;
- zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2012 r., dotyczącego Urzędu.

Ustalenia wskazano poniżej.

- Nie zamieszczono daty sporządzenia na drugiej i trzeciej stronie bilansu; nie zamieszczono daty sporządzenia na trzeciej stronie rachunku zysków i strat; na zestawieniu zmian w funduszu jednostki nie wskazano daty sporządzenia.
- Dokonując kontroli zgodności danych wykazanych w bilansie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie środków trwałych, odniesiono się do wartości ogólnej wykazanej w pozycji A.II.1 bilansu.
- W zakresie rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu, kontrolę przeprowadzono pod kątem zgodności wielkości wyniku finansowego i stanu funduszu, wykazanych odpowiednio w rachunku zysków i strat i w zestawieniu zmian w funduszu z tymi wielkościami/stanami wykazanymi w bilansie.
- W pozycji bilansu B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”, ujęto kwoty wynikające z następujących kont:

Numer konta	Saldo Wn	Saldo Ma
135-1 „Rachunek ZFŚS”	13.795,04	0,00
139 „Inne rachunki bankowe”	84.944,09	0,00

Ewidencję środków pieniężnych rachunku bankowego ZFŚS prowadzono na koncie księgowym z planu kont jednostki samorządu terytorialnego tj. na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” a nie na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenie” z planu kont dla jednostki budżetowej (konto syntetyczne 135 wynikające z zestawienia obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej, którego saldo odpowiada saldu konta 135-1 wskazanego w powyższej tabeli, w ewidencji księgowej funkcjonowało pod nazwą „Rach.środ.na niewyg.wyd 2010”).

- Należność w kwocie 1.500,00 zł z tytułu zaliczki udzielonej w latach poprzednich (2004 r.) osobie fizycznej z którą zawarta była umowa-zlecenie, wynikająca z konta 240-3, została ujęta w pozycji bilansu B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług”.
- Należności wynikające z konta 221-11 „Należn z tyt doch b.hipoteka” – 112.286,39 zł oraz należności wynikające z konta 226 „Długoterminowe należności budż” – 53.731,86 zł, zostały wykazane w pozycji bilansu B.II.4 „Pozostałe należności”.
- Zobowiązania wobec Izby Rolniczej z tytułu należnych 2% podatku rolnego – 46,69 zł oraz zobowiązania wobec banku z tytułu odsetek – 12.472,12 zł, zostały wykazane w pozycji bilansu C.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”.
- Zobowiązanie w kwocie 1.411,86 zł wynikające z konta 240-7, dotyczące potrącenia dokonanego z wynagrodzenia pracownika z tytułu zajęcia komorniczego, zostało wykazane w pozycji bilansu C.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)”.

Sprawozdanie za rok 2012 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 30.01.2013 r.

- Poszczególne różnice obliczone odrębnie dla każdego stopnia awansu zawodowego, stanowią następujące kwoty: nauczyciel stażysta – 29.239,62 zł, nauczyciel kontraktowy

– 120.731,96 zł, nauczyciel mianowany – 138.896,80 zł, nauczyciel dyplomowany – 342.906,34 zł. Kwoty bazowe były zgodne ze wskazanymi w ustawie budżetowej na 2012 r.

- Jako potwierdzenia przekazania sprawozdania dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, do kontroli przedłożono pisma z dnia 30.01.2013 r. (wszystkie opatrzone tym samym numerem REPS.0640.2.2013) skierowane do: Dyrektora Szkoły Podstawowej w Brzezinach (odebrane w dniu 04.02.2013 r.), Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu (odbierający pismo nie wskazał daty odbioru), Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie (odebrane w dniu 30.01.2013 r.), Dyrektora Szkoły Podstawowej w Chobocie (odebrane w dniu 04.02.2013 r.), Dyrektora Zespołu Szkół w Halinowie (odebrane w dniu 01.02.2013 r.), NSZZ „Solidarność” Region Mazowsze (wysłane za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 01.02.2013 r.), Przewodniczącego Rady Miejskiej w Halinowie (data wpływu do Biura Rady w dniu 01.02.2013 r.), Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie (wersja papierowa wysłana za pośrednictwem Poczty Polskiej została odebrana w dniu 04.02.2013 r.).

Jako potwierdzenie przekazania sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie drogą elektroniczną, do kontroli przedłożono pismo wysłane w dniu 01.02.2013 r. z adresu henryka.pazio@halinow.pl na adres men@warszawa.rio.gov.pl

W treści pisma, skierowanego do Dyrektora Szkoły Podstawowej w Chobocie, pomyłkowo zapisano iż w załączeniu przekazuje się sprawozdanie za rok 2011 a nie 2012.

4. Inwentaryzacja, przestrzeganie terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w powiązaniu z zapisami protokołu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Halinów – część obejmująca zagadnienie mienia komunalnego - inwentaryzacja, przeprowadzonej przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w okresie 23.06.2009 r. – 31.08.2009 r.

Kontroli dopełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji: środków pieniężnych znajdujących się w kasie Urzędu i na rachunkach bankowych, należności, zapasów materiałowych, wartości niematerialnych i prawnych, dokonano w odniesieniu do inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

Kontroli dopełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa będących środkami trwałymi (ewidencja syntetyczna prowadzona na koncie księgowym 011) oraz tzw. pozostałymi środkami trwałymi (ewidencja syntetyczna prowadzona na koncie księgowym 013), dokonano w odniesieniu do inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2010 r., poprzedzonej zarządzeniem nr 140/2010 z dnia 30 września 2010 r. Burmistrza Halinowa w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia kompleksowej inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Halinowie na dzień 31.12.2010 r.

Inwentaryzacja środków pieniężnych znajdujących się w kasie Urzędu oraz druków ścisłego zarachowania

W okresie badanym, obsługę operacji gotówkowych Urzędu prowadził Bank Spółdzielczy w Halinowie.

W zarządzeniu nr VI.213.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Burmistrza Halinowa w sprawie ustalenia procedur gospodarki drukami ścisłego zarachowania w zakresie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania zapisano cyt. „...Druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku...”. W dniu 04.12.2012 r. Burmistrza Halinowa wydał zarządzenie nr 213.2012 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Halinowie wg stanu na dzień 31.12.2012 r., m.in. druków ścisłego zarachowania. Z treści zarządzeni wynika, że inwentaryzację należy przeprowadzić w okresie od 05.12.2012 r. do 15.01.2013 r. Jako potwierdzenie przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania do kontroli przedłożono: arkusz spisu z natury – str. 2 dotyczący inwentaryzacji kwitariuszy przychodowych, arkusz spisu z natury – str. 1 dotyczący inwentaryzacji czeków gotówkowych. Z arkuszy wynika, że spis z natury został przeprowadzony w dniu 07.01.2013r. W zakresie kwitariuszy przychodowych, w arkuszu wpisano następujące nr seryjne 0169501-0167000 z jednoczesnym wskazaniem jako ilość stwierdzona – 5 sztuk. Na podstawie przedłożonej do kontroli księgi druków ścisłego zarachowania założonej dla kwitariuszy przychodowych w dniu 19.02.2007 r., w której ewidencja prowadzona jest nadal w roku 2013, ustalono, że ostatni wpis w roku 2012 dokonany był pod pozycją 514 z datą 27.12.2012 r. i dotyczył rozchodowania kwitariuszy o nr od 0169401-0169500, w tej samej pozycji zapisano, że stan końcowy wynosi 5 sztuk. Biorąc pod uwagę, że zapisanie przychodu druków wykorzystywanych w 2012 r. nastąpiło bez wskazania nr seryjnych (w pozycji 411 zapisano jedynie ilość sztuk jako 100), nie można ustalić czy nr seryjne wskazane w w/w arkuszu spisowym są zgodne z ewidencją a jedynie można stwierdzić, że ilość sztuk wpisanych w arkuszu jest zgodna z ewidencją: jak wskazano powyżej, z ostatniego wpisu dokonanego w księdze w 2012 r. (27.12.2012 r.) wynika stan końcowy w ilości 5 sztuk, a kolejny wpis został dokonany w dniu 10.01.2013 r., z którego wynika stan końcowy w ilości 4 sztuk, tak więc na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji w dniu 07.01.2013 r., wg ewidencji, ilość kwitariuszy przychodowych to 5 sztuk. Mając na uwadze formę kwitariuszy można uznać, że 5 sztuk dotyczy 5 bloczków kwitariuszy po 100 sztuk co daje 500 szt. kwitariuszy, natomiast wpisane w arkuszu numery seryjne (0169501-0167000) wskazują na 2502 szt. kwitariuszy. Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa oraz członkowie komisji inwentaryzacyjnej (Pani Agnieszka Mikulska, Pani Paulina Piotrkowicz) poinformowały, że nr seryjne zostały błędnie zapisane – powinno być 0169501-0170000. Na arkuszu nie zamieszczono informacji czy stan rzeczywisty jest zgodny z ewidencyjnym. Błędne zapisanie numerów seryjnych w arkuszu oraz brak możliwości ustalenia stanu ewidencyjnego z uwagi na nie wprowadzenie numerów seryjnych w pozycji przychodu druków i nie wskazywanie numerów seryjnych druków pozostałych do wykorzystania powoduje, że na podstawie arkusza spisu z natury oraz ewidencji prowadzonej w księdze druków ścisłego zarachowania, nie można uznać iż inwentaryzacja kwitariuszy przychodowych została przeprowadzona prawidłowo.

Stan czeków gotówkowych wynikający ze spisu jest zgodny ze stanem ewidencyjnym: czek o nr AD1807149 ujęty w arkuszu opowiada stanowi wynikającemu z pozycji 7 na str. 12 księgi założonej w dniu 24.08.2012 r. (wpis w pozycji 7 został dokonany pod datą 31.05.2010 r., a kolejne wpisy na str. 12 nie miały miejsca); чеки o nr od AD1807145 do AD1807147 ujęte w arkuszu odpowiadają stanowi ewidencyjnemu wynikającemu z pozycji 3 na str. 27 księgi założonej w dniu 24.08.2012 r. (wpis w pozycji 3 został dokonany pod datą 08.04.2010 r. a kolejne wpisy na str. 27 nie miały miejsca); чеки o nr od AD1786952 do nr AD1786975 ujęte w arkuszu odpowiadają stanowi ewidencyjnemu wynikającemu z pozycji 2 na str. 3 księgi założonej w dniu 28.08.2012 r. (pozycja 2 dotyczy rozchodu dokonanego w dniu 21.12.2012 r. a kolejna pozycja 3 dotyczy rozchodu dokonanego w dniu 08.10.2013 r.); чеки od nr AD1786989 do nr AD1787000 ujęte w arkuszu odpowiadają stanowi ewidencyjnemu wynikającemu z pozycji 14 na str. 5 księgi założonej w dniu 28.08.2012 r. (pozycja 14

dotyczy rozchodu dokonanego w dniu 31.12.2012 r. a kolejna pozycja 15 dotyczy rozchodu dokonanego w dniu 14.01.2013 r.).

Z ewidencji prowadzonej dla arkuszy spisu z natury - str. 48 księgi druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 24.08.2007 r. (w księdze prowadzona była również ewidencja czeków gotówkowych w zakresie których ostatni wpis został wprowadzony w dniu 27.08.2012 r. w pozycji 26 na str. 47) wynika, że na dzień 31.12.2012 r. stan arkuszy spisu z natury podlegających inwentaryzacji tj. takich które zostały wydane komisji inwentaryzacyjnej, był zerowy.

Ustalenie czy numery seryjne druków pozostałych do wykorzystania wynikające z ewidencji są zgodne z numerami seryjnymi druków w stanie rzeczywistym (wskazanymi w arkuszach spisu z natury), możliwe jest po przeprowadzeniu analizy poszczególnych pozycji ewidencji pod kątem nr seryjnych przyjętych na stan (przychód – zakładając, że nr seryjne zostały wskazane w pozycji przychodu) i nr seryjnych wydanych (rozchód).

Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że przedłożone do kontroli arkusze potwierdzające przeprowadzenie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania należy traktować jako dotyczące inwentaryzacji przeprowadzonej w roku 2013, natomiast potwierdzeniem przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w 2012 r. jest dokument pn. „Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania” (przedłożony do kontroli łącznie z wyjaśnieniem złożonym inspektorom kontroli w zakresie nieprzeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w roku 2012) z którego wynika, że inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania w roku 2012 została przeprowadzona w dniu 03.01.2012 r.; w protokole nie zapisano czy stan rzeczywisty jest zgodny z ewidencyjnym. Uwzględniając, że kontroli zgodności stanu wynikającego z arkuszy ze stanem wynikającym z ewidencji inspektorzy dokonali na podstawie wstępnie przedłożonych do kontroli dokumentów inwentaryzacyjnych, nie przeprowadzano kontroli w tym zakresie odnosząc się do w/w dokumentu pn. „Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania” (przeprowadzonej w dniu 03.01.2012 r.).

Inwentaryzacja sald bankowych

W celu sprawdzenia dopełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych posiadanych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. poprzez dokonanie potwierdzenia sald bankowych, do kontroli przedłożono:

- wykaz rachunków bankowych na których Urząd prowadził operacje finansowe w 2012 r., jako jednostka budżetowa oraz jako organ;
- potwierdzenie sald bankowych na dzień 31.12.2012 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Halinowie;
- wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzony dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu;
- wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzony dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu.

Ustalenia wskazano poniżej.

- Stan środków pieniężnych wynikający z potwierdzenia sald bankowych był zgodny ze stanem środków pieniężnych wynikającym z ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej i z ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu.
- Pismem z dnia 13.08.2012 r. skierowanym z Urzędu do Banku Spółdzielczego w Halinowie zwrócono się z prośbą o likwidację m.in. rachunku bankowego o nr 43801900002001020099590035, na w/w potwierdzeniu salda bank nie wskazał tego rachunku.

- Potwierdzenie sald bankowych nie zostało zarejestrowane w rejestrze przesyłek wpływających do Urzędu; na odcinku który pozostał w Urzędzie nie zamieszczono informacji odnośnie sposobu wysyłki oraz adnotacji o dokonaniu jego wysłaniu lub jego osobistego doręczenia.

Inwentaryzacja należności (w drodze pisemnych potwierdzeń sald)

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do należności i aktywów finansowych, na dzień 31.12.2012 r., wynikających z następujących kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej (wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...” sporządzony dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r....” przedłożony do kontroli jako obejmujący zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej):

Konto księgowe	Saldo Wn	Saldo Ma
221-1 „Należności – czynsz osoby praw.”	16.191,34	0,00
221-1-1 „Należności-VAT-os.prawne”	2.443,68	0,00
221-1-2 „Należności-VAT Madej Sierska”	431,72	0,00

Przedłożone do kontroli potwierdzenia sald (odcinek A): na kwotę należności 10.000,00 zł tytułem faktury VAT nr 75/05/2012, na kwotę należności 2.619,90 zł tytułem faktury VAT nr 163/12/2012, na kwotę należności 446,74 zł tytułem faktury VAT nr 161/12/2012. Dla rozliczeń należności dochodów z najmu nie prowadzono ewidencji szczegółowej w podziale na najemców co powoduje, że przedłożonych do kontroli dokumentów potwierdzenia salda (odcinek A) nie można przypisać do żadnego z powyższych sald kont a jedynie stwierdzić, że suma należności wskazanych w tych potwierdzeniach jest zgodna z sumą sald wynikających z w/w kont, uwzględniając informację uzyskaną od Pani Ewy Zarzyckiej Głównego Specjalisty ds. księgowości budżetowej, że kwota 6.000,10 zł dotyczy należności od najemcy od którego jest ona uzyskiwana za pośrednictwem komornika.

Z treści potwierdzenia salda wystawionego na kwotę 10.000,00 zł wynika, że dotyczy faktury nr 75/05/2012 wystawionej dnia 10.05.2012 r. Na podstawie: w/w faktury, umowy najmu nr 149.2012 zawartej w dniu 27.04.2012 r., dokumentu pocztowego pn. „Potwierdzenie odbioru” ustalono, że najemca zobowiązany był do uregulowania należności w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury, której odbioru dokonała w dniu 04.06.2012 r., termin płatności przypadając więc na 18.06.2012 r. Z zapisów księgowych dokonanych na w/w kontach nie wynika aby dokonywano przypisu odsetek od przedmiotowej należności (wydruk pn. „Budżet główny...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/999999 konto od: 221-1 do: 221-1, jednostka” sporządzony dnia 14.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.); Pani Teresa Karwowska Skarbnika Halinowa poinformowała, że przypisania odsetek dokonano w księgach rachunkowych roku obrotowego 2013.

Potwierdzenia salda zostały przedłożone do kontroli łącznie z pocztowym potwierdzeniem odbioru, na których jednak Poczta Polska nie zamieściła stempla potwierdzającego datę wysłanie do adresata, a jedynie datę odesłania do nadawcy. W związku z powyższym termin w jakim wysłano potwierdzenia sald do poszczególnych najemców ustalono na podstawie dokumentu pn. „Raport pism poleconych od dnia 2013-01-28 do 2013-01-28” – potwierdzenia sald zostały wysłane za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 28.01.2013 r.

221-9 „Należności z tyt.doch Partii”	650,70	0,00
--------------------------------------	--------	------

Pomimo, że należności wynikające z w/w konta dotyczą dwóch podmiotów, nie prowadzono odrębnej ewidencji szczegółowej dla każdego z nich co powoduje, że należności wynikających z przedłożonych do kontroli poszczególnych dokumentów potwierdzenia salda (odcinek A) nie można przypisać do konkretnego konta rozrachunkowego a jedynie stwierdzić, że suma należności wskazanych w tych potwierdzeniach jest zgodna z saldem wynikającym z w/w konta. Przedłożone do kontroli potwierdzenia sald (odcinek A i odcinek B – na zwróconych przez Poczta Polska tzw. potwierdzeniach odbioru znajduje się pieczęć informująca, że adresat „...wyprowadził się...”, „...mieszkanie zamknięte...””) dotyczą należności na kwotę 144,60 zł tytułem noty księgowej nr 3/08 oraz należności na kwotę 506,10 zł tytułem noty księgowej nr 2/08. Z treści potwierdzeń sald wynika, że: noty wystawiono w 2008 r., potwierdzenia sald skierowane były do Zarządu Głównego Ligii Polskich Rodzin oraz do Krajowego Biura Partii Nowa Wizja Polski, w tytule

należności zapisano cyt. „za sprzątanie plakatów wyborczych”. Konto 221-9 zarówno na dzień 01.01.2012 r. jak i na dzień 31.12.2012 r. wykazuje saldo należności w takiej samej kwocie 650,70 zł; przypisu należności dokonano na podstawie noty księgowej nr 2/08 z dnia 04.04.2008 r. na kwotę 506,10 zł oraz na podstawie noty księgowej nr 3/08 z dnia 04.04.2008 r. na kwotę 144,60 zł., z adnotacji zamieszczonej na notach wynika, że zostały zewidencjonowane w księgach rachunkowych roku obrotowego 2008 pod datą 04.04.2008 r. Stempel pocztowy zamieszczony na kopertach przedłożonych do kontroli łącznie z potwierdzeniami sald i pocztowy dokument pn. „Potwierdzenie odbioru” wskazują, że przedmiotowe potwierdzenia sald zostały wysłane za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 14.02.2013 r.

Na podstawie powyższego oraz w oparciu o informację uzyskaną od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa ustalono, że: należności wynikające z konta księgowego 221-9, wg stanu na dzień 31.12.2012 r., były wątpliwe do uzyskania; w księgach rachunkowych roku obrotowego 2012 oraz w księgach rachunkowych poprzednich lat obrotowych nie dokonywano przypisów odsetek z tytułu nie uregulowania należności oraz odpisów aktualizujących (wydruk pn. „...Budżet główny...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 290 do: 290, jednostka” sporządzony dnia 15.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.).

030 „Długoterminowe aktywa finansow”	488.790,00	0,00
--------------------------------------	------------	------

Nie dokonano inwentaryzacji długoterminowych aktywów finansowych drogą skierowania do jednostki której powierzono te aktywa informacji, celem potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów wynikającego z tytułowego konta. Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że inwentaryzacja tego elementu aktywów została przeprowadzona poprzez telefoniczne uzgodnienie ich stanu z cyt. „...księgową spółki lecz pracownik nie sporządził notatki...”.

Ponadto, w zakresie konta 240-3 „Pozostałe rozrachunki” które na dzień 31.12.2012 r. wykazuje saldo Wn/Ma w kwocie 1.500,00/0,00, w oparciu o informację uzyskaną od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa ustalono, że: należność powstała przed 2004 r. i dotyczy zaliczki udzielonej osobie fizycznej z którą zawarta była umowa-zlecenie, nie dokonano odpisów aktualizujących od tej należności.

Inwentaryzacja magazynu

W treści załącznika nr 1 do zarządzenia nr VI.32.2011 z dnia 15 marca 2011 r. Burmistrza Halinowa w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Halinowie zapisano cyt. „...Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności...Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu/nabycia...”. Jednocześnie w treści tego samego zarządzenia, w zasadach funkcjonowania konta 310 „Materiały” zapisano, że na stronie Ma konta ewidencjonuje się rozchód materiałów pomimo, że jak wskazano powyżej jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.

Na podstawie zapisów dokonanych na koncie księgowym 310 „Materiały” (wydruk pn. „...Budżet główny...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 310 do: 310, jednostka” sporządzony dnia 15.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.) ustalono, że zapisy dotyczyły:

- rozchodu materiałów zaewidencjonowanego pod datą 22.02.2012 r. na kwotę 22.476,55 zł (konto drugostronne – 401), opis operacji – „zdjęcie żarówek SON-T”;
- przychodu materiałów zaewidencjonowanego pod datą 28.02.2012 r. na kwotę 1.057,80 zł (konto drugostronne – 201), opis operacji – „f-ra za worki”.

Jako potwierdzenie przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów na dzień bilansowy 31.12.2012 r., do kontroli przedłożono arkusz spisu z natury (str. 3) z którego wynika, że inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 03.01.2013 r. a jedynie w tytule arkusza zapisano cyt. „spis z natury – stan na dzień 31.12.2012 r.”. W arkuszu nie wskazano cen

jednostkowych poszczególnych elementów. Materiały ujęte w arkuszu zostały wycenione na kwotę 4.330,81 zł, kwota ta jest zgodna z wartością materiałów wynikającą na dzień 31.12.2012 r. z konta księgowego 310, które wykazuje saldo Wn/Ma w wielkości 4.330,81/0,00, Ujęte w arkuszu przedmioty to „worki przeciwpowodziowe” i „rury”. Z powyższego wynika, że inwentaryzacją objęto tylko i wyłącznie materiały które były ewidencjonowane na koncie 310 „Materiały”. W odpowiedzi uzyskanej na pytanie dlaczego nie przeprowadzono inwentaryzacji innych materiałów niż te wskazane w arkuszu (np.: materiałów biurowych, tonerów, tuszów do drukarek) Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa oraz Pan Mariusz Słumiński i Pan Sylwester Górecki Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej nie wskazali przyczyny nie dopełnienia tego obowiązku, z odpowiedzi nie wynika także aby na dzień 31.12.2012 r. stan w/w rodzaju materiałów był zerowy.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Ustalono, że nie przeprowadzono inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. Na dzień 31.12.2012 r. konto księgowo 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazuje saldo Wn/Ma w wielkości 260.049,08/0,00.

Inwentaryzacja środków trwałych

Jako obowiązujące na dzień 31.12.2010 r. i na dzień 31.12.2012 r. uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad inwentaryzacji przyjętych w Urzędzie, do kontroli przedłożono zarządzenie nr 91/2006 z dnia 04 października 2006 r. Burmistrza Halinowa w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w jednostce – Urzędzie Miejskim w Halinowie wraz z załącznikiem nr 1 do tego zarządzenia. W załączniku nr 1 do cytowanego zarządzenia zapisano m.in.: w przypadku przeprowadzania inwentaryzacji metodą porównania danych pochodzących z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, wyniki tej inwentaryzacji należy ująć w tzw. protokole z weryfikacji; numery arkuszy spisowych na nich zamieszczone powinny być opatrzone podpisem przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej lub osoby odpowiedzialnej za wydanie arkuszy celem uniemożliwienia ich podmiany.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do środków trwałych (ewidencja syntetyczna prowadzona na koncie księgowym 011) oraz tzw. pozostałych środków trwałych (ewidencja syntetyczna prowadzona na koncie księgowym 013). Ustalenia wskazano poniżej.

- Z księgi druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 24.08.2007 r. – str. 48, (w księdze prowadzona była również ewidencja czeków gotówkowych w zakresie których ostatni wpis został wprowadzony w dniu 27.08.2012 r. w pozycji 26 na str. 47) wynika, że do przeprowadzenia spisu z natury wydane było 74 szt. arkuszy spisowych (nie zwracano druków). W księdze druków zapisano tylko ilość przyjętą i wydaną, nie wskazując numerów zaprzychodowanych i rozchodowanych arkuszy; numery zamieszczone na arkuszach spisowych nie zostały opatrzone podpisem przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej lub osoby odpowiedzialnej za wydanie arkuszy, celem uniemożliwienia ich podmiany.
- Arkusz spisowy nr 74 dotyczy inwentaryzacji materiałów.
- Wartość księgowa majątku wynikająca z arkuszy spisowy o nr od 1 do nr 73 - 2.748.723,34 zł. (kontrolujący odnieśli się do kwot wskazanych w pozycjach podsumowujących każdego z arkuszy).
- Wartość księgowa gruntów wskazanych w wydruku pn. „Gmina Halinów Internetowy Rejestr Mienia Komunalnego...Działki tworzące zasób gminy” sporządzonym dnia 31.12.2010 r. z systemu iRMK składającym się z 21 stron i 690 pozycji - 11.170.897,93 zł. W zakresie inwentaryzacji gruntów dokonanej w drodze porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z w/w wydruku ustalono,

że nie zostały wycenione wg wartości księgowej nieruchomości ujęte w następujących pozycjach tego wydruku: 18, 33, 34, 83, 84, 164, 501, 502, 503, 538, 539, 616, 681, 682; nie sporządzono również protokołu z weryfikacji, z którego wynikałaby przyczyna nie dokonania wyceny elementów ujętych w tych pozycjach. Pani Teresa Karwowska Skarbnika Halinowa poinformowała, że w/w niewycenione pozycje dotyczą gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym Gminy w trwały zarząd. Informacja taka nie wynika jednak z dokumentacji inwentaryzacyjnej - powyższe rozbieżności pomiędzy księgami rachunkowymi a Rejestrem Mienia Komunalnego nie zostały przez osoby dokonujące inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji wyjaśnione odpowiednim dokumentem/protokołem inwentaryzacyjnym. Do w/w wydruku załączone jest zestawienie pn. „Wykaz użytkowań wieczystych”, składające się z 5 pozycji, które wyceniono wg wartości księgowej na kwotę 172.850,40 zł, na zestawieniu znajduje się adnotacja o treści cyt. „Zwiększenie o kwotę 10.997,20 zł – chodnik przy drodze powiatowej (ul. 3-go Maja) w Halinowie. Wartość ogółem gruntów na dzień 31.12.2010 r. wynosi 11.343.748,33 zł. Powyższy wydruk komputerowy gruntów gminnych został sporządzony z systemu IRMK-GeoSystem (Rejestr Mienia Komunalnego). Stan działek wynikający z wydruku jest zgodny z danymi z ewidencji konta 011” oraz podpis i pieczęć imienna Pani Karoliny Kukawskiej Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac. Na wskazaną kwotę 11.343.748,33 zł składają się w/w kwota 11.170.897,93 zł i kwota 172.850,40 zł. Z przedłożonej do kontroli ewidencji analitycznej prowadzonej dla środków trwałych (wydruk pn. „ST 2013.1.120.630.1211...obroty amortyzacja podatkowa; konto od 011-0 do 011-0; dok. od:2010-01-01 do:2010-12-31 aktualne, usunięte” sporządzony dnia 16.12.2013 r.) wynika, że na dzień 31.12.2010 r. wartość księgowa środków trwałych zaklasyfikowanych do grupy „0” KŚT stanowi kwotę 11.354.745,53 zł; w grupie tej zostały ujęte m.in. elementy wskazane w powyższym zestawieniu pn. „Wykaz użytkowań wieczystych” jak i w/w chodnik. Pomimo, że jak wynika z powyższego element majątku określony nazwą „Chodnik Halinów (stara szkoła)” – wartość 10.997,20 zł został ujawniony w toku inwentaryzacji jako błędnie zaklasyfikowany do grupy „0” KŚT, błąd ten nie został skorygowany w księgach rachunkowych roku obrotowego 2010 r.

- Pismem z dnia 23.12.2010 r. Pani Teresa Wyrostkiewicz – Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Pani Teresa Karwowska – Skarbnik, zwróciły do się do Pana Adama Ciszakowskiego Burmistrza z prośbą o wyrażanie zgody na przeprowadzenie inwentaryzacji cyt. „...środków trwałych dotyczących projektu „wykluczeni cyfrowo”...” metodą weryfikacji; na piśmie znajduje się adnotacja o treści „akceptuję” i podpis – bez pieczęćki imiennej; Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że Burmistrz zaakceptował wniosek ujęty w w/w piśmie. Nie sporządzono protokołu potwierdzającego przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych wskazanych w w/w piśmie metodą weryfikacji. W dokumentacji inwentaryzacyjnej znajduje się zestawienie pn. „...Obroty...amortyzacja podatkowa; konto od 011-18 do 011-18; dok. od:2010-01-01 do: 2010-12-31 aktualne, usunięte” wydrukowane dnia 07.01.2011 r. składające się z 15 stron 202 pozycji; poszczególne pozycje zestawienia dotyczą elementów określanych nazwami: zestaw komputerowy, serwerownia sieci szerokopasmowej, infrastruktura dostępowa; z zestawienia wynika, że jego poszczególne elementy dotyczą odpowiednio grupy „4”, „1” i „6” KŚT; suma wartości ujętych w kolumnie pn. „Stan” zestawienia – 2.196.396,00 zł. Na ostatniej stronie zestawienia znajduje się adnotacja o treści cyt. „Stan ewidencji środków trwałych projektu „wykluczeni cyfrowo” zgodny ze stanem konta 011-18 ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010 r.” oraz podpis i pieczęć imienna Pani Karoliny Kukawskiej Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac. Ustalono, że powyższe zestawienie jest

tożsame z przedłożoną do kontroli ewidencją analityczną środków trwałych - wydruk pn. „ST 2013.1.120.630.1211...obroty amortyzacja podatkowa; konto od 011-18 do 011-18; dok. od:2010-01-01 do:2010-12-31 aktualne , usunięte” sporządzony dnia 16.12.2013 r. Element dokumentacji inwentaryzacyjnej stanowi również wydruk pn. „ST 2007.3.312.15.1...Obroty...wyposażenia; od 2010-01-01 do 2010-12-31; jednostka...konto od 013-18 do 013-18...aktualne, usunięte” sporządzony dnia 05.01.2011 r. składający się z 1 strony i 2 pozycji; poszczególne pozycje wydruku dotyczą elementów określonych nazwą - zestaw komputerowy; suma wartości ujętych w kolumnie pn. „Wartość” wydruku – 4.500,00 zł. Na ostatniej stronie wydruku znajduje się adnotacja o treści cyt. „Wartość ogółem sprzętu komputerowego w ramach programu „wykluczeni cyfrowo” na dzień 31.12.2010 r. wynosi 4.500,00 zł. Niniejszy wydruk został sporządzony z ewidencji komputerowej wyposażenia urzędu dotyczącego programu „wykluczeni cyfrowo”. Stan sprzętu wynikający z wydruku zgodny z ewidencją konta „013” dotyczącą sprzętu komputerowego w ramach programu „wykluczeni cyfrowo” oraz podpis i pieczęć imienna Pani Karoliny Kukawskiej Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

- Ponadto, w dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdują się m.in. następujące zestawienia.
 - Zestawienie pn. „...Obroty...amortyzacja podatkowa; konto od 011-32 do 011-32; dok. od:2010-01-01 do: 2010-12-31 aktualne, usunięte” wydrukowane dnia 07.01.2011 r. składające się z 55 pozycji na 5 stronach; poszczególne pozycje zestawienia dotyczą elementów określonych nazwą – przydomowa oczyszczalnia. Z zestawienia wynika, że jego poszczególne elementy dotyczą grupy „2” KŚT; suma wartości ujętych w kolumnie pn. „Stan” zestawienia – 895.968,65 zł. Na ostatniej stronie zestawienia zamieszczono adnotację o treści cyt. „Stan w ewidencji środków trwałych projektu „Przydomowe oczyszczalnie” zgodny ze stanem konta 011-32 ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010 r.” oraz podpis i pieczęć imienna Pani Karoliny Kukawskiej Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac. Ustalono, że powyższe zestawienie jest tożsame z przedłożoną do kontroli ewidencją analityczną środków trwałych - wydruk pn. „ST 2013.1.120.630.1211...obroty amortyzacja podatkowa; konto od 011-32 do 011-32; dok. od:2010-01-01 do:2010-12-31 aktualne , usunięte” sporządzony dnia 16.12.2013 r.
 - Zestawienie pn. „...Obroty...amortyzacja podatkowa; konto od 011-31 do 011-31; dok. od:2010-01-01 do:2010-12-31 aktualne, usunięte” wydrukowane dnia 07.01.2011 r. składające się z 2 pozycji na 1 stronie; poszczególne pozycje zestawienia dotyczą elementów określonych nazwą: zmodernizowana świetlica wiejska w Długiej Szlacheckiej, plac zabaw Długiej Szlacheckiej. Z zestawienia wynika, że jego poszczególne elementy dotyczą odpowiednio grupy „1” i grupy „2” KŚT; suma wartości ujętych w kolumnie pn. „Stan” zestawienia – 339.754,32 zł. Na ostatniej stronie zestawienia zamieszczono adnotację o treści cyt. „Stan w ewidencji środków trwałych projektu PROW 00001-6930-UM0730001/09 RW.II/BW/0219.11-1/09 zgodny ze stanem konta 011-31 ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010 r.” oraz podpis i pieczęć imienna Pani Karoliny Kukawskiej Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac. Ustalono, że powyższe zestawienie jest tożsame z przedłożoną do kontroli ewidencją analityczną środków trwałych - wydruk pn. „ST 2013.1.120.630.1211...obroty amortyzacja podatkowa; konto od 011-31 do 011-18; dok. od:2010-01-01 do:2010-12-31 aktualne , usunięte” sporządzony dnia 16.12.2013 r.
 - Zestawienie pn. „...Obroty...amortyzacja podatkowa; konto od 011-0 do 011-0; dok. od:2010-01-01 do:2010-12-31 aktualne, usunięte” wydrukowane dnia

06.01.2011 r. składające się z 119 pozycji na 11 stronach; z zestawienia wynika, że jego poszczególne elementy dotyczą grupy „2” KŚT. Suma wartości ujętych w kolumnie pn. „Stan” zestawienia – 9.780.069,18 zł. Na ostatniej stronie zestawienia zamieszczono adnotację o treści cyt. „Stan w ewidencji środków w grupie 2-giej (obiekty inżynierii lądowej i wodnej) zgodny ze stanem ewidencji księgowej konta 011 na dzień 31.12.2010 r.” oraz podpis i pieczęć imienna Pani Karoliny Kukawskiej Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac. Ustalono, że powyższe zestawienie jest tożsame z przedłożoną do kontroli ewidencją analityczną środków trwałych (wydruk pn. „ST 2013.1.120.630.1211...obroty amortyzacja podatkowa; konto od 011-18 do 011-18; dok. od:2010-01-01 do:2010-12-31 aktualne , usunięte” sporządzony dnia 16.12.2013 r.) w części dotyczącej grupy „2” KŚT.

Elementy majątku ujęte w powyższych zestawieniach, nie były inwentaryzowane metodą spisu z natury, nie sporządzono również protokołów z weryfikacji, które potwierdzałyby przeprowadzenie inwentaryzacji metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

- Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej – stan na dzień 31.12.2010 r.: saldo Wn konta 011 – 26.932.530,05 zł plus saldo Wn konta 013 – 387.626,97 zł (wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...konto od: 011 do: 020...” sporządzony dnia 19.11.2013 r. za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r., przedłożony do kontroli jako dotyczący wszystkich dzienników częściowych ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2010) - 27.320.157,02 zł.
- Sporządzono dwa zestawienia dotyczące różnic inwentaryzacyjnych: dokument pn. „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych...na dzień 31.12.2010 r...konto 013”, w którym stan faktyczny i stan wynikający z ewidencji księgowej stanowią tę samą kwotę 387.626,97 zł, dokument pn. „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych...na dzień 31.12.2010 r...konto 011 środki unijne”, w którym stan faktyczny i stan wynikający z ewidencji księgowej stanowią tę samą kwotę 3.422.118,07 zł.

Materiały dotyczące księgowości i sprawozdawczości, do kontroli przedłożyli: Pani Ewa Zarzycka Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej, Pani Ewa Zgutka Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej, Pani Karolina Wiśniewska Inspektor ds. księgowości budżetowej i płac, Pani Elżbieta Uksa Inspektor ds. sprawozdawczości budżetowej, Pani Aneta Kozon Inspektor ds. księgowości podatkowej, Pani Agnieszka Mikulska Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, Pani Elżbieta Wiśnioch-Dębska Zastępca Skarbnika Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa, Pani Dorota Chrzanowska Inspektor ds. obsługi Biura Rady.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Uchwałą nr XVII.137.2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. Rada Miejska w Halinowie przyjęła budżet na rok 2012, zgodnie z którą dochody zaplanowano w kwocie 37.421.950,92 zł (dochody bieżące - 34.786.672,92 zł, dochody majątkowe – 2.635.278,00 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49) ustalono, że: ogółem plan dochodów po zmianach wprowadzonych do dnia 31.12.2012 r. stanowił kwotę 38.129.000,13 zł; dochody wykonane stanowiły kwotę 36.983.030,60 zł (96,99% planu po zmianach).

1.1 Subwencje i dotacje

Poniższych ustaleń dokonano w oparciu o następujące dokumenty: wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzony dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzony dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruki pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont) dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 909 do: 909” sporządzone dnia 07.01.2014 r. za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r. oraz za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożone do kontroli jako sporządzone zbiorczo ze wszystkich dzienników częściowych ksiąg rachunkowych odpowiednio roku obrotowego 2011 i roku obrotowego 2012; sprawozdanie jednostkowe Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzone dnia 28.03.2013 r. (korekta) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.; sprawozdanie Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49).

Subwencje

Pismem nr ST3/4820/17/2011 z dnia 7 października 2011 r. (załącznik do pisma) Minister Finansów poinformował o wysokości planowanej na 2012 r. kwocie subwencji ogólnej – 10.714.890,00 zł, która w całości dotyczyła subwencji oświatowej; zmiany planu wynikały z następujących pism Ministra Finansów:

- załącznik do pisma nr ST3/4820/2/2012 z dnia 23 marca 2012 r. – planowaną kwotę subwencji określono na kwotę 10.696.016,00 zł;
- pismo nr ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23 listopada 2012 r. – zwiększono planowaną na 2012 r. kwotę części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 110.024,00 zł.

Pismem nr ST3/4822/1/DWX/2012 z dnia 20.12.2012 r. Minister Finansów, ze środków rezerwy subwencji ogólnej przyznał środki w kwocie 39.501,00 zł jako uzupełnienie dochodów gminy, ze wskazaniem ujęcia ich w dz. 758 rozdz. 75802 § 2750.

Z tytułu subwencji ogólnej Gmina wykonała dochody w kwocie ogółem 10.806.040,00 zł, które w całości dotyczyły części oświatowej (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920).

Z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej Gmina wykonała dochody w kwocie ogółem 39.501,00 zł (dz. 758 rozdz. 75802 § 2750).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (A7E9839F36C191E8) ustalono, iż wydatki w dziale 801 – oświata i wychowanie wykonano w kwocie 17.733.428,32 zł.

Ponadto, na podstawie w/w pism Ministra Finansów (nr ST3/4820/17/2011 z dnia 07.10.2011 r., nr ST3/4820/2/2012/459 z dnia 23.03.2012 r.) wraz z załącznikami ustalono, że Gmina Halinów nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej. Na podstawie wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999999999 budżetowe...” sporządzonego dnia 18.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wydatków ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI” oraz na

podstawie w/w sprawozdania Rb-28S ustalono, że nie wykonano wydatków w dz. 758 rozdz. 75831 § 2930.

W zakresie dz. 758 rozdz. 75801 § 2920, w w/w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym i zbiorczym w kolumnie dochody wykonane oraz w kolumnie dochody otrzymane, wykazano tę samą kwotę 10.806.040,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika, że z tytułu subwencji oświatowej w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. na rachunek budżetu Gminy wpłynęła kwota 10.818.430,00 zł w tym kwota 836.612,00 zł dotyczyła subwencji przekazanej w grudniu 2012 r. na styczeń 2013 r. Część subwencji oświatowej jaka wpłynęła w grudniu 2011 r. na styczeń 2012 r. stanowi kwotę 824.222,00 zł.

Dotacje

§ klasyfikacji budżetowej		Plan (po zmianach)	Dochody wykonane
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	3.054.719,66	2.871.036,41
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	764.330,39	755.726,94
2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	43.479,66	37.411,63
2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	17.981,50	17.981,50
6260	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	100.000,00	100.000,00
6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	5.415,00	4.740,00
6300	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	47.400,00	46.372,00
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	431.183,40	405.016,40
6610	Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	40.000,00	40.000,00
2007	Dotacje otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	596.578,80	456.731,72
2009		96.341,20	79.194,45
6207		2.005.278,00	1.650.579,50
Ogółem		7.202.707,61	6.464.790,55

Kontrolę realizacji dochodów pochodzących z dotacji przeprowadzono w trakcie badania zagadnień przedstawionych w części protokołu dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego – wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Podatek od nieruchomości – na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości:

(zł)

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0310	2.700.000,00	2.955.156,26	334.727,92	3.534,36
756 – 75616 § 0310	3.244.529,92	3.473.414,13	1.000.343,77	74.236,40
Razem	5.944.529,92	6.428.570,39	1.335.071,69	77.770,76

Określenie stawek podatkowych - uchwałą Nr XVI.120.2011 z dnia 10.11.2011 r. Rada Miejska w Halinowie określiła stawki podatku od nieruchomości na 2012 r. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 19.10.2011 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 r. (M.P. z 2011 r. Nr 95 poz. 961).

Osoby prawne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych, dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych, na przykładzie 9 losowo wybranych podatników o nr kont: 10067, 10024, 10021, 10121, 10149, 10074, 10034, 10109, 10108. Badana próba stanowi 14,28% populacji.

Na podstawie deklaracji złożonych przez w/w podatników, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 r.,
- zastosowano stawki określone w uchwale nr XVI.120.2011 z dnia 10.11.2011 r.
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- podatnicy o nr kont 10021, 10074, 10149, 10108, 10067, 100254; dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku,
- odsetki nie były naliczane w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej),
- podatnik nr konta 10024 nie zapłacił w 2012 r. należnego podatku w kwocie 50zł, wysłane zostało upomnienie nr 25/2013 z 05.12.2013 r., należność została uregulowana 06.12.2013r.
- podatnik nr konta 10108 nie zapłacił w 2012 r. należnego podatku w kwocie 261zł, wysłane zostało upomnienie nr 43/2012 z dnia 12.12.2012 r. Zaległość została uregulowana w dniu 10.01.2013 r.
- u podatnika nr konta 10067 na 31.12.2012 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 1.845,30 zł, nie została wystawiona decyzja stwierdzająca nadpłatę., nadpłatę zaliczono na poczet 2013 r.
- pozostali podatnicy wpłacili podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Osoby fizyczne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 15 losowo wybranych podatników o nr kont: 1010004, 1010128, 1020006, 1110089, 1120577, 1060302, 1060471, 1070067, 1070485, 1150063, 1200126, 1200109, 1200818, 1140459, 1060847, 1060588. Badana próba stanowi 0,52 % populacji. Na podstawie: informacji złożonych przez podatników, danych z ewidencji gruntów i budynków, decyzji wymiarowych, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie złożonych informacji oraz danych z ewidencji gruntów i budynków,
- w przypadku podatnika o nr konta 1110089 przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano przed doręczeniem decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- w przypadku podatników nr konta 1010004, 1020006, 1120577, 1060302, 1060471 przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- zastosowano stawki określone w uchwale nr XVI.120.2011 z dnia 10.11.2011 r.
- podatnik o nr konta 1120577 nie wpłacił należnego podatku za 2012 r. w wysokości 141,00 zł. Zaległość na koniec 2012 r. roku wynosiła 141,00 zł. W dniu 06.02.2012 zaległość została uregulowana,
- u podatnika o nr konta 1150063 zaległość na koniec 2012 r. wynosiła 104,00 zł. W dniu 23.04.2013 r. wystawione zostało upomnienie nr 0038/2013 dnia 25.04.2013r. zaległość wraz z kosztami upomnienia została uregulowana,
- u podatnika o nr konta 1010128 zaległość na koniec 2012 r. wynosiła 17,00 zł. W dniu 14.06.2013 r. wystawione zostało upomnienie nr 0489/2013, dnia 19.06.2013r. zaległość wraz z kosztami upomnienia została uregulowana,
- podatnik o nr konta 1200126 uregulował należny podatek z 2011r. razem z odsetkami za zwłokę,
- podatnik o nr konta 1120577 nieterminowo wpłacił I i II ratę podatku,
- ww. podatnikowi nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej,
- pozostali podatnicy wpłacili podatek terminowo,
- prowadzona w księgach rachunkowych ewidencja wpłat dokonanych przez podatników odzwierciedla faktyczne daty wpłat wynikające z dowodów źródłowych,

Opodatkowanie budynków zakończonych częściowo lub całkowicie odebranych do użytkowania - prawidłowość opodatkowania budynków zakończonych częściowo lub całkowicie odebranych do użytkowania w 2011 r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych zawiadomień o zmianie, dokonanej w kartotece budynków, przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Mińsku Mazowieckim, dotyczącej:

- budynku mieszkalnego (pismo znak G.6610.18.272.2012 z dnia 12.04.2012) będącego własnością podatnika o nr konta 1100216,
- budynku mieszkalnego (pismo znak G.6621.697.2012 z dnia 25.09.2012 r.) będącego własnością podatnika o nr konta 1201421,
- budynku mieszkalnego (pismo znak G.6610.289.2012 z dnia 29.03.2012 r.) będącego własnością podatnika o nr konta 30207,

Ww. budynki zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości za rok 2013 r. na podstawie informacji złożonych przez podatników.

Podatek rolny - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono następującą realizację podatku rolnego:

(zł)

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0320	3.000,00	3.743,69	110,73	73,82
756 – 75616 § 0320	190.000,00	208.176,67	46.662,64	18.244,80
Razem	193.000,00	211.920,36	46.773,37	18.318,62

Uchwałą Nr XVI.119.2011 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 10.11.2011 r. obniżono cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2011 r. w sprawie średniej ceny żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. z kwoty 74,18 zł za 1 q do kwoty 48,22 zł za 1 q.

Osoby prawne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób prawnych na przykładzie podatników o nr konta 10032, 10062, 10091. Badana próba stanowi 10,71 % populacji.

Na podstawie deklaracji złożonych przez ww. podatników, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny na 2012 r. w terminie od 10.01.2012 r. do 03.02.2012 r.,
- stwierdzono niezgodność danych w złożonych deklaracjach z wypisem z rejestru gruntów podatników o nr konta 10032 oraz nr 10091,
- podatnik nr konta 10091 nie złożył korekty deklaracji za 2012 r. pomimo wezwania z dnia 29.03.2013 r.
- podatnik nr konta 10032 złożył korektę deklaracji za 2012 r. w dniu 02.04.2013 r. po przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Mińsku Mazowieckim prac związanych z modernizacją ewidencji gruntów i budynków na terenie gminy Halinów wraz aktualizacją i ponowną klasyfikacją zmienionych użytków gruntowych dnia 01.12.2009 r,
- za podstawę obliczenia podatku rolnego przyjęto kwotę 48,22 zł za 1 q zgodnie z uchwałą Nr XVI.119.2011 z dnia 10.11.2011 r.,
- przypisu podatku dokonano na podstawie deklaracji,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Osoby fizyczne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób fizycznych na przykładzie 8 losowo wybranych podatników o nr kont: 10005, 10033, 10080, 10113, 20074, 30069, 120029, 180096. Badana próba stanowi 0,26 % populacji. Na podstawie: danych z ewidencji gruntów i budynków, decyzji wymiarowych, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z rejestru gruntów podatników, przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- za podstawę obliczenia podatku rolnego przyjęto kwotę 48,22 zł za 1 q zgodnie z uchwałą Nr XVI.119.2011 z dnia 10.11.2011 r.,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów i okręgu podatkowego (I okręg podatkowy),
- przypisu podatku u podatnika nr konta 120029 dokonano w dniu 29.02.2012 r. podczas, gdy decyzja ustalająca wysokość podatku została odebrana 19.08.2012 r.,

- w przypadku pozostałych podatników przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- podatnik o nr konta 180096 nie wpłacił należnego podatku za 2012 r. w kwocie 110,07 zł. Zaległość na koniec 2012 r. wynosiła 110,07 zł. Na powyższą zaległość wystawiono i wysłano upomnienia: Nr 353/2013 z dnia 17.06.2013 r. do współwłaścicieli. Należność nie została uregulowana. Do chwili obecnej nie wystawiono tytułu wykonawczego.
- podatnik nr konta 120029 nie wpłacił należnego podatku na 2012 r. w kwocie 13 zł. Zaległość na koniec 2012 r. wynosiła 13,00 zł. Nie zostało wystawione upomnienie na ww. zaległość. W 2013 r. w związku z przeprowadzoną modernizacją ewidencji gruntów i budynków podatek został zmniejszony. Kwota ww. pokryła zaległości.
- podatnicy o nr kont: 10033, 10080, 30069, 180096, 120029 dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku,
- ww. podatnikom nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Łączne zobowiązanie pieniężne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na przykładzie 10 losowo wybranych podatników o nr kont: 100204, 100085, 100099, 100084, 180125, 20055, 220007, 220018, 1030189, 200006, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości i/lub podatku leśnego. Badana próba stanowi 0,60 % populacji.

Na podstawie informacji złożonych przez podatników, danych z ewidencji gruntów i budynków, decyzji wymiarowych, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- na podatnikach o nr kont 100085, 100084, 100099 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie podatku od nieruchomości oraz podatku leśnego,
- na pozostałych podatnikach ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie podatku od nieruchomości,
- wymiaru podatku dokonano na podstawie złożonych informacji oraz danych z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem podatnika nr konta 200006, który nie złożył informacji w sprawie podatku, w dniu 5.08.2013 r. wysłane zostało wezwanie dotyczące złożenia przez podatnika informacji w związku ze zniesieniem współwłasności,
- przypisu podatku u podatnika nr konta 20055 dokonano w dniu 29.02.2012 r. podczas, gdy decyzja ustalająca wysokość podatku została uznana za odebraną dnia 13.03.2012 r.,
- w przypadku pozostałych podatników przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem rolnym zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów i okręgu podatkowego (I okręg podatkowy),
- za podstawę obliczenia podatku rolnego przyjęto kwotę 48,22 zł za 1 q zgodnie z uchwałą Nr XVI.119.2011 z dnia 10.11.2011 r.,
- zastosowano stawki podatku od nieruchomości określone w uchwale nr XVI.120.2011 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 10.11.2011 r.
- za podstawę obliczenia podatku leśnego przyjęto równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

- podatnik o nr konta 100084 nie wpłacił części należnego podatku za 2012 r. Zaległość na koniec roku wynosiła 665,00 zł. Na powyższą zaległość wystawiono i wysłano upomnienie 7/2012 z 24.01.2012 r. oraz upomnienie 1339/2012 z 24.07.2012 r. Zaległość została uregulowana w 2013 r. wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia,
- podatnik o nr konta 1030189 nie wpłacił części należnego podatku za 2012 r. Zaległość na koniec roku wynosiła 629,00 zł. Na powyższą zaległość łącznie z odsetkami podatnik otrzymał upomnienie Nr 1589/2013 z 28.06.2013 r.
- u podatnika nr konta 200006 na dzień 31.12.2012 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 182,00 zł, w dniu 18.06.2012 r. wystawione zostało postanowienie o stwierdzeniu u podatnika nadpłaty i o dalszym sposobie postępowania,
- u podatnika nr konta 20055 stwierdzono nadpłatę w kwocie 53,00 zł, nadpłata powstała w związku ze zmniejszeniem podatku, który wynikał z przeprowadzonej modernizacji ewidencji gruntów i budynków przez Starostwo Powiatowe w Mińsku Mazowieckim – decyzja RPOL.3123.297.2012 r. Nie zostało wydane postanowienie o stwierdzeniu u podatnika nadpłaty,
- podatnicy o nr kont 20055, 180125, 100084 dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku,
- podatnikowi nr konta 100084 naliczono i pobrano odsetki w wysokości 1.079 zł ze względu na spłatę zaległości z lat ubiegłych,
- pozostałym podatnikom nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Podatek leśny - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono następującą realizację podatku leśnego:

(zł)

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 - §0330	2.000,00	2.826,73	610,64	28,76
756 – 75616 § 0330	25.000,00	29.945,41	5.167,42	3.756,57
Razem	27.000,00	32.772,14	5.748,06	3.785,33

Rada Miejska w Halinowie nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2011 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 r. Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego wynosiła 186,68 zł za 1 m³.

Osoby prawne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie 3 podatników o nr kont: 10028, 10118, 10154. Badana próba stanowi 15,79 % populacji. Na podstawie deklaracji złożonych przez w/w podatników na 2012 rok, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat, ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny w terminie od 05.02.2012 r. do 16.03.2012 r.,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- za podstawę obliczenia podatku leśnego przyjęto równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.
- ww. podatnicy dokonywali nieterminowych wpłat pierwszej i ostatniej raty podatku,
- ww. podatnikom nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Osoby fizyczne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób fizycznych na przykładzie 9 podatników o nr kont: 110107, 1110095, 1061541, 1160188, 1160406, 1160257, 160009, 1070233, 1060198. Badana próba stanowi 3,78% populacji. Na podstawie: informacji złożonych przez podatników, danych z ewidencji gruntów i budynków, decyzji wymiarowych, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie złożonych informacji oraz danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków,
- podatnik nr konta 1070233 nie złożył informacji w sprawie podatku, w dniu 31.10.2013r. podatnik, w związku z aktualizacją danych został wezwany do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,
- za podstawę obliczenia podatku leśnego przyjęto równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.
- Podatnicy o nr konta 1070233, 1061541 wpłacili należny podatek terminowo,
- Podatnicy o nr konta 1060198, 160009, 110107, 1160188 wpłacili należny podatek po terminie,
- ww. podatnikom nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej,
- podatnik o nr konta 1160257 – zaległość 40,80 zł nie wpłacił należnego podatku za 2012 r., wystawione zostało upomnienie. W 2013 r zaległość została uregulowana,
- podatnik o nr konta 1110095 – zaległość 65,88 zł nie wpłacił należnego podatku za 2012 r., wystawiono upomnienie nr 1383/2012 z dnia 30.07.2012 r. do współwłaścicieli oraz nr 1516/2013 w 2013 r, nie został wystawiony tytuł wykonawczy,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego udostępniła Pani – Agnieszka Mikulska – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Podatek od środków transportowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z dnia 28.03.2013 r. z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (korekta nr 1) ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych:

Klasyfikacja budżetowa	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	% wykonania planu	Zaległości /zł/	Nadpłaty /zł/
756 - 75615 § 0340	40.000,00	28.327,96	70,82	7.311,65	3.261,68

756 - 75616 § 0340	200.000,00	146.117,32	73,06	38.421,07	584,87
Razem	240.000,00	174.445,28	72,68	45.732,72	3.846,55

W 2012 r. obowiązywała uchwała Nr XVI.122.2011 z dnia 10 listopada 2011 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2012 r. Stawki określone w ww. uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku oraz nie są mniejsze od minimalnych kwot stawek podatku obowiązujących w 2012 r.

Osoby prawne

Na dzień 31.12.2012 r. było 18 podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych na przykładzie podatników o nr kont: 500001 posiadający 7 samochodów, 500004 – posiadający 6 samochodów. Badana próba stanowi 11,11 % populacji podatników.

Ustalono:

- podatnicy o nr kont złożyli deklarację po terminie ustawowym,
- do wyliczenia podatku zastosowano stawki podatku wynikające z uchwały Nr XVI.122..2011 z dnia 10 listopada 2011 r. Rady Miejskiej w Halinowie
- dokonane wpłaty zaksięgowano na kontach podatników, zgodnie z dowodami źródłowymi,
- podatnik o nr konta 500001 dokonywał terminowych wpłat,
- podatnik 500004 dokonywał nieterminowych wpłat, zaległości były egzekwowane na podstawie tytułu wykonawczego przez Urząd Skarbowy, który pobierał za wykonywane czynności opłatę komorniczą, a pozostałą wyegzekwowaną należność główną z należnymi odsetkami, kosztami egzekucyjnymi wpłacał na rachunek budżetu gminy. Z wyjaśnienia Pani Agnieszki Mikulskiej - Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych wynika, że opłata komornicza ewidencjonowana jest księgach Urzędu po zakończeniu postępowania egzekucyjnego przez Urząd Skarbowy i wydanego stosownego postanowienia o jego zakończeniu. Na koncie podatnika stwierdzona została nadpłata na dzień 31.12.2012 r. w kwocie 3.235,68 zł. W dniu 03.12.2012 r. Burmistrz Halinowa wydał decyzję o stwierdzeniu u podatnika nadpłaty w wyżej wymienionej kwocie. Podatnik złożył w dniu 18.12.2012 r. pisemny wniosek o zaliczenie nadpłaty na rok następny.

Osoby fizyczne

Na dzień 31.12.2012 r. było 83 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych na przykładzie 5 podatników o nr kont: 100005 – 5 samochodów, 100006 – 1 samochód, 100014 – 2 samochody, 100028 – 1 samochód, 100030 – 1 samochód. Badana próba stanowi 6,09% populacji.

Ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli deklarację na podatek od środków transportowych po ustawowym terminie,
- do wyliczenia podatku zastosowano stawki podatku wynikające z uchwały Nr XVI.122..2011 z dnia 10 listopada 2011 r. Rady Miejskiej w Halinowie,
- w przypadku podatnika nr 100014 w dowodzie rejestracyjnym pojazdu nr WM 0479C podano ilość osi pojazdu 4, natomiast podatnik w deklaracji wpisał 2 osie oraz stawkę podatku dla pojazdu tej kategorii, zaniżając podatek o kwotę 1250,00 zł,
- dokonane wpłaty zaksięgowano na kontach podatników, zgodnie z dowodami źródłowymi,
- podatnik o nr konta 100005 wpłacił zaległy podatek za 2011 r oraz należny podatek za 2012 r. Podatek za 2012 r. został wpłacony po terminie, a od nieterminowych płatności naliczono i pobrano odsetki,
- pozostali podatnicy dokonali nieterminowych wpłat podatku, od nieterminowych płatności

naliczono i pobrano odsetki, gdy ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

Dokumenty w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych udostępniła: Pani Agnieszka Mikulska – Kierownik Referatu Podatków i Opłat lokalnych.

Organizacja poboru podatków - Uchwałą Nr XVI.124.2011 z dnia 10 listopada 2011 r. zarządzo pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w drodze inkasa przez inkasentów – sołtysów oraz określono wynagrodzenie agencyjno – prowizyjne w wysokości 9% prowizji od kwoty pobranego podatku. Jako termin płatności dla inkasentów ustalono piaty dzień następujący po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata powinna nastąpić.

Sprawdzono terminowość odprowadzania zainkasowanych kwot I raty podatków przez 5 losowo wybranych inkasentów - sołtysów ze wsi Hipolitów, Nowy Konik, Chobot, Okuniew, Wielgolas Duchnowski. Zapoznano się z wydrukami dowodów wpłat zainkasowanych ww. wsi dokonanych przez wybranych inkasentów, listą wypłaty prowizji, wyciągiem bankowym nr 107 z dnia 16.04.2012 r. dokumentującym wypłatę prowizji.

Stwierdzono prawidłowość rozliczania i terminowość odprowadzania zainkasowanych kwot podatków. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Opłata od posiadania psów

Na podstawie: wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.; sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49), informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa oraz od Pani Beaty Budzyńskiej-Kupidura Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego ustalono, że: Rada Miejska w Halinowie nie ustaliła opłaty od posiadania psów która obowiązywałaby w 2012 r., w w/w okresie Gmina nie realizowała dochodów i na dzień 31.12.2012 r. nie posiadała należności z tego tytułu.

Opłata targowa

Na podstawie: wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.; sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia

28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49) ustalono, że dochody z tytułu opłaty targowej (dz. 756 rozdz. 75616 § 0430) kształtowały się następująco:

Plan	Należności	Wykonanie	Saldo końcowe w tym zaległości	Nadpłaty
55.000,00	68.907,00	68.907,00	0,00	0,00

Do kontroli przedłożono uchwałę nr XVI.123.2011 z dnia 10 listopada 2011 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie stawek opłaty targowej na rok 2012 oraz zarządzenia poboru opłaty targowej w drodze inkasa; do poboru opłaty targowej wyznaczonych zostało czterech inkasentów: Pani ... , Pan V ... i, Pani E ... i, Pan ... ; w § 2 uchwały zapisano cyt. „...terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż...”. Terminy płatności dla inkasentów z tytułu pobranej opłaty targowej zostały wyznaczone przez Burmistrza Halinowa, który w treści załącznika do zarządzenia nr VI.210.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji i poboru podatków i opłat Gminy Halinów wskazał, że pobraną opłatą targową inkasent zobowiązany jest odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Halinowie nie rzadziej niż raz w miesiącu. W dniu 17.01.2014 r. kontrolującym przedłożono uchwałę nr XLII.379.2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. Rady Miejskiej w Halinowie zmieniająca uchwałę nr XL.356.2013 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 28 października 2013 w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej na rok 2014 oraz zarządzenia poboru opłaty targowej w drodze inkasa, w treści uchwały zapisano m.in. cyt. „...pobrane kwoty opłaty targowej inkasenci zobowiązani są przekazywać na rachunek Urzędu Miejskiego w Halinowie w terminie do ostatniego dnia miesiąca za miesiąc w którym opłata została pobrana...”.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że dla opłaty targowej nie prowadzono ewidencji na koncie analitycznym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz, że w celu ewidencji rozrachunków z każdym z inkasentów pobierającym opłatę targową, nie prowadzono kont szczegółowych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”; w księgach rachunkowych ewidencjonowano jedynie wpłaty dokonywane przez inkasentów wprowadzając je do ksiąg rachunkowych zapisem na stronie Wn konta 130 i na stronie Ma konta 720 (wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główny (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 konto od: 130 do: 130, jednostka” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 221 do: 221 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999999999 budżetowe...” sporządzony dnia 29.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”).

Na podstawie poniżej wskazanych dokumentów w powiązaniu z w/w, przeprowadzono kontrolę terminowości odprowadzania przez inkasentów pobranej opłaty targowej na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego odnosząc się do terminów wyznaczonych przez Burmistrza Halinowa w/w zarządzeniem oraz prawidłowości ustalania wynagrodzenia prowizyjnego dla inkasentów.

- Księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 19 lutego 2007 r. w której ewidencja prowadzona jest również w 2013 r.
- Wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 99999999999999991001 budżetowe...” sporządzony dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożony do kontroli jako dotyczący zapisów wprowadzonych we wszystkich dziennikach częściowych.
- Pokwitowania znajdujące się w bloczkach kwitariuszy przychodowych: nr od 0162601 do 0162700, nr od 0163101 do 0163200, nr od 0163501 do 0163600, nr od 0164601 do



0164700, nr od 0165201 do 0165300, nr od 0166001 do 0166100, nr od 0166501 do 0166600.

- Pokwitowania znajdujące się w bloczkach kwitariuszy przychodowych: nr od 0163201 do 0163300, nr od 0163301 do 0163400, nr od 0163401 do 0163500.

Ustalenia wskazano poniżej.

- Do dnia 29.02.2012 r. inkasent nie wpłacił kwoty 1.240,00 zł pobranej w okresie od 25.01.2012 r. do 29.02.2012 r. (kwitariusze od nr 0163197 do nr 0163200 oraz od nr 0163501 do nr 0163567) – poprzednia wpłata miała miejsce w dniu 24.01.2012 r. w związku z czym w celu dotrzymania terminu płatności inkasent zobowiązany był do dokonania kolejnej wpłaty najpóźniej w dniu 29.02.2012 r. Opłata targowa pobrana w okresie od 25.01.2012 r. do 10.03.2012 r. w kwocie ogółem 1.765,00 zł (kwitariusze od nr 0163197 do nr 0163200 oraz od nr 0163501 do nr 0163597) została wpłacona przez inkasenta na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w dniu 13.03.2012 r.
- W § 6 załącznika nr 1 do zarządzenia nr VI.213.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Burmistrza Halinowa w sprawie ustalenia procedur gospodarki drukami ścisłego zarachowania zapisano cyt. „...Pobranie nowego druku (bloku) może nastąpić wyłącznie po zdaniu druku (bloku) wykorzystanego...”. Nowe bloki kwitariuszy przychodowych wydawane były inkasentom pomimo, że nie dokonali oni zwrotu bloków wcześniej pobranych:

Inkasent – Pani Halina Klepacka		
Nr kwitariuszy	Data pobrania	Data zwrotu
od 0162601 do 0162700	07.11.2011 r.	24.01.2012 r. (data zwrotu zapisana na bloku kwitariuszy), natomiast w księdze druków ścisłego zarachowania datę zwrotu wskazano na 08.12.2011 pomimo, że wg ostatniego kwitariusza o nr 0162700 pobór opłaty targowej nastąpił w dniu 14.12.2011 r.
od 0163101 do 0163200	08.12.2011 r.	13.03.2012 r.
od 0163501 do 0163600	24.01.2012 r.	20.04.2012 r.
od 0164601 do 0164700	13.03.2012 r.	24.05.2012 r.
od 0165201 do 0165300	20.04.2012 r.	26.06.2012 r.
od 0166001 do 0166100	24.05.2012 r.	Na bloku kwitariuszy wpisano datę zwrotu jako 26.07.2012 r. natomiast w księdze druków ścisłego zarachowania datę zwrotu zapisano jako 26.06.2012 r. pomimo, że wg ostatniego kwitariusza o nr 0166100 pobór opłaty targowej nastąpił w dniu 27.06.2012 r.
od 0166501 do 0166600	26.06.2012 r.	28.08.2012 r.
Inkasent – Pani Barbara Rendaszka		
od 0163201 do 0163300	15.12.2011 r.	09.01.2012 r.
od 0163301 do 0163400	30.12.2012 r.	26.01.2012 r.
od 0163401 do 0163500	23.01.2012 r.	27.02.2012 r.

- Inkasent Pani _____ ka pierwszej wpłaty w roku 2012 dokonała w dniu 24.01.2012 r. w kwocie 1.915,00 zł, która dotyczyła opłaty targowej pobranej w okresie od 10.12.2011 r. do 21.01.2012 r. (kwitariusze od nr 0162686 do nr 0162700 oraz od nr 0163101 do nr 0163196) z czego kwota 1.110,00 zł dotyczyła opłaty targowej pobranej w okresie od 10.12.2011 r. – 31.12.2011 r. Inkasent Pani _____ pierwszej wpłaty w roku 2012 dokonała w dniu 09.01.2012 r. w kwocie 1.107,00 zł, która dotyczyła opłaty targowej pobranej w okresie od 17.12.2011 r. do 07.01.2012 r. (kwitariusze od nr 0163201 do nr 0163300) z czego kwota 1.459,00 zł dotyczyła opłaty targowej pobranej w okresie od 17.12.2011 r. do 31.12.2011 r. Z powyższego wynika, że na dzień 31.12.2011 r. a tym

samym na dzień 01.01.2012 r. Gmina Halinów posiadała należności z tytułu opłaty targowej w kwocie ogółem 2.569,00 zł, które nie zostały ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego 2011 a tym samym nie stanowią bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2012.

- Blankiet kwitariusza (0163208) wystawiony został na kwotę 60,00 zł z opisem o treści „2 razy 30” i wskazaniem daty pobrania w dniu 17.12.2011 r. oraz w dniu 18.12.2011 r.
Blankiet kwitariusza (0163242) wystawiony został na kwotę 150,00 zł ze wskazaniem że dotyczy opłaty pobranej w wysokości 30,00 zł za każdy dzień od 19.12.2011 r. do 23.12.2011 r.; jako termin w którym pobrano kwotę 150,00 zł wskazano 19.12.2011 r., poprzedni blankiet o nr 0163241 posiada datę wystawienia w dniu 21.12.2011 r. a kolejny blankiet o nr 0163243 posiada datę wystawienia w dniu 24.12.2011 r.
Blankiet kwitariusza (0163262) wystawiony został na kwotę 30,00 zł z opisem o treści „2 razy 15” i wskazaniem daty pobrania w dniu 31.12.2011 r.
Blankiet kwitariusza (0163310) wystawiony został na kwotę 30,00 zł z opisem o treści „2 razy 15” i wskazaniem daty pobrania w dniu 07.01.2012 r.
Blankiet kwitariusza (0163350) wystawiony został na kwotę 30,00 zł z opisem o treści „2 razy 15” i wskazaniem daty pobrania w dniu 14.01.2012 r.
Blankiet kwitariusza (0163384) wystawiony został na kwotę 30,00 zł z opisem o treści „2 razy 15” i wskazaniem daty pobrania w dniu 21.01.2012 r.
Blankiet kwitariusza (0163421) wystawiony został na kwotę 30,00 zł z opisem o treści „2 razy 15” i wskazaniem daty pobrania w dniu 28.01.2012 r.
Blankiet kwitariusza (0163465) wystawiony został na kwotę 30,00 zł z opisem o treści „2 razy 15” i wskazaniem daty pobrania w dniu 18.02.2012 r.
Blankiet kwitariusza (0163496) wystawiony został na kwotę 30,00 zł z opisem o treści „2 razy 15” i wskazaniem daty pobrania w dniu 25.02.2012 r.
Blankiet o nr 0163383 posiada datę pobrania w dniu 25.01.2012 r. natomiast kolejne blankiety od nr 0163384 do nr 0163394 posiadają datę pobrania w dniu 21.01.2012 r.
- Kontrolę w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzenia dla inkasentów, przeprowadzono w odniesieniu do opłat targowych pobranych przez Inkasenta – Panią _____ w okresie 01.01.2012 r. – 30.06.2012 r. Rada Miejska w Halinowie określiła, że wynagrodzenie dla inkasenta stanowi 20% prowizji od pobranej opłaty. W cytowanym załączniku do zarządzenia Burmistrza Halinowa odnośnie wypłaty wynagrodzenia dla inkasenta zapisano cyt. „...W terminie 10 dni roboczych po zakończeniu miesiąca, księgowy podatkowy, na podstawie kopii dowodów wpłat przedłożonych przez inkasenta oraz wyciągów bankowych dokumentujących wpłaty inkasenta na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Halinowie przygotowuje listę wypłat...”; Burmistrz nie określił terminu płatności prowizji dla inkasentów.

Miesiąc 2012 r.	Suma opłat targowych pobranych w miesiącu kalendarzowym (nr blankietów kwitariuszy przychodowych)	Wynagrodzenie należne
Styczeń	1.085,00 zł (od nr 0163151 do nr 0163200 oraz od nr 0163501 do nr 0163512)	217,00 zł
Luty	960,00 zł (od nr 0163513 do nr 0163567)	192,00 zł
Marzec	1.555,00 zł (od nr 0163568 do nr 0163600 oraz od nr 0164601 do nr 0164657)	311,00 zł
Kwiecień	1.195,00 (od nr 0164658 do nr 0164700 oraz od nr 0165201 do nr 0165228)	239,00 zł
Maj	1.560,00 zł (od nr 0165229 do nr 0165300 oraz od nr 0166001 do nr ...)	312,00 zł

	0166019)	
Czerwiec	1.680,00 zł \	
	(od nr 0166020 do nr 0166100 oraz od nr 0166501 do nr 0166519)	336,00 zł

Wynagrodzenie dla inkasenta wypłacane było w wysokości 20% od kwoty wpłaconej przez niego na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego:

Data wpłaty	Kwota wpłaty	Podstawa naliczenia prowizji wynikająca z listy płac	Kwota wypłaty (data wypłaty)
24.01.2012 r.	1.915,00 zł	1.915,00 zł (lista płac nr 1 - sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 26.01.2012 r., zatwierdzona do zapłaty w dniu 26.01.2012 r.)	314,00 zł (27.01.2012 r.)
13.03.2012 r.	1.765,00 zł	1.685,00 zł (lista płac nr 3 - sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 13.04.2012 r., zatwierdzona do zapłaty w dniu 13.04.2012 r.)	276,00 zł (16.04.2012 r.)
20.04.2012 r.	1.675,00 zł	1.675,00 zł (lista płac nr 4 - sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 11.05.2012 r., zatwierdzona do zapłaty w dniu 11.05.2012 r.)	275,00 zł (14.05.2012 r.)
24.05.2012 r.	1.750,00 zł	1.750,00 zł (lista płac nr 5 - sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 28.05.2012 r., zatwierdzona do zapłaty w dniu 28.05.2012 r.)	287,00 zł (29.05.2012 r.)
26.06.2012 r.	1.605,00 zł	1.605,00 zł (lista płac nr 6 - sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 28.06.2012 r., zatwierdzona do zapłaty w dniu 28.06.2012 r.)	263,00 zł (03.07.2012 r.)

Na listach płac wskazanych w tabeli, brak jest daty ich sporządzenia; Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że data sporządzenia listy płac jest tożsama z datą jej sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym.

Z powyższego wynika, że nie przestrzegano terminu sporządzania list wypłat prowizji dla inkasentów określonego na 10 dni roboczych po zakończeniu miesiąca.

Od prowizji naliczonej na listach dokonywano potrącenia 18% podatku: (podstawa naliczenia prowizji razy 20%) minus 18% = kwota do wypłaty.

Ewidencja na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, dotycząca prowizji należnej inkasentom, nie była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności/zobowiązań z tego tytułu.

Materiały do kontroli zagadnienia opłaty targowej przedłożyli: Pani Agnieszka Mikulska Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, Pani Aneta Kozon Inspektor ds. księgowości podatkowej, Pani Ewa Zarzycka Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej, Pani Ewa Zgutka Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej.

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

Na podstawie: wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 99999999999999991001 budżetowe...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od:

221 do: 221 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999999999 budżetowe...” sporządzonego dnia 29.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI; sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.; sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49) ustalono, że dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego (dz. 756 rozdz. 75618 § 0490) kształtowały się następująco:

Plan	Należności	Wykonanie	Saldo końcowe w tym zaległości	Nadpłaty
80.000,00	76.405,02	72.721,00	3.825,14 w tym zaległości – 3.684,02	141,12

Ustalono, że salda należności i nadpłat na dzień 31.12.2012 r., wskazane w powyższej tabeli i wykazane w sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-27S, nie są zgodne z kwotami należności i nadpłat wynikającymi z w/w wydruku dotyczącego konta księgowego 221 sporządzonego wg podziałek klasyfikacji budżetowej (należności – 3.684,02 zł, nadpłaty – 0,00 zł); program komputerowy wykorzystywany do prowadzenia ksiąg rachunkowych kompensował ze sobą należności i nadpłaty wykazując je na koncie analitycznym 221 prowadzonym do kont szczegółowych opłaty za zajęcie pasa drogowego, w postaci tzw. per salda. W 2012 r. konta szczegółowe do konta analitycznego 221, dla rozrachunków dotyczących dochodów realizowanych w związku z decyzjami wydanymi w sprawie zajęcia pasa drogowego, prowadzone były techniką ręczną. Na dzień 31.12.2012 r. nie sporządzono jednak zestawienia sald kont szczegółowych.

Pani Agnieszka Księżopolska Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji poinformowała, że: w zakresie stawek za zajęcie pasa drogowego, w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. obowiązywała uchwała nr XVIII/195/04 z dnia 16 kwietnia 2004 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg w gminie Halinów; w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. nie wydawano decyzji dotyczących kar za zajęcie pasa drogowego; w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. wydano łącznie 114 decyzji w sprawie zajęcia pasa drogowego.

W/w uchwałą Rada Miejska w Halinowie ustaliła m.in. stawki za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót niezwiązanych z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg: przy zajęciu jezdni do 50% szerokości – 2,00 zł/m², przy zajęciu jezdni powyżej 50% do całkowitego zajęcia – 6,00 zł; w uchwale określono, że powyższe stawki mają zastosowanie również do poboczy, chodników, placów, zatok postojowych i autobusowych, ścieżek rowerowych i ciągów pieszych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do poniżej wskazanych decyzji. Próba kontrolna stanowi 6,14% ze 114 decyzji wydanych w okresie badanym.

- Decyzja nr WGKI 6853.2.1.2012 z dnia 12.01.2012 r. dotycząca cyt. „...zajęcie pasa drogowego na wybudowanie urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego...”. Wniosek został złożony w Urzędzie w dniu 19.12.2011 r. z określeniem planowanego terminu zajęcia pasa drogowego na dzień 20.12.2011 r.; w decyzji wyrażono zgodę na zajęcie pasa w dniu 20.01.2012 r. Decyzja zawiera zapis o treści cyt. „...3. Warunkiem rozpoczęcia robót jest właściwe zabezpieczenie i oznakowanie znakami drogowymi zajętego pasa drogi od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna....”. Odnośnie warunków przywrócenia pasa

- drogowego do poprzedniego stanu użyteczności w decyzji nie wskazano zakresu i technologii robót przywracających stan użyteczności. W zakresie usuwania usterek zapisano cyt. „...2. Inwestor ma obowiązek usunąć wszystkie usterki powstałe w wyniku prowadzenia robót w ciągu 1 roku od ich zakończenia...”. Do wniosku nie dołączono zatwierdzonego projektu organizacji ruchu a w decyzji nie zapisano jaki element pasa drogowego zostanie zajęty oraz czy zajęcie pasa drogowego wpływa na ruch drogowy lub ogranicza widoczność na drodze albo powoduje wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych, opłatę naliczono w kwocie 20,00 zł wg stawki określonej jako „zajęcie jezdni do 50% szerokości”. Decyzja została doręczona w dniu 12.01.2012 r. Pan Adam Sekmistrz Zastępca Burmistrza poinformował cyt. „...od w/w decyzji strona nie wniosła odwołania w przewidzianym prawem terminie...”. Opłata została wniesiona w dniu 12.04.2012 r. (wyciąg bankowy nr 103 z dnia 12.04.2012 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001), przypisu należności na karcie kontowej nr 61/09 oznaczonej jako obejmującej rok 2011 i 2012, dokonano pod datą 12.04.2012 r. Nie dokonano przypisu i nie pobrano odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty.
- Decyzja nr WGKI 6853.2.34.2012 z dnia 06.07.2012 r. dotycząca prowadzenia robót polegających na wykonaniu przyłącza gazowego. Do wniosku nie dołączono zatwierdzonego projektu organizacji ruchu a w decyzji nie zapisano jaki element pasa drogowego zostanie zajęty oraz czy zajęcie pasa drogowego wpływa na ruch drogowy lub ogranicza widoczność na drodze albo powoduje wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych, opłatę naliczono w kwocie 8,00 zł wg stawki określonej jako „zajęcie jezdni do 50% szerokości”. Decyzja została doręczona w dniu 06.07.2012 r. Opłata została wniesiona w dniu 03.08.2012 r. (wyciąg bankowy nr 207 z dnia 03.08.2012 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001), przypisu należności na karcie kontowej nr 61/09 oznaczonej jako obejmującej rok 2011 i 2012, dokonano pod datą 03.08.2012 r.
 - Decyzja nr WGKI.6853.3.4.2012 z dnia 17.04.2012 r. dotycząca prowadzenia robót polegających na wykonaniu przyłącza wodociągowego i kanalizacyjnego. W szczegółowym planie sytuacyjnym nie podano wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego. Do wniosku nie dołączono zatwierdzonego projektu organizacji ruchu a w decyzji nie zapisano jaki element pasa drogowego zostanie zajęty oraz czy zajęcie pasa drogowego wpływa na ruch drogowy lub ogranicza widoczność na drodze albo powoduje wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych, opłatę naliczono w kwocie 80,00 zł wg stawki określonej jako „zajęcie jezdni do 50% szerokości” – dla 4 m² i wg stawki określonej jako „zajęcie jezdni powyżej 50% do całkowitego zajęcia” – dla 12 m². Decyzja została doręczona w dniu 19.04.2012 r. Opłatę wniesiono w dniu 19.04.2012 r. (wyciąg bankowy nr 110 z dnia 19.04.2012 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001), przypisu należności na karcie kontowej nr 47/08 oznaczonej jako obejmującej rok 2011 i 2012, dokonano pod datą 14.06.2012 r.
 - Decyzja nr WGKI.6853.3.12.2012 z dnia 18.10.2012 r. dotycząca prowadzenia robót polegających na wykonaniu przyłącza wodociągowego i kanalizacyjnego. W szczegółowym planie sytuacyjnym nie podano wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego. Do wniosku nie dołączono zatwierdzonego projektu organizacji ruchu; w decyzji nie zapisano jaki element pasa drogowego zostanie zajęty oraz czy zajęcie pasa drogowego wpływa na ruch drogowy lub ogranicza widoczność na drodze albo powoduje wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych, opłatę naliczono w kwocie 88,00 zł wg stawki określonej jako „zajęcie jezdni do 50% szerokości” – dla 8 m² i wg stawki określonej jako „zajęcie jezdni powyżej 50% do całkowitego zajęcia” – dla 12 m². Decyzja została doręczona w dniu 18.10.2012 r. Opłatę wniesiono w dniu 19.10.2012 r. (wyciąg bankowy nr 262 z dnia 19.10.2012 r. dotyczący

- rachunku nr 88801900002001020099590001), przypisu należności na karcie kontowej nr 47/08 oznaczonej jako obejmującej rok 2011 i 2012, dokonano pod datą 19.10.2012 r.
- Decyzja nr WGKI.6853.1.4.2012 z dnia 22.03.2012 r. dotycząca umieszczenia w pasie drogowym energetycznego przyłącza kablowego. W szczegółowym planie sytuacyjnym nie podano wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego. Wnioskodawca jako planowany termin umieszczenia urządzenia wskazał okres od 26.03.2012 r. do 31.12.2040 r., natomiast w decyzji termin ten określono od dnia 26.03.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. – w zakresie roku 2012 r. Do wyliczenia opłaty przyjęto stawkę roczną 20,00 zł, która stosownie do zapisów w/w uchwały Rady Miejskiej w Halinowie dotyczy obszaru zabudowanego; opłatę za 2012 r. ustalono na kwotę 14,05 zł zamiast na kwotę 15,36 zł. Na decyzji znajduje się podpis odbierającego, nie wskazano jednak daty odbioru. Pan Adam Sekmistrz Zastępca Burmistrza poinformował cyt. „...od w/w decyzji strona nie wniosła odwołania w przewidzianym prawem terminie...”. Opłata została wniesiona w dniu 12.04.2012 r. (wyciąg bankowy nr 103 z dnia 12.04.2012 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001). Przypisu należności na karcie kontowej nr 85/10 oznaczonej jako obejmującej rok 2011 i 2012, dokonano pod datą 12.04.2012 r.
 - Decyzja nr WGKI.6853.1.35.2012 z dnia 10.07.2012 r. dotycząca umieszczenia energetycznego przyłącza kablowego. W szczegółowym planie sytuacyjnym nie podano wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego. Wnioskodawca jako planowany termin umieszczenia urządzenia wskazał okres od 11.07.2012 r. do 31.12.2040 r., natomiast w decyzji termin ten określono od dnia 11.07.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. – w zakresie roku 2012 r. Do wyliczenia opłaty przyjęto stawkę roczną 20,00 zł, która stosownie do zapisów w/w uchwały Rady Miejskiej w Halinowie dotyczy obszaru zabudowanego; opłatę za 2012 r. ustalono na kwotę 8,70 zł zamiast na kwotę 9,51 zł. Na decyzji znajduje się podpis odbierającego, nie wskazano jednak daty odbioru. Pan Adam Sekmistrz Zastępca Burmistrza poinformował cyt. „...od w/w decyzji strona nie wniosła odwołania w przewidzianym prawem terminie...”. Opłata została wniesiona w dniu 13.07.2012 r. (wyciąg bankowy nr 192 z dnia 13.07.2012 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001), przypisu należności na karcie kontowej nr 85/10 oznaczonej jako obejmującej rok 2011 i 2012, dokonano pod datą 13.07.2012 r.
 - Decyzja nr WGKI.6853.1.46.2012 z dnia 17.09.2012 r. dotycząca umieszczenia przyłącza energetycznego. W szczegółowym planie sytuacyjnym nie podano pełnych wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego (podano jedynie długość przyłącza). Wnioskodawca jako planowany termin umieszczenia urządzenia wskazał okres od 19.09.2012 r. do 31.12.2040 r., natomiast w decyzji termin ten określono od dnia 19.09.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. – w zakresie roku 2012 r. Do wyliczenia opłaty za 2012 r. przyjęto stawkę roczną 20,00 zł, która stosownie do zapisów w/w uchwały Rady Miejskiej w Halinowie dotyczy obszaru zabudowanego; opłatę za 2012 r. ustalono na kwotę 12,12 zł zamiast na kwotę 13,24 zł. Na decyzji znajduje się podpis odbierającego, nie wskazano jednak daty odbioru. Pani Agnieszka Księżopolska Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji poinformowała cyt. „...od w/w decyzji strona nie wniosła odwołania w przewidywanym terminie...”. Opłata za 2012 r. została wniesiona w dniu 28.09.2012 r. (wyciąg bankowy nr 246 z dnia 28.09.2012 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001), przypisu należności na karcie kontowej nr 116/12 dokonano pod datą 28.09.2012 r.
 - W decyzjach dotyczących zezwolenia na umieszczenie urządzenia w pasie drogowym (nr WGKI.6853.1.4.2012 z dnia 22.03.2012 r., nr WGKI.6853.1.35.2012 z dnia 10.07.2012 r., nr WGKI.6853.1.46.2012 z dnia 17.09.2012 r.) nie określono wysokości opłaty rocznej za lata następujące po roku 2012 z jednoczesnym określeniem na jaki okres zezwolenie zostało wydane a tym samym czy zezwala się na umieszczenie urządzenia w

terminie wskazanym we wniosku; w każdej z tych decyzji znajduje się zapis o treści „...decyzja ustaliła opłaty do końca 2012 r. Za rok 2012 i w latach następnych opłatę ustala się jako iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego...”; z treści decyzji nie wynika aby nie wyrażono zgodny na zajęcie pasa drogowego na okres wnioskowany.

Materiały do kontroli zagadnienia opłat za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym przedłożyli: Pani Agnieszka Księżopolska Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, Pani Paulina Piotrkowicz Podinspektor ds. wymiaru podatku i egzekucji.

Opłata adiacencka

Na podstawie: wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników innych niż dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa ustalono, że w 2012 r. Gmina Halinów nie realizowała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej i na dzień 31.12.2012 r. nie posiadała z tego tytułu należności.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Krystyny Skwarek Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego, Pani Beaty Budzyńskiej-Kupidura Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego, Pana Adama Sekmistrza Zastępcy Burmistrza dokonano następujących ustaleń.

- W okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. do Urzędu wpłynęło 49 wniosków o podział nieruchomości; wydano 49 decyzji w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości.
- Urząd nie przeprowadzał analizy czy w wyniku wydania decyzji o zatwierdzeniu podziału nieruchomości wzrosła ich wartość.
- Nie wydawano decyzji w sprawie opłaty adiacenckiej wnoszonej w związku z podziałem nieruchomości - Rada Miejska w Halinowie nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej wnoszonej w związku z podziałem nieruchomości, która obowiązywałaby w okresie 01.01.2010 r. – 31.12.2012 r. Odnośnie przedłożenia Radzie Miejskiej w Halinowie projektu uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej wnoszonej w związku z podziałem nieruchomości Pan Adam Sekmistrza Zastępcy Burmistrza wyjaśnił cyt. „...Burmistrz Halinowa przedkładał Radzie Miejskiej w Halinowie projekty w sprawie opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału lecz Rada nie podjęła tych uchwał...”.
- W sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej wnoszonej w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej, obowiązującej w okresie 01.01.2010 r. – 31.12.2012 r., w dniu 04.11.2005 r. Rada Miejska w Halinowie podjęła następujące uchwały: nr XXXIII/367/05 w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej (dotyczy budowy dróg), nr XXXIII/368/05 w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej (dotyczy sieci wodociągowej), nr XXXIII/369/05 w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu

wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej (dotyczy sieci kanalizacyjnej). W odpowiedzi na pytanie dającego w 2012 r. nie wydawano decyzji w sprawie opłaty adiacenckiej wnoszonej w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej pomimo obowiązywania w/w uchwał Rady Miejskiej w Halinowie, Pan Adam Sekmistrz Zastępca Burmistrza poinformował cyt. „...Ustawa... o gospodarce nieruchomościami stanowi, że...burmistrz...może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką...Użyte w ustawie określenie „może” daje możliwość ustalenia opłaty lecz nie jest obowiązkiem obligatoryjnym.”.

- Do dnia 31.12.2012 r. Rada Miejska w Halinowie nie podejmowała uchwały w sprawie przystąpienia do scalenia i podziału nieruchomości.

Opłata planistyczna

Na podstawie: wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników innych niż dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa ustalono, że w 2012 r. Gmina Halinów nie uzyskała dochodów dotyczących opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości i na dzień 31.12.2012 r. nie posiadała z tego tytułu należności.

Na podstawie informacji uzyskanej od: Pani Krystyny Skwarek Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego, Pani Beaty Budzyńskiej-Kupidura Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego, Pana Adama Sekmistrza Zastępcy Burmistrza dokonano następujących ustaleń.

- Zgodnie z rejestrem planów miejscowego zagospodarowania przestrzennego, od dnia 27.12.2001 r. do dnia 06.12.2012 r. Rada Miejska w Halinowie podjęła 52 uchwały w sprawie planów miejscowego zagospodarowania przestrzennego i ich zmian.
- W okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. do Urzędu Miejskiego w Halinowie wpłynęły 84 wypisy z aktów notarialnych dotyczących sprzedaży nieruchomości z terenu Gminy Halinów.
- W okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. nie wydawano decyzji w sprawie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w odpowiedzi na pytanie dającego w 2012 r. nie wydawano decyzji w przedmiotowej sprawie Pan Adam Sekmistrz Zastępca Burmistrza Halinowa poinformował, że cyt. „...nie były wydawane decyzje ponieważ do Urzędu Miejskiego w Halinowie nie wpłynęły...akty notarialne, które stanowiłyby podstawę do wszczęcia postępowania i wydania decyzji w sprawie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą.”.

Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie: wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu jako

jednostki budżetowej i jako organu sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.; sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49) ustalono, że z tytułu opłaty wnoszonej za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (dz. 756 rozdz. 75618 § 0480) wykonano dochody w kwocie 153.094,37 zł (plan po zmianach – 149.138,00 zł).

W zakresie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu, do kontroli przedłożono następujące uchwały Rady Miejskiej w Halinowie obowiązujące w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.: nr XXV/184/02 z dnia 05 kwietnia 2002 r., nr XXII/246/04 z dnia 20 sierpnia 2004 r.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Iwony Jagiełło Kierownika Referatu Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich ustalono, że w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. wydano:

- 17 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- 17 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- 17 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- 1 zezwolenie jednorazowe na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa;
- 2 zezwolenia na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, podczas organizowania przyjęć.

Prawidłowość wnoszenia pierwszej opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono w odniesieniu do zezwoleń o poniżej wskazanych numerach. Badana próba wynosi 26,32% spośród zezwoleń wydanych w 2012 r.

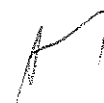
- Zezwolenie nr 1/2012 (USC 7340.A.1.2012) z dnia 02.01.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie nr 1/2012 (USC 7340.B.1.2012) z dnia 02.01.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 1/2012 (USC 7340.C.1.2012) z dnia 02.01.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia wydano na okres od 02.01.2012 r. do 31.01.2016 r. Z załączonej do wniosku umowy dzierżawy nr 14/203/074/00/21015113/10 której przedmiotem jest grunt zabudowany i niezabudowany nie wynika, że wnioskodawca posiada tytuł prawny do lokalu stanowiące punkt sprzedaży napojów alkoholowych – Sklep, jako określenie przedmiotu dzierżawy w w/w umowie zapisano, że dotyczy terenu o łącznej powierzchni 220,00 m² usytuowanego przy linii nr 2 Warszawa – Terespol – działka nr 607/1 obręb Halinów (wydzierżawiający – PKP Linie Kolejowe SA Zakład Linii Kolejowych w Siedlcach). Pan Robert Grubek Sekretarz poinformował cyt. „...Państwo () prowadzą sklep w tym miejscu od 01.01.1990 roku...W październiku 2004 roku w wyniku kontroli podatkowej przeprowadzonej przez tut. Urząd zweryfikowana została powierzchnia użytkowa sklepu od której odprowadzany jest podatek z tytułu prowadzonej działalności. Powierzchnia użytkowa lokalu została obliczona na 139,23 m² czyli 81,9% powierzchni zabudowy wskazanej w umowie

dzierżawy terenu zabudowanego tj. 170 m²...". Opłatę wniesiono w kwocie 3.141,37 zł zamiast w kwocie 3.141,40 zł.

- Zezwolenie nr 2/2012 (USC 7340.A.2.2012) z dnia 02.01.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie nr 2/2012 (USC 7340.B.2.2012) z dnia 02.01.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 2/2012 (USC 7340.C.2.2012) z dnia 02.01.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia wydano na okres od 02.01.2012 r. do 31.01.2016 r. Opłatę wniesiono w kwocie 3.141,37 zł zamiast w kwocie 3.141,40 zł.
- Zezwolenie nr 3/2012 (USC 7340.A.3.2012) z dnia 05.01.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie nr 3/2012 (USC 7340.B.3.2012) z dnia 05.01.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 3/2012 (USC 7340.C.3.2012) z dnia 05.01.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia wydano na okres od 05.01.2012 r. do 31.01.2016 r. Opłatę wniesiono w kwocie 3.115,43 zł zamiast w kwocie 3.115,57 zł.
- Zezwolenie nr 7/2012 (USC 7340.B.7.2012) z dnia 15.03.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 7/2012 (USC 7340.C.7.2012) z dnia 15.03.2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia wydano na okres od 15.03.2012 r. do 31.12.2015 r. Opłatę wniesiono w kwocie 2.099,48 zł zamiast w kwocie 2.094,26 zł.
- Zezwolenie z dnia 28.09.2012 r. (USC 7340.A.10.2012) na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie z dnia 28.09.2012 r. (USC 7340.B.8.2012) na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie z dnia 28.09.2012 r. (USC 7340.C.9.2012) na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia wydano na okres od 01.10.2012 r. do 30.09.2016 r. Opłatę wniesiono w kwocie 785,38 zł zamiast w kwocie 791,81 zł.
- Zezwolenie z dnia 10.12.2012 r. (USC 6435/E/2/2012) na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa podczas organizowania przyjęć. Zezwolenie wydane na okres od 10.12.2010 r. do 10.12.2014 r. Opłatę wniesiono w kwocie 30,24 zł zamiast w kwocie 31,56 zł.

Pan Przemysław Cylwik Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego poinformował, że w dniu 31.12.2011 r. obowiązywało 109 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Prawidłowość wnoszenia opłat rocznych w 2012 r. za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, przez przedsiębiorców kontynuujących działalność sprawdzono w odniesieniu do zezwoleń o poniżej wskazanych numerach. Badana próba wynosi 22,09% spośród 109 zezwoleń obowiązujących w dniu 31.12.2011 r.

- Zezwolenie nr 1200.8.1.2011 (USC-7340.A.1.2011) z dnia 25.01.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie nr 1200.8.2.2011 (USC-7340.B.1.2011) z dnia 25.01.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 1200.8.3.2011 (USC-7340.C.1.2011) z dnia 25.01.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia wydano na okres od 25.01.2011 r. do 31.05.2015 r. W dniu 14.12.2011 r. (nr w rejestrze przesyłek przychodzących – 13883) Przedsiębiorca zawiadomił Urząd Miejski w Halinowie o likwidacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych. Jako dotyczące sprawy, do kontroli przedłożono decyzje wydane w sprawie wygaśnięcia z dniem 01.01.2012 r. zezwoleń, w których to decyzjach wskazano numery zezwoleń niezgodne z numerami zezwoleń w/w: decyzja nr 1200.13.8.2011 (USC-7340.1.8.2011) z dnia 21.12.2011 r. – zapisano że dotyczy wygaśnięcia zezwolenia nr



- USC 6435/A/1/2011; decyzja nr 1200.13.9.2011 (USC-7340.1.9.2011) z dnia 21.12.2011 r. – zapisano że dotyczy wygaśnięcia zezwolenia nr USC 6435/B/1/2011; decyzja nr 1200.13.10.2011 (USC-7340.1.10.2011) z dnia 21.12.2011 r. – zapisano że dotyczy wygaśnięcia zezwolenia nr USC 6435/C/1/2011. Decyzje o wygaśnięciu zezwolenia zostały podpisane przez Pana Przemysława Cylwika Zastępcę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Pani Iwona Jagiełło Kierownik Referatu Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich poinformowała, że powyższa niezgodność wynika z błędu pisarskiego, a przedmiotowe decyzje o wygaśnięciu zezwoleń dotyczą w/w zezwoleń na sprzedaż.
- Zezwolenie nr 1200.8.4.2011 (USC-7340.A.2.2011) z dnia 29.04.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie wydano na okres od 29.04.2011 r. do 31.05.2015 r. Na oświadczeniu o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 sporządzonym z datą 31.01.2012 r. brak jest pieczęci wpływu dokumentującej termin w jakim oświadczenie zostało złożone w Urzędzie. Nie dotrzymano terminu wpłaty pierwszej raty opłaty, wpłaty dokonano w dniu 01.02.2012 r. – kwota 175,00 zł.
 - Zezwolenie nr 1200.8.8.2011 (USC-7340.A.5.2011) z dnia 31.05.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie nr 1200.8.9.2011 (USC-7340.B.3.2011) z dnia 31.05.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 1200.8.10.2011 (USC-7340.C.2.2011) z dnia 31.05.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia wydano na okres od 01.06.2011 r. do 31.05.2015 r. Na oświadczeniu o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 sporządzonym z datą 30.01.2012 r. brak jest pieczęci wpływu dokumentującej termin w jakim oświadczenie zostało złożone w Urzędzie.
 - Zezwolenie nr 1200.8.12.2011 (USC-7340.A.6.2011) z dnia 19.08.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie nr 1200.13.2011 (USC 7340.B.4.2011) z dnia 19.08.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 1200.8.14 (USC 7340.C.5.2011) z dnia 19.08.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia wydano na okres od 19.08.2011 r. do 30.09.2015 r. Na oświadczeniu o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 sporządzonym z datą 19.01.2012 r. brak jest pieczęci wpływu dokumentującej termin w jakim oświadczenie zostało złożone w Urzędzie.
 - Zezwolenie nr 1200.8.15.2011 (USC 7340.A.7.2011) z dnia 16.09.2011 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie wydano na okres od 01.10.2011 r. do 31.12.2015 r. Na oświadczeniu o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 sporządzonym z datą 25.01.2012 r. brak jest pieczęci wpływu dokumentującej termin w jakim oświadczenie zostało złożone w Urzędzie.
 - Zezwolenie nr 776 (USC 6435/A/16/2009) z dnia 29.09.2009 r. na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie nr 777 (USC 6435/B/10/2009) z dnia 29.09.2009 r. na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 778 (USC 6435/C/10/2009) z dnia 29.09.2009 r. na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia dotyczą sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i zostały wydane na okres od 01.10.2009 r. do 30.09.2013 r. Na oświadczeniu o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 sporządzonym z datą 31.01.2012 r. brak jest pieczęci wpływu dokumentującej termin w jakim oświadczenie zostało złożone w Urzędzie. Opłata roczna należna w kwocie 3.150,00 zł została wniesiona jednorazowo w pełnej wysokości za cały

rok jednak dopiero w dniu 01.02.2012 r. – nie dotrzymano terminu wpłaty pierwszej raty do dnia 31.01.2012 r. w wysokości 1.050,00 zł.

- Zezwolenie nr 195 (USC 6435/A/4/2010) z dnia 19.03.2010 r. na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa; zezwolenie wydano na okres od 19.03.2010 r. do 31.03.2014 r. Zezwolenie nr 212 (USC 6435/B/4/2010) z dnia 24.03.2010 r. na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu; zezwolenie wydane na okres od 24.03.2010 r. do 31.03.2014 r. Na oświadczeniu o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 sporządzonym z datą 25.01.2012 r. brak jest pieczęci wpływu dokumentującej termin w jakim oświadczenie zostało złożone w Urzędzie. Trzecia rata opłaty została wpłacona w dniu 05.10.2012 r. – kwota 350,00 zł.
- Zezwolenie nr 1226 (USC 6435/A/29/2009) z dnia 29.12.2009 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie nr 1225 (USC 6435/B/18/2009) z dnia 29.12.2009 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 1224 (USC 6435/C/19/2009) z dnia 29.12.2009 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia zostały wydane na okres od 29.12.2009 r. do 31.12.2013 r. Na oświadczeniu o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 sporządzonym z datą 25.01.2012 r. brak jest pieczęci wpływu dokumentującej termin w jakim oświadczenie zostało złożone w Urzędzie. Trzecia rata opłaty została wpłacona w dniu 23.11.2012 r. – kwota 1.074,39 zł.
- Zezwolenie nr 561 (USC 6435/A/13/09) z dnia 29.09.2009 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie nr 562 (USC 6435/B/8/09) z dnia 11.08.2009 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 563 (USC 6435/C/8/09) z dnia 11.08.2009 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia wydano na okres od 01.10.2009 r. do 30.09.2013 r. Zezwolenie nr 1200.8.5.2011 (USC-7340.A.3.2011) z dnia 29.04.2011 r. na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa; zezwolenie wydane na okres od 29.04.2011 r. do 31.05.2015 r. Na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 sporządzonych z datą 31.01.2012 r., brak jest pieczęci wpływu dokumentującej termin w jakim oświadczenia zostały złożone w Urzędzie. Kwoty wskazane w oświadczeniach zobowiązywały Przedsiębiorcę do wniesienia opłaty w trzech ratach po 1.392,24 zł; wpłaty zostały dokonane w następujących kwotach i terminach: w dniu 31.01.2012 r. – 3.265,00 zł, w dniu 10.10.2012 r. – 911,70 zł. Z powyższego wynika, że nie dotrzymano terminu wpłaty trzeciej raty. Opłata została wniesiona w kwocie o 0,02 zł niższej.
- Zezwolenie nr 1200.8.6.2011 (USC-7340.A.4.2011) z dnia 31.05.2011 r. na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie nr 1200.8.7.2011 (USC-7340.B.2.2011) z dnia 31.05.2011 r. na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu. Zezwolenie nr 1200.8.11.2011 (USC-7340.C.3.2011) z dnia 31.05.2011 r. na sprzedaż/podawanie napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu. Zezwolenia dotyczą sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i zostały wydane na okres od 01.06.2011 r. do 31.05.2015 r. Oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 zostało złożone w Urzędzie w dniu 18.01.2012 r. (nr pozycji w rejestrze przesyłek przychodzących – w1008). Z oświadczenia wynika, że Przedsiębiorca zobowiązany był do wniesienia opłaty w trzech równych ratach po 1.050,00 zł. Z ewidencji księgowej wynika, że do dnia 31.12.2012 r. nie została wpłacona trzecia rata opłaty. W zakresie braku wpłaty trzeciej

raty, Pan Robert Grubek Sekretarz Halinowa poinformował, że cyt. „...Pani..dokonała wpłaty w terminie (przelew w załączeniu). Wpłata była dokonana we wrześniu łącznie z wpłatami z tytułu III raty podatku od nieruchomości. To spowodowało, że opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych została omyłkowo zaksięgowana na poczet podatku od nieruchomości. Błąd został ujawniony w 2013 r.”. Potwierdzenie dokonania wpłaty trzeciej raty opłaty rocznej za 2012 r. stanowi wyciąg bankowy nr 232 z dnia 10.09.2012 r. dotyczący rachunku bankowego nr 88801900002001020099590001.

- Zezwolenie nr 1219 (USC 6435/A/28/2009) z dnia 28.12.2009 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. Zezwolenie wydane na okres 29.12.2009 r. – 31.12.2013 r. Na oświadczeniu o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2011 sporządzonym z datą 26.01.2012 r. brak jest pieczęci wpływu dokumentującej termin w jakim oświadczenie zostało złożone w Urzędzie. Trzecia rata opłaty została wpłacona w dniu 08.11.2012 r. – kwota 175,00 zł.

Nie dokonano cofnięcia wydanych zezwoleń pomimo, że jak wskazano powyżej przedsiębiorcy nie dotrzymali terminów wnoszenia opłat rocznych.

Ponadto ustalono, że dla opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, nie była prowadzona ewidencja szczegółowa wg podziałki klasyfikacji budżetowej i w podziale na przedsiębiorców zobowiązanych do wnoszenia opłat; w księgach rachunkowych ewidencjonowano jedynie wpłaty dokonywana przez przedsiębiorców, wprowadzając je do ksiąg rachunkowych zapisem na stronie Wn konta 130 i na stronie Ma konta 720.

Poza dokumentami wskazanymi powyżej, podstawę ustaleń kontroli stanowiły również: wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główny (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 konto od: 130 do: 130, jednostka” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 221 do: 221 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999999999 budżetowe...” sporządzony dnia 29.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”.

Materiały do kontroli zagadnienia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przedłożyli: Pani Iwona Jagiełło Kierownik Referatu Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich, Pan Przemysław Cyłwik Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, Pani Ewa Zarzycka Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej.

Opłata skarbową

Na podstawie: wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 99999999999999991001...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 99999999999999991001 budżetowe...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.; sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49) ustalono, że z tytułu opłaty skarbowej (dz. 756 rozdz. 75618 § 0410) wykonano dochody w kwocie 55.754,60 zł (plan po zmianach – 60.000,00 zł).

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Organ podatkowy z tytułu zaległości podatkowych wystawił w 2012 r.: 3038 szt. upomnień oraz 286 szt. tytułów wykonawczych. Tryb postępowania dotyczący egzekwowania obowiązku podatkowego sprawdzono na przykładzie podatników podatku od nieruchomości:

1. nr podatnika 10039 (osoba prawna) – zaległość 68.296,00 zł na dzień 31.12.2011 r. i na dzień 31.12.2012 r. Zaległość powstała od 2006r do 2008 r. Pomimo wysłanego upomnienia nr 5/2009 z dnia 04.08.2009 r. i 4 tytułów wykonawczych nr 6 – 10/2009 zaległości nie udało się wyegzekwować.

2. nr podatnika 10124 (osoba prawna) – zaległość 175.395,00 zł na dzień 31.11.2011 r. oraz 179.482,00 zł na dzień 31.12.2012 r. Pomimo wysłanego upomnienia nr 37/2011 odebranego 01.07.2011 r., tytułów wykonawczych 16-21/2011, upomnienia 11/2012 odebranego 26.03.2012 r. i tytułów wykonawczych nr 1 – 7/2012 zaległości nie udało się wyegzekwować.

3. nr podatnika 210084 (osoba fizyczna) – zaległość 22.913,00 zł na dzień 31.12.2011 r. oraz 72.531,00zł na dzień 31.12.2012 r. Wystawione zostało upomnienie nr 2835/2012 z dnia 31.12.2012 r. Podatnicy nie uregulowali należnego zobowiązania, w związku z tym dnia 05.02.2013 zostały wystawione tytuły wykonawcze nr 1,2,3/2012 i skierowane do Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim. Dnia 05.06.2013 r. wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu kwota 74.621,97 zł na poczet tytułów wykonawczych.

4. nr podatnika 140148 (osoba fizyczna) – zaległość 34.963,00 zł na dzień 31.12.2012 r. Zaległość na dzień 31.12.2011 r. wynosiła 23.021,00 zł. Do podatnika skierowano 28.09.2012 r. upomnienie nr 1777/2012. W dniu 12.12.2012 r. skierowano do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze nr 241-2012 i 242-2012 na powyższe zaległości. W dniu 05.02.2012 r. wystąpiono do Sądu Rejonowego w Mińsku Mazowieckim o wpis do hipoteki przymusowej. W dniu 15.03.2013 r. Sąd poinformował o wpisie do Hipoteki. Podatnik złożył wniosek o rozłożenie zaległości na raty oraz przesunięcie terminu płatności. Decyzja ratalna została spłacona, jednak podatnik nie uregulował kwot z odroczonym terminem płatności, w związku z powyższym skierowano do urzędu skarbowego wniosek o wznowienie egzekucji.

5. nr podatnika 160093 (osoba fizyczna) – zaległość 37.517,00 zł na dzień 31.12.2012 r. Zaległość na dzień 31.12.2011 r. wynosiła 24.720,00 zł. Do podatnika skierowano 28.09.2012 r. upomnienie nr 1778/2012. W dniu 12.12.2012 r. skierowano do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze nr 243-2012- 247-2012 na powyższe zaległości. W dniu 05.02.2012 r. wystąpiono do Sądu Rejonowego w Mińsku Mazowieckim o wpis do hipoteki przymusowej. W dniu 15.03.2013 r. Sąd poinformował o wpisie do Hipoteki. Podatnik złożył wniosek przesunięcie terminu płatności. Zawieszono egzekucję na czas ulgi. Podatnik nie uregulował kwot z odroczonym terminem płatności, w związku z powyższym skierowano do urzędu skarbowego wniosek o wznowienie egzekucji.

6. nr podatnika 140148 (osoba fizyczna) – zaległość 31.056,03 zł na dzień 31.12.2012 r. Zaległość na dzień 31.12.2011 r. wyniosła 29.622,93 zł. Do podatnika skierowano 28.09.2012 r. upomnienie nr 1780/2012. W związku z brakiem wpłaty należności w dniu 10.12.2012 r. skierowano do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze nr od 227-2012 do nr 230-2012 na powyższe zaległości. W dniu 05.02.2012 r. wystąpiono do Sądu Rejonowego w Mińsku Mazowieckim o wpis do hipoteki przymusowej. W dniu 22.03.2013 r. Sąd poinformował o wpisie do hipoteki.

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

Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Agnieszki Mikulskiej Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych ustalono, że: w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. do Urzędu nie wpłynęły wnioski o udzielenie ulg (zwolnień) na podstawie ustawy o podatku rolny; w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. nie wydawano decyzji w sprawie ulg (zwolnień) na podstawie ustawy o podatku rolnym.

Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia terminu płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Agnieszki Mikulskiej Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych ustalono, że w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. wydano:

- 46 decyzji w sprawie rozłożenia płatności na raty, w tym 1 decyzja dotyczyła podatku transportowego natomiast pozostałe podatku od nieruchomości i rolnego;
- 88 decyzji umorzeniowych, z czego 75 decyzji dotyczyło podatku od nieruchomości.

Uchwałą nr XIV/122/03 z dnia 28 listopada 2003 r. Rada Miejska w Halinowie wprowadziła opłatę prolongacyjną.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie decyzji o poniżej wskazanych numerach oraz na podstawie przedłożonych łącznie z decyzjami powiązanych z nimi: wniosków podatników; wydruków pn. „...Wykaz zaległości...”, wydruków pn. „...Rok obrachunkowy: 2012... Wykaz księgowania...” (wydruki sporządzone dnia 08.01.2014 r.) pochodzących z programu finansowo-księgowego pn. „Księgowość zobowiązań”.

- Decyzja nr RPOL.3120.297.2012 z dnia 30.04.2012 r. wydana w sprawie częściowego umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości. Wniosek o umorzenie zaległości został złożony w Urzędzie w dniu 10.01.2012 r., dnia 10.02.2012 r. wydano postanowienie ustalając termin załatwienia sprawy na dzień 30.03.2012 r. (postanowienie doręczono w dniu 15.02.2012 r.). Decyzja została doręczona 02.05.2012 r. Odpis z tytułu umorzenia został wprowadzony na indywidualne konto podatnika pod datą 07.05.2012 r.
- Decyzja RPOL.3127.73.2012 z dnia 27.06.2012 r. wydana w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości. Podatnik wnioskował m.in. o nie naliczanie opłaty prolongacyjnej; opłata nie została naliczona, w decyzji zapisano, że odstąpiono od naliczenia opłaty prolongacyjnej. Decyzję doręczono 02.07.2012 r.
- Decyzja RPOL.3120.301.2012 z dnia 18.07.2012 r. wydana w sprawie rozłożenia na 36 rat kwoty 5.074,00 zł zaległości w podatku od nieruchomości. Na przykładzie rat których termin płatności przypadał na 2012 r. ustalono, że od pierwszej raty w kwocie 141,00 zł, której termin płatności przypadał na dzień 31.07.2012 r., naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 5,00 zł zamiast w wysokości 4,00 zł. Wniosek o umorzenie zaległości został złożony w Urzędzie w dniu 27.02.2012 r. Dnia 02.03.2012 r. wydano postanowienie wzywając podatnika do uzupełnienia dowodów niezbędnych do wydania decyzji (postanowienie doręczono 10.03.2012 r.). Dnia 26.04.2012 r. wydano kolejne postanowienie wyznaczając termin załatwienia sprawy na dzień 25.05.2012 r. (postanowienie doręczono w dniu 27.04.2012 r.). Decyzja została doręczona 26.07.2012 r. Z decyzji wynika, że w 2012 r. podatnik zobowiązany był do następujących płatności:

Termin płatności	Zaległość podatkowa	Opłata prolongacyjna	Odsetki	Razem	Data wpłaty	Kwota wpłaty
31.07.2012 r.	141,00 zł	5,00 zł	32,00 zł	178,00 zł	03.09.2012 r.	1.078,00 zł
31.08.2012 r.	141,00 zł	5,00 zł	32,00 zł	178,00 zł		
28.09.2012 r.	141,00 zł	6,00 zł	32,00 zł	179,00 zł		
31.10.2012 r.	141,00 zł	7,00 zł	32,00 zł	180,00 zł		
30.11.2012 r.	141,00 zł	8,00 zł	32,00 zł	181,00 zł		
31.12.2012 r.	141,00 zł	9,00 zł	32,00 zł	182,00 zł		
Suma	846,00 zł	40,00 zł	192,00 zł	1.078,00 zł		



Pomimo nieterminowej płatności pierwszej i drugiej raty, kwota 1.078,00 zł została zaksięgowana na indywidualnym koncie podatnika jako spłata dokonana zgodnie z harmonogramem określonym w decyzji, tj.: kwotę 846,00 zł zaksięgowano jako spłatę ratalną zaległości, kwotę 192,00 zł zaksięgowano jako spłatę ratalną odsetek od zaległości, kwotę 40,00 zł zaksięgowano jako wpłatę opłaty prolongacyjnej; nie naliczono i nie pobrano odsetek od najwcześniejszej zaległości dotyczącej pierwszej raty podatku za rok 2009 r. – 361,00 zł.

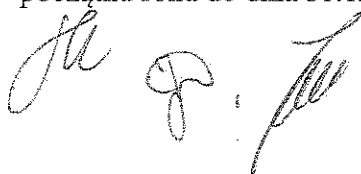
- Decyzja RPOL.3120.467.2012 z dnia 17.08.2012 r. wydana w sprawie częściowego umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości. Wniosek o umorzenie zaległości złożono w Urzędzie w dniu 21.05.2012 r. Dnia 18.06.2012 r. wydano postanowienie wyznaczając termin załatwienia sprawy na dzień 06.07.2012 r. (postanowienie doręczono w dniu 28.06.2012 r.). Decyzja została doręczona 23.08.2012 r. Odpis z tytułu umorzenia został wprowadzony na indywidualne konto podatnika pod datą 17.08.2012 r.
- Dwie decyzje o tym samym numerze RPOL.3127.239.2012 z dnia 23.11.2012 r. wydane odrębnie w sprawie rozłożenia na 24 raty zaległości podatkowej i odrębnie w sprawie częściowego umorzenia zaległości podatkowej (dotyczące tego samego podatnika i wniosku przez niego złożonego). Podatnik wnioskował m.in. o nie naliczanie opłaty prolongacyjnej; opłata nie została naliczona, w decyzji zapisano, że odstąpiono od naliczenia opłaty prolongacyjnej. Wniosek o umorzenie i rozłożenie na raty złożono w Urzędzie w dniu 20.08.2012 r. Dnia 20.09.2012 r. wydano postanowienie wyznaczając termin załatwienia sprawy na dzień 19.10.2012 r. (postanowienie doręczono 21.09.2012 r.). Decyzje nie zostały odebrane przez podatnika. Odpis z tytułu umorzenia został wprowadzony na indywidualne konto podatnika pod datą 23.11.2012 r. W treści decyzji zapisano, że rozkłada się na 24 raty płatność zaległości podatkowej w kwocie 2.940,00 zł i odsetek w kwocie 1.036,00 zł, co jest zgodne z kwotami wynikającymi z indywidualnego konta podatnika po uwzględnieniu kwot umorzonych, natomiast harmonogram spłat przedstawiony w decyzji rozpisano na 23 raty po 165,50 zł (każda rata zaległości – 122,50 zł, każda rata odsetek – 43,00 zł). Zgodnie z harmonogramem przedstawionym w decyzji, termin płatności pierwszej raty określono na dzień 31.01.2013 r.

Ponadto ustalono, że:

- na dzień 31.12.2012 r. należności wynikające z decyzji ratałnych, których termin płatności przypadają na lata następne po roku 2013 r., nie zostały zaewidencjonowane na koncie księgowym 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (wydruk pn. „...Budżet główny...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 226 do: 226, jednostka” sporządzony dnia 09.01.2014 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.).
- wpłaty z tytułu opłaty prolongacyjnej ujęto jako dochody zrealizowane w § 0690;
- na kontach szczegółowych służących do rozrachunków z podatnikami nie dokonywano przypisów należności z tytułu odsetek co najmniej na dzień ostatniego dnia kwartału; w przypadku wydania decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych z jednoczesnym umorzeniem odsetek od tych zaległości, nie dokonywano odpisu z tytułu umorzenia należności odsetkowych.

Skutki ulg i zwolnień wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Odnosząc się do kwot ogółem wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonym dnia 28.03.2013 r. (korekta) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. i jednocześnie w sprawozdaniu Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49) dokonano następujących ustaleń.



- Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy wykazano w sprawozdaniu w kwocie 1.489.531,90 zł. Z przedłożonych do kontroli następujących dokumentów:
 - wydruk z programu finansowo księgowego pn. „...System – Podatki – osoby fizyczne...Analiza stawek podatkowych...stan powierzchni na dzień: 31.03.2012 dla wszystkich zobowiązań...” sporządzony dnia 19.04.2012 r.;
 - wydruk pn. „Auta...skutki obniżenia stawek podatkowych warunek: numer karty od 50000000 do 500020” sporządzony dnia 25.01.2013 r.;
 - wydruk pn. „Auta...skutki obniżenia stawek podatkowych warunek: numer karty od 100000 do 100200” sporządzony dnia 25.01.2013 r.

wynika kwota 1.217.717,90 zł.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Agnieszki Mikulskiej Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych ustalono, że różnica wynika z faktu, iż dane liczbowe w sprawozdaniu zostały wykazane przez pracownika na podstawie informacji wynikających z programu, jednak nie sporządził on wydruku; na moment przeprowadzenia kontroli program finansowo-księgowy, z którego pochodzą przedmiotowe dane, nie daje dostępu do danych archiwalnych.

- Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ordynacji podatkowej obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazane w sprawozdaniu w kwocie ogółem 36.524,19 zł, nie są zgodne z kwotą ogółem wynikającą z przedłożonego do kontroli wydruku pn. „...Rejestr przypisów i odpisów...data księgowania od: 2012-01-01 do 2012-12-31...” sporządzonego dnia 08.01.2014 r. oraz dnia 13.01.2014 r. pochodzącego z programu finansowo-księgowego pn. „Księgowość zobowiązań” – z kolumny „Umorzenia” (strona 4 wydruku z dnia 08.01.2014 r. oraz strona 8 wydruku z dnia 13.01.2014 r.) wynika kwota 34.567,79 zł. Pani Agnieszka Mikulska Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych poinformowała, że różnica – 1.956,40 zł dotyczy umorzonych odsetek.
- Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ordynacji podatkowej obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wykazano w sprawozdaniu w kwocie ogółem 71.248,68 zł natomiast z przedłożonych do kontroli dokumentów (wykaz decyzji wydanych w 2012 r. w przedmiotowym temacie oraz harmonogramy spłat wynikające z tych decyzji) wynika kwota 49.657,78 zł. W odpowiedzi na wskazanie przyczyny różnicy w kwocie 21.590,90 zł, Pani Agnieszka Mikulska Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych poinformowała cyt. „...rozbieżność pomiędzy kwotami opisanymi w pytaniu dotyczy ujęcia w nim również skutków decyzji wydanych w roku 2011, które nie stały się dochodem wykonanym jak również nie minął termin spłaty raty w okresie sprawozdawczym za który zrobiono dane sprawozdanie – czyli do końca IV kw....”.

Przyjęty sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych/ewidencjonowania zdarzeń w księgach rachunkowych, nie umożliwia dokonania ustaleń w zakresie zgodności lub jej braku kwoty powyższych skutków wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z ewidencją księgową.

- W kolumnie sprawozdania dotyczącej skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazano wartości zerowe. Uchwałą nr XVI.122.2011 z dnia 10 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2012 rok Rada Miejska w Halinowie zwolniła w roku 2012 z podatku od środków transportowych autobusy szkolne. Zgodnie z uchwałą nr XVI.121.2011 z dnia 10 listopada 2011 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie określenia zwolnień z podatku od nieruchomości na 2012 rok, z podatku od nieruchomości zwolniono: grunty, budynki lub ich części oraz budowle

wykorzystywane na cele związane z działalnością dotyczącą zaopatrzenia w wodę, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych; grunty, budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane na cele związane z ochroną bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymywania bezpieczeństwa i porządku publicznego realizowane na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (zwolnienie nie dotyczy budynków, budowli i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej); grunty, budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane na cele związane z ochroną przeciwpożarową realizowaną na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (zwolnienie nie dotyczy budynków, budowli i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej).

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Agnieszki Mikulskiej Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych ustalono, że w przedmiotowej kolumnie powinna zostać wykazana kwota 36.404,00 zł.

Materiały do kontroli zagadnienia ulg i zwolnień podatkowych przedłożyli: Pani Aneta Kozon Inspektor ds. księgowości podatkowej, Pani Agnieszka Mikulska Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

1.3 Dochody z majątku

Na podstawie: wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; wydruku pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzonego dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCI”; sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.; sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49) ustalono:

§ klasyfikacji budżetowej		Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Saldo końcowe w tym zaległości	Nadpłaty
0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	102.364,00	102.959,35	102.581,76	377,59 – zaległości	0,00
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	224.500,00	283.013,53	236.748,11	48.695,90 – zaległości	2.430,48
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	23.967,60	75.623,86	21.892,00	53.731,86	0,00
Ogółem		350.831,60	461.596,74	361.221,87	102.805,35 w tym zaległości – 49.073,49	2.430,48

Kontrolę realizacji poszczególnych dochodów z majątku przeprowadzono w trakcie badania zagadnień przedstawionych w części protokołu dotyczącej gospodarki mieniem.

1.4. Inne dochody

Poniższych ustaleń dokonano w oparciu o następujące dokumenty: wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...stany klasyfikacji dochodów...klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999991001...” sporządzony dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCP”; wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 224-2 do: 224-2 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzony dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników innych niż dziennik częściowy pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCP”; wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 224-3 do: 224-3 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzony dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCP”; wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 221 do: 221 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999999999 budżetowe...” sporządzony dnia 29.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCP”; wydruk pn. „...Klasyfikacja wg kont...konto od: 130 do: 130 klasyfikacja od: 00000 do: 9999999999991001 budżetowe...” sporządzony dnia 28.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla dochodów ze wszystkich dzienników częściowych innych niż dziennik pn. „Spraw.Szkół, MOPS, GCP”; sprawozdania urzędów skarbowych wskazane w punkcie protokołu dotyczącym księgowości i sprawozdawczości – sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna - sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzone dnia 22.02.2013 r. na koniec 2012 roku (A87C0C91F08C6EDF); sprawozdanie Rb-27S Ministerstwa Finansów z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych sporządzone dnia 12.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.; informacja uzyskana od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa nt. dochodów zaklasyfikowanych do § 0970; dokumenty bankowe pn. „Przelew” wystawione przez Bank Spółdzielczy w Halinowie dotyczące dochodów zrealizowanych w dz. 900 rozdz. 90019 § 0690 (z dnia 27.11.2012 r. na kwotę 181,99 zł, z dnia 25.10.2012 r. na kwotę 85,53 zł, z dnia 27.09.2012 r. na kwotę 2.391,25 zł, z dnia 29.08.2012 r. na kwotę 8.285,38 zł, z dnia 27.04.2012 r. na kwotę 114,92 zł, z dnia 29.03.2012 r. na kwotę 113,67 zł, z dnia 28.02.2012 r. na kwotę 9.379,70 zł); sprawozdania jednostkowe Rb-27S sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wskazane w punkcie protokołu dotyczącym księgowości i sprawozdawczości – sprawozdawczość budżetowa finansowa i inna – sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49) (w zakresie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie kontrolę przeprowadzono na podstawie korekty sprawozdania Rb-27S sporządzonej dnia 30.10.2013 r.); sprawozdanie zbiorcze Rb-30 sporządzone dnia 04.04.2013 (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.; sprawozdanie zbiorcze Rb-34S sporządzone dnia 20.02.2013 r. za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2012 r.; sprawozdanie jednostkowe Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzone dnia 28.03.2013 r. (korekta) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.; sprawozdanie Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49).

Podatki zrealizowane przez urzędy skarbowe, udziały w podatku odchodowym od osób prawnych, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

– Podatek od czynności cywilnoprawnych

Dział/rozdział/§	Należności	Wykonanie	Saldo końcowe w tym zaległości	Nadpłaty
756/75615/0500	38.482,09	20.032,00	18.770,09 – zaległości	320,00
756/75616/0500	607.020,49	607.683,09	374,40 w tym zaległości – 260,40	1.037,00

– Podatek od spadków i darowizn

Dział/rozdział/§	Należności	Wykonanie	Saldo końcowe w tym zaległości	Nadpłaty
756/75616/0360	221.783,70	173.491,40	48.292,30 w tym zaległości – 3.112,30	0,00

– Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej

Dział/rozdział/§	Należności	Wykonanie	Saldo końcowe w tym zaległości	Nadpłaty
756/75601/0350	98.011,68	34.868,06	63.197,62 – zaległości	54,00

– Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych

Dział/rozdział/§	Należności	Wykonanie	Saldo końcowe w tym zaległości	Nadpłaty
756/75621/0020	255.740,76	256.416,58	0,00	675,82

– Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

Pismem nr ST3/4820/17/2011 z dnia 7 października 2011 r. (załącznik do pisma) Minister Finansów poinformował o planowanej kwocie dochodów Gminy z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 11.196.602,00 zł., a pismem nr ST3/4820/2/2012/459 z dnia 23.03.2012 r. (załącznik do pisma) Minister Finansów zmniejszył planowaną kwotę dochodów Gminy z w/w tytułu o kwotę 447.884,00 zł do kwoty 10.748.718,00 zł. Realizacja przedmiotowych dochodów przedstawia się następująco:

Dział/rozdział/§	Należności	Wykonanie	Saldo końcowe w tym zaległości	Nadpłaty
756/75621/0010	10.448.013,00	10.450.395,00	0,00	2.382,00

Ustalono, że salda należności i nadpłat na dzień 31.12.2012 r., wynikające z w/w wydruku dotyczącego konta księgowego 221 sporządzonego wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie są zgodne z saldami należności i nadpłat wynikającymi ze sprawozdań Rb-27S urzędów skarbowych i ze sprawozdania Rb-27S Ministerstwa Finansów. Natomiast ogólna kwota należności i ogólna kwota nadpłat wynikająca ze sprawozdań Rb-27S urzędów skarbowych oraz nadpłaty wynikające ze sprawozdania Rb-27S Ministerstwa Finansów są zgodne odpowiednio z saldem konta 221-5 „Należ.z tyt.doch b.Urz.Skarb” i saldem konta 221-3 „Należności z tyt.doch.zMin.Fin” (wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...konto od: do: 99999...” sporządzony dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożony do kontroli jako dotyczący ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej). Zestawienie tabelaryczne tych ustaleń zaprezentowano poniżej.

Wydruk – konto 221 wg klasyfikacji budżetowej			
Dział/rozdział/§		Saldo Wn (należności)	Saldo Ma (nadpłaty)
756/75615/0500	Sprawozdania urzędu skarbowego	18.770,09	320,00
	Wydruk – konto 221 wg klasyfikacji	38.482,09	0,00
756/75616/0500	Sprawozdania urzędu skarbowego	374,40	1.037,00
	Wydruk – konto 221 wg klasyfikacji	607.020,49	0,00
756/75616/0360	Sprawozdania urzędu skarbowego	48.292,30	0,00
	Wydruk – konto 221 wg klasyfikacji	221.783,70	0,00
756/75601/0350	Sprawozdania urzędu skarbowego	63.197,62	54,00
	Wydruk – konto 221 wg klasyfikacji	98.011,68	0,00
756/75621/0020	Sprawozdania urzędu skarbowego	0,00	675,82
	Wydruk – konto 221 wg klasyfikacji	255.740,76	0,00
756/75621/0010	Sprawozdanie Ministerstwa Finansów	0,00	2.382,00

	Wydruk – konto 221 wg klasyfikacji	10.448.013,00	0,00
--	------------------------------------	---------------	------

	Saldo Wn (należności)	Saldo Ma (nadpłaty)
Konto 221-5 „Należ.z tyt.doch b.Urz.Skarb” wynikające z wydruku – zestawienie obrotów i sald	130.634,41	2.086,82
Sprawozdania Rb-27S urzędów skarbowych	130.634,41	2.086,82
Konto 221-3 „Należ.z tyt.doch b.Urz.Skarb” wynikające z wydruku – zestawienie obrotów i sald	0,00	2.382,00
Sprawozdanie Rb-27S Ministerstwa Finansów	0,00	2.382,00

W odpowiedzi na pytanie o przyczynę powyższych rozbieżności Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że wynika to z nieprowadzenia ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej dla wpłat z tytułu dochodów jakie wpłynęły z urzędów skarbowych oraz Ministerstwa Finansów, ewidencjonowanych na w/w koncie 221-5 i 221-3.

Dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe gminy, wpłaty od zakładów budżetowych z tytułu nadwyżki środków obrotowych, wpłaty środków pieniężnych od jednostek gromadzących dochody na wydzielonym rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

– Dochody zrealizowane bezpośrednio przez jednostki budżetowe Gminy Halinów:

§ klasyfikacji budżetowej		Dochody wykonane
0690	Wpływy z różnych opłat	128.298,90
0830	Wpływy z usług	5.662,20
0920	Pozostałe odsetki	6.821,46
0929		2,61
0970	Wpływy z różnych dochodów	24.531,49
2360	Dochody jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (kwota została wykazana w sprawozdaniu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie w § 0970 – 2.541,44 zł oraz w § 0980 – 6.777,18 zł natomiast do sprawozdania zbiorczego kwoty te zostały przeniesione jako dochody zrealizowane w § 2360 – temat szczegółowo przedstawiono w części protokołu dotyczącej rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi)	9.318,62
Ogółem		174.635,28

- Dochody z tytułu wpłaty nadwyżki środków obrotowych dokonanej przez Zakład Komunalny w Halinowie zrealizowano w kwocie 11.764,22 zł (§ 2370) przy planie po zmianach określonym również na kwotę 11.764,22 zł.
- Dochody z tytułu wpływów do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zrealizowano w kwocie 196,11 zł (§ 2400).

Pozostałe dochody zrealizowane przez Gminę Halinów

Dochody zrealizowane przez Gminę Halinów z innych źródeł niż wskazane w powyższej części protokołu dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego – dochody budżetowe, przedstawiały się następująco:

§ klasyfikacji budżetowej		Dochody wykonane
0690	Opłata prolongacyjna	6.180,00

	Wpłaty przekazane z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego, gdzie w tytule wpłaty wskazano jako dotyczące Funduszu Ochrony Środowiska (dochody ujęto jako zrealizowane w dz. 900 rozdz. 90019)	20.552,44
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	68.061,22 w tym zrealizowane przez urzędy skarbowe – 3.333,84
0920	Pozostałe odsetki	33.485,50 w tym odsetki bankowe – 28.820,15
0929		1.819,06 – odsetki bankowe
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	7.266,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	242.330,17 w tym: kwota 85.571,21 zł dotyczy wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2011; kwota 100.276,58 zł dotyczy wpływów z innych gmin z tytułu zwrotu dotacji udzielonych przez Gminę Halinów przedszkolom niepublicznym funkcjonującym na terenie Gminy Halinów na dzieci uczęszczające do tych przedszkoli i nie będące mieszkańcami Gminy Halinów; kwota 1.299,61 zł dotyczy zwrotu dotacji niewykorzystanej przez Starostwo Powiatowe w Mińsku Mazowieckim.
2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	4.115,91
Ogółem		383.810,30

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zapoznano się ze:

- sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.
- sprawozdaniem zbiorczym Rb - NDS z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.

Ustalono, że plan wydatków budżetu Gminy Halinów po zmianach w wys. 41.612.265,49zł wykonany został w 96,37%, tj. w kwocie 40.103.284,39zł, z tego poniesione zostały:

- wydatki bieżące w wys. 32.085.082,45zł, co stanowiło 96,89% w stosunku do planu (plan po zmianach 33.114.652,13zł) oraz 80,00% ogółu wykonanych wydatków w 2012 r.,
- wydatki majątkowe w wys. 8.018.201,94zł, co stanowiło 94,36% w stosunku do planu (plan po zmianach 8.497.613,36zł) oraz 19,99% ogółu wykonanych wydatków w 2012 r.

Stopień realizacji wydatków - sprawdzenia, czy wydatki dokonywane w ciągu 2012 roku były ujęte w budżecie w granicach kwot planowanych dokonano na dzień 15.06.2012 r., 31.08.2012 r., 15.09.2012 r., 15.11.2012 r..

Zapoznano się z:

- wydrukami komputerowymi wydatków wykonanych na dzień 15.06.2012 r., 31.08.2012 r., 15.09.2012 r., 15.11.2012 r..

Stwierdzono:

- wydatki w 2012 r. ujmowano w budżecie w granicach kwot planowanych.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodne od wynagrodzeń - w 2012 roku z budżetu Gminy Halinów wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (dz. 750 rozdz. 75023) kwotę zł, co stanowi 3.496.548,89% ogółu wykonanych wydatków Gminy. Wydatki dotyczyły (w zł):

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)
(§4010) - wynagrodzenie osobowe pracowników	2.785.700,00	2.781.058,55
(§4040) - dodatkowe wynagrodzenie roczne	179.100,00	179.073,83
(§4110) - składki ZUS	484.000,00	478.543,96
(§4120) - składki na Fundusz Pracy	59.059,00	57.872,55

2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe - według informacji złożonej przez – Panią Beatę Budzyńską-Kupidura – Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego – według stanu na dzień 31.12.2012 r. w Urzędzie Miejskim w Halinowie zatrudnionych było 63 pracowników, w przeliczeniu na 62,25 etatu.

W 2012 r. obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Halinowie wydany Zarządzeniem Nr 20.2012 Burmistrza Halinowa w dniu 13 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Halinowie.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Halinowie, byli to: Burmistrz, Z-ca Burmistrza, Sekretarz, Skarbnik, Naczelnik Wydziału Administracyjno – Gospodarczego, Kierownik Referatu Edukacji i Polityki Społecznej, Informatyk, Inspektor ds. obsługi Biura Rady, Podinspektor ds. planowania przestrzennego, Specjalista ds. inwestycji. Kontrolą objęto angaże obowiązujące na dzień 31.12.2012 r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 15,87% wszystkich angaży. Na tej podstawie ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń i dodatku funkcyjnego zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych Dz.U.09.50.398 (Dz. U. z dnia 27 marca 2009 r.) oraz regulaminem wynagrodzeń obowiązującym w Urzędzie,
- przyznane dodatki specjalne pracownikom Urzędu Miejskiego w Halinowie nie przekraczają 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płacy sporządzała i obecnie sporządza Pani Karolina Wiśniewska – Inspektor ds. księgowości budżetowej i płac. Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 10 losowo wybranych stanowisk pracy, na podstawie list płac za maj i grudzień 2012 r. oraz angaży pracowników Urzędu Miejskiego w Halinowie ustalono, że:

- a) wszystkie składniki dla badanej próby zgodne są z danymi określonymi w angażach,
 - wypłata wynagrodzeń za maj nastąpiła przelewem na indywidualne konta pracowników w dniu 25.05.2012 r.- WB 19,
 - wypłata wynagrodzeń za grudzień nastąpiła przelewem na indywidualne konta pracowników w dniu 20.12.2012 r.- WB 43.
- b) listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

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

Na przedstawionych do kontroli dokumentów dotyczących wypłat nagród dla pracowników Urzędu Miejskiego w Halinowie w 2012 r. ustalono, że:

- pracownikom Urzędu Miejskiego w Halinowie w 2012 r. zostały wypłacone nagrody na kwotę łączną 110.890,00zł,
- nagrody dla pracowników Urzędu Miejskiego w Halinowie zostały przyznane w miesiącu maju, lipcu, wrześniu i grudniu 2012 na podstawie list nagród zaakceptowanych do wypłaty przez Burmistrza,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby,
- wydatek został zaklasyfikowany do rozdziału 75023 § 4010, § 4110, § 4120,
- nagrody za maj 2012 r. w kwocie 2.578,38 zł zostały wypłacone pracownikom przelewem w dniu 17.05.2012 r. - WB nr 18,
- nagrody za lipiec 2012 r. w kwocie 26.904,28 zł zostały wypłacone pracownikom przelewem w dniu 05.07.2012 r. - WB nr 25, w kwocie 347,62 zł w dniu 30.07.2012 r. - WB nr 47,
- nagrody za wrzesień 2012 r. w kwocie 306,51zł zostały wypłacone przelewem w dniu 19.09.2012 r. - WB nr 31
- nagrody za grudzień 2012 r. w kwocie 4.599,58 zł zostały wypłacone pracownikom przelewem w dniu 27.12.2012 r. - WB nr 44, w kwocie 36.716,39 zł w dniu 31.12.2012 r. - WB nr 45, w kwocie 1.288,69 zł w dniu 31.12.2012 r.

Z przedstawionych dokumentów dotyczących wynagrodzeń (listy płac za maj, grudzień, karty wynagrodzeń dotyczące 2012 roku) wynika, że nie przyznano i nie wypłacono żadnej nagrody z budżetu gminy Panu Adamowi Ciszkowskiemu – Burmistrzowi Halinowa.

2.1.1.3. Diety radnych - na podstawie , sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że w części dot. Działu 750, rozdziału 75022 i paragrafu 3030 z budżetu Gminy wydatkowano na diety radnych i sołtysów kwotę 144.094,43 zł, co stanowi 0,36% wszystkich wydatków budżetowych zrealizowanych w 2012 r. przez Gminę Halinów. Wysokość diet dla radnych Rady Miejskiej określała Uchwała Nr XVIII/225/2000 Rady Gminy w Halinowie z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie ustalenia ryczałtów i diet dla Radnych, Członków Komisji Rady, Zarządu Gminy, Przewodniczącego Rady Gminy, Sołtysów i Przewodniczących Rad Sołeckich oraz Uchwała Nr XVII/179/04 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 05 marca 2004 r. w sprawie zmian w Uchwale Nr XVIII/225/2000 Rady Gminy w Halinowie z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie ryczałtów i diet dla Radnych, Członków Komisji Rady, Zarządu Gminy, Przewodniczącego Rady Gminy, Sołtysów i Przewodniczących Rad Sołeckich.

Ustalono:

- 1) dietę dla Radnych za udział w obradach Sesji Rady w wysokości 10,5% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.
- 2) Dietę w wysokości 6,2% dla Członków Komisji Rady za udział w Komisji oraz dietę w wysokości 7,0% dla Przewodniczących Komisji Rady kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.
- 3) Ryczałt miesięczny dla Przewodniczącego Rady Gminy w Halinowie w wysokości 70,4% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych sprawdzono na przykładzie kwietnia i października 2012 r. Do kontroli przedstawiono m.in.:

- listy diet za posiedzenia poszczególnych komisji rady,
- listy obecności radnych na poszczególnych komisjach rady,
- wydruk komputerowy pn.: obroty za okres 01.02.2012 r. – 30.04.2012 r. oraz za okres 01.06.2012 r. do 31.12.2012 r. dla klasyfikacji dz. 750, rozdz. 75022 § 3030,

Ustalono:

- wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za rok 2011 w wymaganym terminie,
- diety zostały naliczone zgodnie z Uchwałą Nr XVIII/225/2000 Rady Gminy w Halinowie z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie ustalenia ryczałtów i diet dla Radnych, Członków Komisji Rady, Zarządu Gminy, Przewodniczącego Rady Gminy, Sołtysów i Przewodniczących Rad Sołeckich oraz Uchwałą Nr XVII/179/04 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 05 marca 2004 r. w sprawie zmian w Uchwale Nr XVIII/225/2000 Rady Gminy w Halinowie z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie ryczałtów i diet dla Radnych, Członków Komisji Rady, Zarządu Gminy, Przewodniczącego Rady Gminy, Sołtysów i Przewodniczących Rad Sołeckich (sprawdzenia naliczenia dokonano na przykładzie wszystkich 15 radnych).
- wypłata diet nastąpiła w okresie: za kwiecień w dniach: 24.04.2012 r. w kwocie 1.243,59zł – WB nr 175, 27.04.2012 r. w kwocie 7.343,16zł – WB nr 180, kwotę 404,52zł wypłacono w dniu 30.04.2012 r. WB nr 188, za październik w dniach: 05.11.2012 r. kwotę 12.780,29 zł WB nr 449, 03.10.2012 r. kwotę 109,52 zł (nadpłata) WB nr 398, 13.11.2012 r. kwotę 733,08zł WB nr 457.
- wysokość diet wypłaconych miesięcznie nie przekracza maksymalnej wysokości diety określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26.07.2000r. z uwzględnieniem właściwej dla Gminy liczby mieszkańców (poniżej 15 tys.), tj.: półtorakrotność kwoty bazowej $1.766,46zł \times 1,5) \times 50,00\% = 1.324,84zł$,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Teresa Karwowska – Skarbnik Halinowa.

2.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Na podstawie:

- zestawienia sporządzonego przez Panią Karolinę Wiśniewską – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac dotyczącego terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w roku 2012 roku,

- deklaracji DRA ZUS,

- wyciągów bankowych,

Sprawdzono terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS za lipiec, sierpień i wrzesień 2012 r.:

- za miesiąc lipiec w dniu 03.08.2012 r. WB nr 207 – kwota 112.601,33 zł, w dniu 16.07.2012 r. WB nr 45 – kwota 21,60 zł, w dniu 27.07.2012 r. WB nr 46 kwota 2.415,15zł, w dniu 30.07.2012 r. WB nr 47 kwota 205,58 zł, łączna kwota 115.243,66 zł zgodna z deklaracją rozliczeniową ZUS P DRA na 01.07.2012 r.

- za miesiąc sierpień w dniu 04.09.2012 r. WB nr 228 – kwota 93.536,54 zł. oraz w dniu 27.08.2012 r. WB nr – kwota 2.415,15zł, łączna kwota 95.951,69 zł zgodna z deklaracją rozliczeniową ZUS P DRA na 01.08.2012 r.

- za miesiąc wrzesień w dniu 02.10.2012 r. WB nr 249 – kwota 87.232,45zł , w dniu 12.09.2012 r. WB nr 55 – kwota 859,17 zł, w dniu 27.09.2012 r. WB nr 59 kwota 2.415,15 zł i w dniu 28.09.2012 r. WB nr 60 kwota 171,83 zł, łączna kwota 90.678,60 zł zgodna z deklaracją rozliczeniową ZUS P DRA na 03.09.2012 r.

- wydatków dokonano według klasyfikacji budżetowej dz.600 rozdz.60016, dz.700 rozdz.70005, dz.750 rozdz.75023,

- wydatki dokonywane były na podstawie przeprowadzonej procedury przetargowej zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych lub na podstawie Zarządzenia Nr 27/09 Burmistrza Halinowa z dnia 02 marca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 14 tys. euro w Urzędzie Miejskim w Halinowie i jednostkach organizacyjnych gminy Halinów.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§4300) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys. 99.093,16 zł) stanowi 3,13 % wykonanych wydatków Gminy na dzień 31.12.2012 r.

- pielęgnacja drzew - Faktura Nr 53/2012 z dnia 13.09.2012 r. na kwotę 1.414,50zł na podstawie zamówienia z dnia 10 września 2012 r.,
- mechaniczne czyszczenie dróg – Faktura nr 15/2012 z dnia 12.09.2012 r. na kwotę 3.350,59 zł na podstawie umowy Nr 148.2012 z dnia 27.04.2012 r.,
- usługa gastronomiczna – Faktura Nr 15/2012 z dnia 08.09.2012 r. na kwotę 10.000,80zł, nie przedstawiono umowy zawartej z wykonawcą, ze względu na to, że wykonawca nie zwrócił podpisanej umowy do Urzędu Miejskiego, usługę wykonano zgodnie z przedłożoną ofertą wykonawcy,
- montaż, instalacja oraz uruchomienie systemu detekcji gazów wybuchowych w kotłowni Urzędu Miejskiego w Halinowie na podstawie umowy Nr 283.2012 z dnia 31.08.2012 r. – Faktura Nr 41/12 z dnia 12.09.2012 r. na kwotę 8.512,52 zł,
- opłata zryczałtowana za prowadzenie punktu bankowego za miesiąc wrzesień 2012 r. na podstawie umowy Nr 258.2012 z dnia 09.08.2012 r. – Faktura nr 06/2012 z dnia 18.09.2012 na kwotę 922,50 zł ,
- czyszczenie chodników i jezdni – Faktura Nr 6/2012 z dnia 03.04.2012 r. na kwotę 38.268,76 zł na podstawie umowy Nr 97/2012 i protokołu odbioru robót z dnia 02.04.2012 r. ,
- konserwacja oświetlenia drogowego na terenie gminy na podstawie aneksu nr 1 z dnia 01.06.2012 r. do umowy nr KE.032.3.2012 z dnia 02.01.2012 r. – Faktura nr 59/2012 r 03.09.2012 na kwotę 3.661,16 zł,
- wykonanie mebli biurowych na podstawie umowy nr 77/2012 z dnia 28.02.2012 r. – Faktura Nr 6/2012 z dnia 13.03.2012 r. na kwotę 6.785,66 zł , zaewidencjonowano na kontach 402/201 i 013/072 oraz wpisano do ewidencji wyposażenia w Dz. Va k.16, poz. od 179 do 187 (7 pozycji zakupionych mebli),
- wykonanie wewnętrznej instalacji elektrycznej w budynku Urzędu Miejskiego w Halinowie na podstawie umowy Nr 93.2012 z dnia 14.03.2012 r. i protokołu odbioru robót z dnia 21.03.2012 r.- Faktura Nr 0016/12/FVS z dnia 14.03.2012 r. na kwotę 3.075,00 zł,
- przewóz osób na podstawie umowy nr 287.2011 z dnia 30.09.2011 r. – Faktura Nr 52/2012 z dnia 29.02.2012 r. na kwotę 1.918,08 zł,
- przewóz osób na podstawie umowy Nr 371.2011 z dnia 30.12.2011 r. – Faktura Nr 54/2012 z dnia 29.02.2012 r. na kwotę 973,08 zł,
- przewóz osób na podstawie umowy Nr 299.2011 z dnia 14.10.2011 r. – Faktura Nr 53/2012 z dnia 29.02.2012 r. na kwotę 419,58 zł,
- przewóz osób na podstawie umowy Nr 247.2011 z dnia 31.08.2011 r. – Faktura Nr 51/2012 z dnia 29.02.2012 r. na kwotę 14.887,80 zł.
- usługa gastronomiczna na podstawie umowy Nr 115/2012 r. z dnia 23.03.2012 r. – Faktura Nr 203/2012 z dnia 04.04.2012 r. na kwotę 4.900,00zł.

Na podstawie ww. dowodów księgowych oraz wyciągów bankowych ustalono, że:

- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wydatki dokonywane były na podstawie przeprowadzonej procedury przetargowej zgodnie z ustawą – Prawo zamówień publicznych lub na podstawie Zarządzenia Nr 27/09 Burmistrza Halinowa z dnia 02 marca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 14 tys. euro w Urzędzie Miejskim w Halinowie i jednostkach organizacyjnych gminy Halinów.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys.68.559,44 zł) stanowi 9,77% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2012 r. w ww. paragrafie za:

- zakup progów zwalniających i pacholek drogowych – Faktura nr 6/03/2012 z dnia 02.03.2012 r. na kwotę 1.708,16zł, z czego wydatek z § 4210 w kwocie 1.538,16zł zaewidencjonowano na kontach 401/201,
- zakup artykułów niezbędnych do wykonania instalacji łączącej projektor multimedialny z komputerem - Faktura nr 0017/12/FVS z dnia 14.03.2012 r. na kwotę 4.254,25zł, wydatek zaewidencjonowano na kontach 401/201, 013/072. Pozostały środek trwały został ujęty w książce ewidencji wyposażenia UM (konto 013) DZ.II k.4 poz.44 – zestaw głośników – 6 szt. i DZ.II k.4, poz.45 – wzmacniacz Yamaha,
- zakup komputerów i drukarek – Faktura nr FV/89/02/2012/TZ z dnia 29.02.2012 r. na kwotę 26.763,91zł, z czego wydatek z § 4210 w kwocie 21.260,52zł zaewidencjonowano na kontach 401/201, 013/072 oraz wpisano do ewidencji wyposażenia (konto 013) DZ.II k.6 poz.69-79 – komputer DELL - 11 szt., DZ.II k.6 poz.80-83 – Drukarka Brother HL 2250 DN – 4 szt., DZ. II. K.6 poz. 84-85 – Drukarka Brother HL 2130- 2szt.,
- zakup fotopułapki wraz z niezbędnym osprzętem – Faktura Nr F/000168/12 z dnia 12.03.2012 r. na kwotę 1.696,64zł, z czego wydatek z § 4210 w kwocie 1.679,64 zaewidencjonowano na kontach 401/201,
- zakup ekranu multimedialnego - Faktura Nr 018/12/FVS z dnia 21.03.2012 r. na kwotę 7.239,34zł, z czego wydatek z § 4210 w kwocie 2.392,37zł zaewidencjonowano na kontach 401/201,013/072 oraz wpisano do ewidencji wyposażenia Urzędu Miasta (konto 013) DZ.II k.5 poz.10,
- zakup materiałów budowlanych z funduszu sołeckiego – Faktura Nr 02619/12 z dnia 04.05.2012 r. na kwotę 2.682,50zł, zaewidencjonowano na kontach 401/201,
- zakup oprogramowania dla Urzędu Miejskiego – Faktura VAT 95/INF/03/2012 z dnia 15.03.2012 r. na kwotę 34.529,00 zł, zaewidencjonowano na kontach 020/201,
- zakup kalkulatora Citizen – Faktura Nr FVKL/12/8384 z dnia 18.09.2012 r. na kwotę 114,00zł, zaewidencjonowano na kontach 401/201,
- zakup czajnika Zelmer 332.2 – Faktura Nr 0094/12/FVS z dnia 28.09.2012 r. na kwotę 109,00 zł, zaewidencjonowano na kontach 401/201.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- na podstawie wydruku z dnia 30.10.2013 r. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” oraz kartoteki ilościowo-wartościowej PŚT prowadzonej dla konta 013 stwierdzono, że zakupione wyposażenie zostało wprowadzone do ewidencji pozostałych środków trwałych oraz

ewidencji wartości niematerialnych i prawnych prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Halinowie,

- środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia (czajnik, kalkulator) o wartości do 400 zł zaliczono do kosztów w momencie zakupu zgodnie z zasadami polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie,

- zakupy dokonywane były na podstawie Zarządzenia Nr 27/09 Burmistrza Halinowa z dnia 02 marca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 14 tys. euro w Urzędzie Miejskim w Halinowie i jednostkach organizacyjnych gminy Halinów lub na podstawie przeprowadzonej procedury przetargowej zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych - na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Halinów za 2012 r. ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Halinowie poniesione zostały wydatki zaklasyfikowane do § 4410 (podróże służbowe krajowe) rozdz. 75023 w wys. 45.708,45zł na podróże służbowe, z tego 22.557,28 zł na wypłatę ryczałtów.

Podróże służbowe krajowe - na podstawie przedstawionego rejestru delegacji prowadzonego w Urzędzie Miejskim w Halinowie na dzień 31.12.2012 r. stwierdzono, że w 2012 r. wystawiono 445 ważnych poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 10 poleceń wyjazdów służbowych o nr 56, 57, 53, 58, 61, 76, 48, 138, 167, 140. Próba stanowi 2,25% ilości wyjazdów służbowych krajowych.

Ustalono:

- polecenia mają nadany numer polecenia wyjazdu, określony cel podróży, wskazany środek lokomocji oraz czas pobytu,

- osoba delegowana dokonywała rozliczenia kosztów podróży w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży,

- stawka za 1 km przebiegu pojazdu na potrzeby rozliczenia kosztów podróży służbowej samochodem osobowym prywatnym poza teren Gminy Halinów nie przekracza stawek maksymalnych określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy,

Podróże służbowe zagraniczne na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2012 r. stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim w Halinowie nie zostały poniesione wydatki na podróże służbowe zagraniczne w § 4420.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych - Z informacji złożonej przez Panią Beatę Budzyńską – Kupidurę – Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego wynika, że w 2012 r. z ryczałtu pieniężnego za jazdy lokalne korzystało 14 osób. Zapoznano się z 5 umowami; umową nr WAG-K.2343.8.2012 , WAG-K.2343.11.2011, WAG-K.2343.4.2011, 212/07, 289/10 o używanie pojazdu do celów służbowych.

Na tej podstawie ustalono, że miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości (300 km) określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r. Nr 27, poz. 271 ze zm).

Sprawdzono prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego dojazd lokalnych w celach służbowych dla umów nr WAG-K.2343.8.2012 , WAG-K.2343.11.2011, WAG-K..2343.4.2011, 212/07,

289/10. Badana próba stanowi 35,71% pracowników, z którymi podpisano umowy w sprawie używania samochodu prywatnego do celów prywatnych.

Na podstawie:

- oświadczeń pracownika za korzystanie z samochodu w miesiącach marcu, lipcu i wrześniu 2012 r.,

- dowodów przelewów kwot ryczałtów na konta pracowników korzystających z ryczałtów,

- list obecności pracowników w miesiącu marcu, lipcu i wrześniu 2012 r.

ustalono:

- umowy zostały zawarte w 4 przypadkach na czas nieokreślony, a w przypadku umowy nr WAG-K.2343.8.2012 na czas określony

- stawka za 1 km przebiegu nie przekracza stawek maksymalnych określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy,

- wydatki z tytułu wypłaty ryczałtu za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych zostały zaklasyfikowane w § 4410,

- wypłaty następowały na podstawie złożonych oświadczeń.

Dokumenty do kontroli przedłożyła:

- Pani Beata Budzyńska – Kupidura – naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego.

Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Z informacji uzyskanej od Pani Beaty Budzyńskiej – Kupidura – Naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego wynika, że w 2012 r. Urząd Miejski posiadał dwa samochody służbowe do celów służbowych: Mercedes Sprinter nr rej. WM 0822C, Opel Combo nr rej. WM 0822C.

Zarządzeniem Nr 108.2012 Burmistrza Halinowa z dnia 9 lipca 2012 r. ustalone zostały zasady korzystania z samochodów służbowych Urzędu Miejskiego w Halinowie.

Z zarządzenia wynika, że samochodem służbowym mogą kierować pracownicy Urzędu Miejskiego i pracownicy gminnych jednostek organizacyjnych posiadający upoważnienie, wydane przez Burmistrza Halinowa do prowadzenia samochodu służbowego. Pracownicy prowadzący samochód powinni się wpisać do zeszytu ewidencji przebiegu pojazdu, który znajduje się w pojeździe. Konserwator na koniec każdego miesiąca porównuje stan licznika zapisany w ewidencji przebiegu pojazdu ze stanem licznika w pojeździe i informuje o wynikach sekretarza. Przedłożono do kontroli ewidencję przebiegu pojazdów za okres od 01.08.2012 r. do 31.12.2012 r. oraz zestawienie kosztów zakupionego paliwa w roku 2012.

Dokumenty do kontroli przedłożyła:

- Pani Beata Budzyńska – Kupidura – Naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego

2.1.2.4. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że Gmina Halinów nie poniosła wydatków z tytułu dodatków mieszkaniowych.

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

Uchwałą Nr XVII.139.2011 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 28 grudnia 2011r. uchwalono Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2012 r.

Zarządzeniem Nr 02/09 Burmistrza Miasta Halinów z dnia 05 stycznia 2009r. powołano Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zarządzeniami Nr 26.2012 Burmistrza Halinowa z dnia 6 marca 2012 r. oraz Nr 158.2012 Burmistrza Halinowa z dnia 3

września 2012 r. dokonywano zmian w składzie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. ustalono, że w 2012 roku wydatki budżetowe z tyt.:

- zwalczania narkomanii – (dz.851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153) - w 2012 r. wyniosły 2.920,00zł, co stanowi 88,48% planu (plan po zmianach 3.300,00zł),
- przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154) wyniosły 169.085,30zł, co stanowi 90,98% planu (plan po zmianach 185.838,00zł).

Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dowodów księgowych (przyjęta próba do kontroli w wys. 14.282,50 zł stanowi 8,3% wszystkich wydatków zrealizowanych w dz.851 rozdz. 85153 i rozdz.85154.

Rozdz.85153

- zlecenie – sprawowanie opieki wychowawczej podczas wyjazdów na podstawie umowy nr 100.2012 z dnia 09.07.2012 r. – lista wypłat na kwotę 564,70 zł. Wydatek zakwalifikowano do §4170,
- zlecenie – sprawowanie opieki wychowawczej podczas wyjazdów na podstawie umowy nr 107.2012 z dnia 09.07.2012 r. – lista wypłat na kwotę 1.476,50 zł. Wydatek zakwalifikowano do §4170,
- program profilaktyczny słowno-muzyczny dla młodzieży na podstawie umowy o dzieło nr 414.2012 z dnia 07.12.2012 r. – Rachunek nr 04/12 z dnia 10.12.2012 r. na kwotę 500,00 zł. Wydatek zakwalifikowano do §4300.

Rozdz.85154

- zlecenie – sprawowanie opieki wychowawczej podczas wyjazdów na podstawie umowy nr 16.2012 z dnia 12.01.2012 r. – lista wypłat na kwotę 1.425,90 zł. Wydatek zakwalifikowano do §4170,
- zlecenie – sprawowanie opieki wychowawczej podczas wyjazdów na podstawie umowy nr 23.2012 z dnia 12.01.2012 r. – lista wypłat na kwotę 624,40 zł. Wydatek zakwalifikowano do §4170,
- wynagrodzenia dla członków GKRPA za grudzień 2012 r. – lista wypłat na kwotę 2.791,00 zł. Wydatek zakwalifikowano do §4170,
- pozaszkolne formy edukacji artystycznej na podstawie umowy nr 139.2012 z dnia 13.04.2012 r. – Rachunek nr 00003//2012 z dnia 01.06.2012 r. na kwotę 4.500,00zł. Wydatek zakwalifikowano do § 4300,
- usługa gastronomiczna - warsztaty dla osób doznających przemocy domowej – Faktura Nr 560/2012 z dnia 15.10.2012 r. na kwotę 600,00 zł.. Wydatek zakwalifikowano do §4300,
- program profilaktyczny słowno-muzyczny na podstawie umowy nr 414.2012 z dnia 07.12.2012 r. – Rachunek nr 04/12/12 z dnia 10.12.2012 r. na kwotę 2.500,00 zł. Wydatek zakwalifikowano do §4300.

Stwierdzono:

- wszystkie wydatki wynikają z Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2012 r. dla Gminy Halinów,
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i podpisane na dowód sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,

- wynagrodzenie członków komisji wypłacano zgodnie z Uchwałą Nr XVII.139.2011 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 28 grudnia 2011 r.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła:

- Pani Teresa Karwowska - Skarbnik Miasta Halinowa

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

Uchwałą Nr XVII.140.2011 Rady Miejskiej Halinów z dnia 28 grudnia 2011 r. uchwalono Roczny Program Współpracy Gminy Halinów z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art.3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2012 r. Nie zachowano terminu uchwalenia programu na rok następny, określonego w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Projekt uchwały został przedłożony przez Burmistrza Radzie z datą 25.10.2011 r. i omawiany na komisjach rady w dniach: 25.10.2011 r. oraz 9.11.2011 r.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., ustalono iż Gmina Halinów poniosła wydatki w związku z udzieleniem dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy w:

- § 2360 - Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego wydatkowano 132.434,00 zł tj. 99,98% z zakładanego planu 132.460,00zł.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków poniesionych przez Urząd Miejski Halinów w 2012 r., terminowość rozliczenia dotacji, zgodność faktur z zawartymi umowami, sprawdzono na przykładzie dotacji, przekazanej na rzecz :

- Fundacji Otwartych Serc (1) - dowożenie niepełnosprawnych uczniów z terenu gminy Halinów do Społecznej Szkoły Specjalnej „Otwartych Serc” w okresie 02.01.-29.06.2012 r. – 18.800,00 zł;
- Fundacji Otwartych Serc (2) - dowożenie niepełnosprawnych uczniów z terenu gminy Halinów do Społecznej Szkoły Specjalnej „Otwartych Serc” w okresie 03.09. – 31.12.2012 r. - 13.000,00 zł:

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej przyznania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych w 2012 r. ustalono, że:

Fundacja „Otwartych Serc”

(1).Burmistrz Halinowa ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego Gminy Halinów z zakresu oświaty i wychowania oraz działań na rzecz osób niepełnosprawnych – dowożenie niepełnosprawnych uczniów z terenu Gminy Halinów do społecznej Szkoły Podstawowej „Otwartych Serc” w Sulejówku i z powrotem do miejsca zamieszkania.

- Ogłoszenie zostało zamieszczone w BIP w dniu 09.12.2011 r, na tablicy ogłoszeń w dniach 09.12.2011 r.- 30.12.2011 r.
- Wysokość kwoty środków finansowych Gminy Halinów przeznaczonych na dotacje w ramach ogłoszonego zaproszenia w 2012 r. wyniosła 18.800,00zł ,
- zarządzeniem nr VI.206.2011 z dnia 29.12.2011 r. Burmistrz Halinowa powołał komisję konkursową w składzie 4 osób;

- do Urzędu Miejskiego Halinów w obowiązującym terminie wpłynęła jedna oferta od:
 - o Fundacji „Otwartych Serc”
- z przeprowadzonego konkursu został sporządzony w dniu 30 grudnia 2011 r. protokół z posiedzenia komisji konkursowej do rozstrzygnięcia konkursu ofert na realizację w 2012 r. zadania publicznego w zakresie wspierania sportu, zgodnie z którym wyżej wymieniona fundacja otrzymała dotacje w łącznej wysokości 18.800,00 zł,
- informacja o rozstrzygnięciu otwartego konkursu na realizację zadania publicznego w zakresie z zakresu oświaty i wychowania oraz działań na rzecz osób niepełnosprawnych – dowożenie niepełnosprawnych uczniów z terenu Gminy Halinów do Społecznej Szkoły Podstawowej „Otwartych Serc” w Sulejówku i z powrotem do miejsca zamieszkania, została zamieszczona na tablicy ogłoszeń 02.01.2012 r. tj. niezwłocznie po rozstrzygnięciu konkursu,
- w dniu 02.01.2012 r. została zawarta umowa o nr 9/2012 z Fundacją „Otwartych Serc” Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy;
- umowa, sprawozdanie i oferta zostały sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25) ,
- zgodnie z wydrukiem komputerowym Obrotu na klasyfikacjach wydatków za okres od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r., dokonano przekazania I transzy dotacji w kwocie 9.000,00 zł na rzecz Fundacji „Otwartych Serc” w dniu 09.01.2012 r. – WB 12 , II transzy dotacji w dniu 05.04.2012 r. tj. w terminie przewidzianym w umowie o przyznanie dotacji;
- ze sprawozdania Fundacji „Otwartych Serc” (rozliczenia z dotacji) wynika, że fundacja poniosła na realizację zadania koszt całkowity w wysokości 19.103,20 zł, w tym z przyznanej dotacji 18.800,00 zł i finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego w kwocie 303,20 zł.
- sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu: 06.08.2012 r. tj. 8 dni po terminie określonym w umowie. Do sprawozdania dołączono kserokopie faktur dokumentujących poniesione wydatki, potwierdzone za zgodność z oryginałem.

(2).Burmistrz Halinowa ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego Gminy Halinów z zakresu oświaty i wychowania oraz działań na rzecz osób niepełnosprawnych – dowożenie niepełnosprawnych uczniów z terenu Gminy Halinów do Społecznej Szkoły Podstawowej „Otwartych Serc” w Sulejówku i z powrotem do miejsca zamieszkania.

- Ogłoszenie zostało zamieszczone w BIP w dniu 10.08.2012 r. na tablicy ogłoszeń do dnia 03.09.2012 r.
- Wysokość kwoty środków finansowych Gminy Halinów przeznaczonych na dotacje w ramach ogłoszonego zaproszenia w 2012 r. wyniosła 13.300,00zł ,
- zarządzeniem nr 149.2012 z dnia 29.08.2012 r. Burmistrz Halinowa powołał komisję konkursową w składzie 3 osób;
- do Urzędu Miejskiego Halinów w obowiązującym terminie wpłynęła jedna oferta od:
 - o Fundacji „Otwartych Serc
- z przeprowadzonego konkursu w dniu 31 sierpnia 2012 r. został sporządzony protokół z posiedzenia komisji konkursowej do rozstrzygnięcia konkursu ofert na realizację w 2012 r. zadania publicznego z zakresu oświaty i wychowania oraz działań na rzecz osób niepełnosprawnych, zgodnie z którym wyżej wymieniona fundacja otrzymała dotacje w łącznej wysokości 13.000,00 zł.

- w dokumentacji znajduje się informacja o rozstrzygnięciu otwartego konkursu na realizację zadania publicznego w zakresie z zakresu oświaty i wychowania oraz działań na rzecz osób niepełnosprawnych – dowożenie niepełnosprawnych uczniów z terenu Gminy Halinów do Społecznej Szkoły Podstawowej „Otwartych Serc” w Sulejówku i z powrotem do miejsca zamieszkania z dnia 03.09.2012 r., brak na dokumencie terminu w jakim informacja była wywieszona na tablicy ogłoszeń, udzielono instruktażu dotyczącego dokumentowania czynności związanej z zamieszczeniem ww. informacji w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń,
- w dniu 03.09.2012 r. została zawarta umowa o nr 288.2012 z Fundacją „Otwartych Serc” Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy;
- umowa, sprawozdanie i oferta zostały sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25) ,
- zgodnie z wydrukiem komputerowym „Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r”., dokonano przekazania dotacji w kwocie 13.000,00 zł na rzecz Fundacji „Otwartych Serc” w dniu 10.09.2012 r. – WB-367 , tj. w terminie przewidzianym w umowie o przyznanie dotacji;
- ze sprawozdania Fundacji „Otwartych Serc” (rozliczenia z dotacji) wynika, że fundacja poniosła na realizację zadania koszt całkowity w wysokości 13.690,71 zł, w tym z przyznanej dotacji 13.000,00 zł i finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego w kwocie 345,60 zł.
- sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało wysłane w dniu: 31.01.2013 r. i wpłynęło do Urzędu Miejskiego w dniu 01.02.2013 r. Do sprawozdania dołączono kserokopie faktur dokumentujących poniesione wydatki, potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Dokumentację przedłożyły i informacji udzielały:

Pani Teresa Karwowska – Skarbnik Miasta

Pani Katarzyna Targońska – Kierownik Referatu Edukacji i Polityki Społecznej

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. 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 zadań inwestycyjnych o łącznej kwocie 534.500,99zł (6,67% ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w 2012 r.) zaklasyfikowanych w § 6050, pod nazwą :

1. „Modernizacja drogi (ul. Ptasiej) w miejscowości Budziska w gminie Halinów”, o łącznej kwocie 135.373,80zł,
2. „Przebudowa boiska piłkarskiego przy Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Okuniewie” o łącznej kwocie 399.127,19 zł.

Ad.1...Modernizacja drogi (ul. Ptasiej) w miejscowości Budziska w gminie Halinów” – ustalono, że w budżecie Gminy Halinów zaplanowane były środki na ww. zadanie według klasyfikacji budżetowej dz. 010, rozdz. 01010 § 6050 w łącznej kwocie 140.000,00zł, zadanie wykazane w Uchwale Nr XXV.208.2013 Rady Miejskiej Halinów z dnia 29.08.2012 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Halinów, po otrzymaniu dotacji celowej z Urzędu Marszałkowskiego ze środków związanych z wyłączeniem gruntów z produkcji rolnej (kwota 40.000,0 zł) oraz z przesunięcia z wydatków bieżących z rozdz.60016, § 4300 kwoty 100.000,00 zł.

Wykonawcą zadania była Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Halinowie, z którym w dniu 13.09.2012 r. Gmina Halinów zawarła umowę Nr 309.2012. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy. W umowie strony określiły m.in.:

- przedmiot umowy - Modernizacja drogi (ul. Ptasiej) w miejscowości Budziska w gminie Halinów w ramach realizacji zadania - Modernizacja dróg gminnych” zgodnie z opisem technicznym i ofertą ,
- termin rozpoczęcia robót ustalono po protokolarnym wprowadzeniu na teren robót (w dniu podpisania umowy),
- termin zakończenia robót ustalono na 30 dni od dnia podpisania umowy,
- wynagrodzenie ryczałtowe umowne w kwocie 135.373,80 zł brutto, płatne w terminie 21 dni od daty dostarczenia faktury Zamawiającemu,
- 24 miesięczny okres odpowiedzialności wykonawcy z tytułu rękojmi i gwarancji, licząc od daty protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Wykonawca był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie pieniężnej w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto, co stanowi kwotę 6.768,69 zł. Wpłata zabezpieczenia nastąpiła w dniu 11.09.2012 r. przed zawarciem umowy. Zwrot zabezpieczenia 70% - kwoty 4.738,08zł i odsetek 12,14 zł nastąpił w dniu 19.12.2012 r. (protokół odbioru robót 11.10.2012 r.), t.j. po upływie 30 dni od dnia protokolarnego odbioru robót (zapis § 11 pkt.2 umowy).

Na podstawie ww. umowy zostały wystawione w 2012 r. przez ww. przedsiębiorstwo faktury: - Nr FV 67/012 z dnia 01.10.2012 r. na kwotę 135.373,80 zł brutto. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 26.09.2012 r. Zapłaty dokonano w dniu 10.10.2012 r. – WB nr 407/9682 kwota 135.373,80zł.

Wydatek został sfinansowany z dotacji otrzymanej z Województwa Mazowieckiego w kwocie 40.000,00 zł na podstawie umowy Nr 143/RW/RM – II/D – 145/12 z dnia 8.08.2012 r. o udzielenie dotacji ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych. Dotacja wpłynęła na rachunek bieżący gminy w dniu 30.10.2012 r. na podstawie noty obciążeniowej z dnia 10.10.2012 r.

Zadanie inwestycyjne zostało zakończone, na podstawie dowodu OT Nr 126/2012 z 30.11.2012 r. – dokonano przyjęcia środka trwałego na stan majątkowy gminy – Modernizacja drogi (ul. Ptasiej) w msc. Budziska. Koszty zadania według prowadzonej ewidencji na koncie 080 wyniosły narastająco 138.805,54zł. Wartość przekazanej inwestycji wyniosła 138.805,54zł. Fakt przyjęcia środka trwałego zaksięgowano w dniu 30.11.2012 r. na kontach 011/080. Inwestycję przyjęto na stan majątkowy z miesięcznym opóźnieniem z uwagi na to, iż protokół końcowego odbioru robót sporządzono 11.10.2012 r.

Ad.2. „Przebudowa boiska piłkarskiego przy Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Okuniewie”- ustalono, że w budżecie Gminy Halinów zaplanowane były środki na ww. zadanie według klasyfikacji budżetowej dz. 801, rozdz. 80101 § 6050 w łącznej kwocie 478.000,00zł, zadanie wykazano w Uchwale Nr XII.137.2011 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 28.12.2011r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 r. Zmiany planu zadania dokonano Uchwałą Nr XXIII.193.2012 z dn. 29.05.2012 r. oraz uchwałą Nr XXIV.202.2012 z dn.26.06.2012 r.

Wykonawcą zadania była firma Kortbud Sp. z o.o., z którym w dniu 23.02.2012 r. Gmina Halinów zawarła umowę Nr 68.2012. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy. W umowie strony określiły m.in.:

- przedmiot umowy - Przebudowa boiska piłkarskiego przy Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Okuniewie zgodnie z dokumentacją i ofertą ,
- termin rozpoczęcia robót z dniem protokolarnego przekazania Wykonawcy terenu umowy,

- termin zakończenia robót na dzień 29.06.2012 r.
- wynagrodzenie ryczałtowe umowne w kwocie 399.127,19 zł brutto, płatne w terminie 21 dni od daty dostarczenia faktury Zamawiającemu,
- 36 miesięczny okres odpowiedzialności wykonawcy z tytułu gwarancji za wykonane roboty i materiały, licząc od daty zakończenia odbioru końcowego przedmiotu umowy.
- 60 miesięczny okres odpowiedzialności za wykonaną nawierzchnię.

Wykonawca był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 19.957,00 zł w formie pieniężnej. Kwota 7.000 zł pozostająca z wpłaconego wadium została zgodnie z wnioskiem wykonawcy zaliczona na poczet zabezpieczenia. Wpłata części zabezpieczenia w kwocie 12.957,00 zł nastąpiła w dniu 23.02.2012 r. przed zawarciem umowy. Zwrot zabezpieczenia 70% - kwoty 13.969,90zł i odsetek 71,88 zł nastąpił w dniu 19.12.2012 r. (protokół odbioru robót 11.10.2012 r.), t. j. po upływie 30 dni od dnia protokolarnego odbioru robót (zapis § 11 pkt.2 umowy).

Na podstawie ww. umowy została wystawiona w 2012 r. przez ww. przedsiębiorstwo faktura Nr 008/2012 z dnia 16.05.2012 r. na kwotę 399.127,19zł brutto. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru z dnia 15.05.2012 r. Zapłaty dokonano w dniu 04.06.2012 r. – WB nr 246/5021 – 399.127,19zł.

Z ewidencji księgowej poniesionych kosztów wynika, że zadanie ewidencjonowano na koncie 080. „Boisko sportowe- Okuniew przy ZSP” poniesione zostały koszty na ww. zadanie kwocie 405.850,78 zł. Wydatek został sfinansowany ze środków otrzymanych z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w kwocie 100.000,00 zł na podstawie umowy Nr 2012/0061/1441/SubA/DIS/T z dnia 14.08.2012 r. o dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. Dotacja wpłynęła na rachunek bieżący gminy w dniu 17-08-2012 r. na podstawie przedłożonej przez gminę informacji o sposobie wykorzystania dofinansowania ze środków FRKF w związku z zakończeniem realizacji zadania z dnia 12.09.2012 r. oraz Informacji o przyjęciu rozliczenia przez Ministerstwo Sportu i Turystyki z dnia 24.09.2012 r.

Na podstawie dowodu OT 46 z 31.07.2012 r. dokonano przyjęcia środka trwałego na stan majątkowy gminy. Koszty zadania według prowadzonej ewidencji na koncie 080 wyniosły narastająco 405.850,78zł.. Fakt przyjęcia środka trwałego zaksięgowano w dniu 31.07.2012 r. na kontach 011/080 z miesięcznym opóźnieniem, podczas gdy protokół z przyjęcia do użytkowania i ostatecznego odbioru sporządzono dnia 01.06.2012 r. W dniu 31.07.2012 r. inwestycja została przekazana na podstawie protokołu PT Nr 4/2012 do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie i zdjęta ze stanu majątkowego gminy.

2.2.2 .Pozostałe wydatki (majątkowe)

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do 31.12.2012 r. ustalono, że Gmina Halinów udzieliła dotacji celowej Powiatowi Mińskiemu w formie pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie dwóch własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dz.600 rozdz. 60014 §6300, w kwocie 1.143.865,00zł. Zapoznano się z realizacją umowy nr 1.032.13.2012 z dnia 20 sierpnia 2012 r. o pomocy finansowej przy realizacji zadania pod nazwą "Przebudowa drogi nr 2201W Konik Nowy – Józefin – Długa Kościelna" zawartej pomiędzy Powiatem Mińskim a Gminą. Z umowy wynikało, że w 2012 r. Gmina Halinów udzieli Powiatowi dotacji celowej w wysokości 1.338.256,78zł na ww. zadanie, z tego kwotę 978.865,00 zł w 2012, a pozostałą kwotę 359.391,78 zł w roku 2013.

Z rozliczenia dotacji nadesłanej przez Powiat Miński w dniu 27.12.2012 r. oraz wydruku komputerowego pn. "obroty na klasyfikacjach wydatków w dz.600 rozdz.60014 §6300 za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r" wynika, że Gmina przekazała do Powiatu Mińskiego kwotę 978.865,00 zł w dniu 15.10.2012 r. Dotacja przekazana w 2012 r. została wykorzystana w 100% zgodnie z celem.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła:

- Pani Teresa Karwowska – Skarbnik Halinowa

2.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych oraz bieżących

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych, dotyczących udzielonych zamówień publicznych na przykładzie 8 przeprowadzonych postępowań. Próba objęta kontrolą stanowi 11,94 % postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w roku 2012.

(67 postępowań, w tym 11 unieważnionych oraz 5 zamówień częściowo unieważnionych- poszczególne zadania w zamówieniach).

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie n.w. zamówień o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy:

1. Przebudowa boiska piłkarskiego przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okuniewie – przetarg nieograniczony (nr sprawy ZP.271.1.2012).

2. Modernizacja drogi (ul. Ptasiej) w msc. Budziska gm. Halinów w ramach realizacji zadania – Modernizacja dróg gminnych (nr sprawy ZP.271.34.2012).

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących sprawdzono na przykładzie n.w. zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy:

3. Bieżące utrzymanie dróg gminnych o nawierzchni gruntowo-żwirowej i tłuczniowej – przetarg nieograniczony (nr sprawy ZP.271.5.2012).

4. Prowadzenie bankowej obsługi budżetu gminy Halinów – przetarg nieograniczony (nr sprawy ZP.271.30.2012).

5. Dowożenie niepełnosprawnych uczniów z terenu Gminy Halinów – przetarg nieograniczony (nr sprawy ZP.271.21.2011),

6. Dowożenie niepełnosprawnego ucznia z terenu Gminy Halinów - zamówienie z wolnej ręki (nr sprawy ZP.271.50.2011)

7. Wykonanie rowów, odbudowa zniszczonych i zamulonych rowów, wbudowanie nowych i odmulenie istniejących przepustów drogowych, mechaniczne ścinanie poboczy dróg na terenie Gminy Halinów – zamówienie z wolnej ręki (nr sprawy ZP.271.22.2012),

8. Przebudowa dróg gminnych – zamówienie z wolnej ręki (nr sprawy ZP.271.12.2012),

W wyniku dokonanych czynności kontrolnych, dokumentacji dot. ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego ustalono:

- wartość szacunkowa zamówień na dostawy/ usługi została ustalona nie wcześniej niż na 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie analizy dostaw/ usług,

- wartość szacunkowa zamówienia na roboty budowlane została ustalona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenia zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego, za wyjątkiem postępowania dotyczącego sprawy nr ZP.271.34.2012 (kosztorys inwestorski opracowano 16.01.2012 r., a postępowanie zostało wszczęte 03.08.2012 r.),

- w protokołach postępowania ZP-PN dla nr sprawy ZP.271.1.2012 oraz nr sprawy ZP.271.30.2012, nieprawidłowo została obliczona wartość zamówienia w kwocie euro,

stanowiącego podstawę do określenia wartości zamówień publicznych w 2012 r. w postępowaniu,

- do przygotowania i przeprowadzenia postępowań zamawiający powoływał komisje przetargowe w składzie od 3 do 5 osób,
- zamawiający zamieszczał ogłoszenia o zamówieniach publicznych w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na własnej stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP), ogłoszenia zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym oraz na stronie internetowej były opublikowane w dniach zamieszczenia ich w BZP,
- terminy składania ofert zostały wyznaczone z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu,
- W siwz zamawiający określił zasady przekazywania oświadczeń, wniosków, zawiadomień oraz informacji drogą pisemną, faksem lub elektronicznie, ponadto podane zostały numery telefonów do pracowników, upoważnionych do kontaktowania się z wykonawcami,
- w postępowaniu nr sprawy: ZP.271.1.2012, ZP.271.34.2012, ZP.271.5.2012 zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium,
- wykonawcy biorący udział w ww. postępowaniach wnieśli wadium przed upływem terminu składania ofert, za wyjątkiem jednego z wykonawców biorących udział w postępowaniu nr sprawy ZP.271.5.2012, który z tego powodu został wykluczony z postępowania,
- osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz Kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań w dniu otwarcia ofert,
- w przypadku gdy Wykonawcy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów albo złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty zawierające błędy, zamawiający wzywał wykonawców do ich złożenia,
- zamawiający poinformował wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- wniosek o zwrot wadium wpłaconego przez oferentów w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia pn. Przebudowa boiska przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okuniewie - nr sprawy ZP.271.1.2012 - został przekazany do Referatu Finansowo-Budżetowego w dniu 23.02.2012 r., według informacji o wyborze oferty, wyboru wykonawcy dokonano dnia 13.02.2012 r. Wadium zostało wypłacone oferentom w dniu 24.02.2012 r., wadium zwrócono oferentom bez należnych odsetek,
- wniosek o zwrot wadium wpłaconego przez oferentów w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia pn. Bieżące utrzymanie dróg gminnych o nawierzchni gruntowo-żwirowej i tłuczniowej - nr sprawy ZP.271.5.2012 - został przekazany do Referatu Finansowo-Budżetowego w dniu 23.03.2012 r., według informacji o wyborze oferty, wyboru wykonawcy dokonano dnia 14.03.2012 r. Wadium zostało wypłacone oferentom w dniu 23.03.2012 r.,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o przetargu zostały zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu,
- umowy o zamówienie publiczne zostały podpisane z wybranymi wykonawcami, w przypadku sprawy nr ZP.271.34.2012 oferent, którego oferta została wybrana, odmówił podpisania umowy – nie stawił się w wyznaczonym terminie do podpisania umowy, umowę podpisano z oferentem, którego oferta była najkorzystniejsza spośród pozostałych ofert,
- umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy lub osoby upoważnionej przez Skarbnika (nr sprawy ZP.271.21.2011),

- treści zawartych umów były zgodnie treścią wybranych ofert,
- w przypadku postępowania nr spraw: ZP.271.1.2012, ZP.271.34.2012, ZP.271.5.2012 zamawiający wymagał złożenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- wykonawcy wybrani w ww. postępowaniach wnieśli zabezpieczenie należytego wykonania umowy w dniu podpisania umowy,
- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dokumenty w zakresie zamówień publicznych przedłożyła Pani Agata Zalewska – Samodzielne stanowisko ds. Zamówień Publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2012 roku sporządzono na odrębnych formularzach:

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Z zestawienia dotacji otrzymanych w 2012 roku na zadania zlecone sporządzonego przez Panią Teresę Karwowską – Skarbnika Gminy Halinów ustalono, iż Gmina Halinów w 2012 roku otrzymała dotację na realizację następujących zadań zleconych:

I. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem na:

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozd. 01095) – 15.385,66zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- działalność Urzędu Stanu Cywilnego (rozd. 75011) – 85.866,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- świadczenia rodzinne z fundusz alimentacyjnego (rozd. 85212) – 2.716.350,00zł, dotację wykorzystano w kwocie 2.713.526,67zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne (rozd. 85213) – 8.272,00zł, dotację wykorzystano w kwocie 8.062,08zł,
- specjalistyczne usługi opiekuńcze (rozd. 85228) – 11.520,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- pomoc pielęgnacyjna (rozd. 85295) – 34.500,00zł, dotację wykorzystano w kwocie 34.400,00zł,

II. z Krajowego Biura Wyborczego z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozd. 75101) – 2.276,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

Łączna kwota dotacji na zadania zlecone wyniosła 2.874.169,66zł. Środki wydatkowano w wysokości 2.871.036,41zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano w kwocie ogółem 3.133,25zł.

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie zadań zleconych, sprawdzono na przykładzie dotacji przyznanych z:

- Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie pisma FIN-I.3011.21.2012.010 z dnia 13 kwietnia 2012 roku - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i pisma FIN-I.3011.71.2012.010 z dnia

17 października 2012 roku - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,

- Krajowego Biura Wyborczego na podstawie pisma DSD-3101/08/2012 z dnia 28 marca 2012 roku – prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Łączna kwota dotacji poddanych analizie wynosi 17.661,66zł, co stanowi 0,61% wartości dochodów z tytułu dotacji na zadania zlecone.

1. Dotacja na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 15.385,66zł wpłynęła na rachunek budżetu Gminy Halinów w dwóch transzach:

- przelew z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 7.188,74zł,
- przelew z dnia 25 października 2012 roku na kwotę 8.196,92zł.

Dotacja na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie olej napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej została wykazana w prawidłowej kwocie w sprawozdaniach sporządzonych za 2012 rok tj.:

- sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku (korekta nr 1),
- sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2012 roku (korekta).

Na podstawie poniższej dokumentacji, ustalono iż dotację wykorzystano w kwocie 15.385,66zł tj.:

- sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2012 roku (korekta),
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- ewidencji księgowej p.n. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” z dnia 12 grudnia 2013 roku (dz. 010 rozdz. 01095 § 4010, 4430).

Na podstawie sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2012 roku (korekta), wynika iż dotację w kwocie 15.385,66zł wydatkowano w:

- § 4010 „wynagrodzenie osobowe pracowników” – 301,67zł,
- § 4430 „różne opłaty i składki” – 15.083,99zł.

Kontroli dokonano w oparciu o następujące dokumenty:

- pismo FIN-I.3011.21.2012.010 z dnia 13 kwietnia 2012 roku oraz pismo FIN-I.3011.71.2012.010 z dnia 17 października 2012 roku z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, informujące o kwocie i przeznaczeniu przyznanych dotacji,
- wydruku komputerowego ewidencji księgowej p.n. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” z dnia 12 grudnia 2013 roku dla dz. 010 rozdz. 01095 § 4010; 4430 za okres 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, dotyczy wydatków realizowanych w ramach zadań zleconych,
- wniosków i decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej tj. decyzji Nr:
 - 6.2012 z dnia 06 marca 2012 roku,
 - 23.2012 z dnia 07 września 2012 roku,
 - 43.2012 z dnia 19 września 2012 roku,
 - 42.2012 z dnia 18 września 2012 roku,

- 36.2012 z dnia 17 września 2012 roku,
- 45.2012 z dnia 18 września 2012 roku,
- 46.2012 z dnia 18 września 2012 roku,
- 15.2012 z dnia 06 marca 2012 roku,
- 35.2012 z dnia 17 września 2012 roku,
- 22.2012 z dnia 07 września 2012 roku,
- 16.2012 z dnia 06 marca 2012 roku,
- 14.2012 z dnia 06 marca 2012 roku,
- 7.2012 z dnia 06 marca 2012 roku,
- 3.2012 z dnia 06 marca 2012 roku,
- okresowe oraz roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (okresowe sprawozdania z dnia 21 maja 2012 roku i z dnia 23 listopada 2012 roku oraz roczne sprawozdanie z dnia 18 grudnia 2012 roku),
- okresowe i roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (okresowe rozliczenie z dnia 21 maja 2012 roku i z dnia 23 listopada 2012 roku oraz roczne z dnia 18 grudnia 2012 roku).

Dokonano następujących ustaleń:

- w okresie od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożyło 42 producentów rolnych. Kontrolą objęto 14 ww. decyzji co stanowi 23,80% populacji,
- Burmistrz Halinowa na wniosek producentów rolnych, przyznawał zwrot podatku akcyzowego w drodze decyzji, określając roczny limit zwrotu, kwotę zwrotu oraz część limitu pozostałą do wykorzystania,
- decyzji wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku,
- w ww. decyzjach, kwota rocznego limitu oraz kwota zwrotu, naliczone zostały w prawidłowej wysokości, wynikającej z faktur załączonych do wniosku,
- ponadto wydatki zrealizowane ze środków pochodzących z dotacji dotyczyły także pokrycia kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego w łącznej wysokości 301,67zł,
- okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku, roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku oraz w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę.

W powyższym temacie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Dotacja na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w wysokości 2.276,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu Gminy Halinów w 12 transzach:

- w dniu 05 stycznia 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 7/53),
- w dniu 06 lutego 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 55/696),
- w dniu 07 marca 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 100/1657),
- w dniu 05 kwietnia 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 147/3063),

- w dniu 07 maja 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 195/3893),
- w dniu 05 czerwca 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 247/5071),
- w dniu 06 lipca 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 295/6085),
- w dniu 07 sierpnia 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 331/7084),
- w dniu 07 września 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 366/8074),
- w dniu 08 października 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 404/9224),
- w dniu 07 listopada 2012 roku w kwocie 190,00zł (WB 452/10402),
- w dniu 06 grudnia 2012 roku w kwocie 186,00zł (WB 489/11532).

Dotacja została wykazana w prawidłowej kwocie w sprawozdaniach sporządzonych za 2012 rok tj.:

- sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku rok do dnia 31 grudnia 2012 roku (korekta nr 1),

- sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2012 roku (korekta).

Na podstawie poniższej dokumentacji, ustalono iż dotację wykorzystano w kwocie 2.276,00zł tj.:

- sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2012 roku (korekta),

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,

- ewidencji księgowej p.n. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” z dnia 12 grudnia 2013 roku (dz. 751 rozdz. 75101 § 4010, 4110, 4120).

Z sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2012 roku (korekta) wynika, iż dotacja w kwocie 2.276,00zł wydatkowano w:

- § 4010 „wynagrodzenie osobowe pracowników” – 1.936,19zł,
- § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 292,37zł,
- § 4120 „składki na Fundusz pracy” – 47,44zł.

Ustalono, że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

Dotacje otrzymane na zadania własne

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku rok do dnia 31 grudnia 2012 roku (korekta nr 1) i zestawienia dotacji otrzymanych w 2012 roku na zadania własne sporządzonego przez Panią Teresę Karwowską – Skarbnika Gminy Halinów ustalono, iż Gmina Halinów w 2012 roku otrzymała dotację na realizację następujących zadań własnych z:

I. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie z przeznaczeniem na:

- dz. 010, rozdz. 01042 - modernizację ulicy Ptasiej w kwocie 40.000,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,

- dz. 754, rozdz. 75412 - OSP Okuniew w kwocie 4.266,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,

- dz. 754, rozdz. 75412 - OSP Długa Kościelna w kwocie 2.106,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 926, rozdz. 92605 - „Dziecięcą Akademię Przyszłości”- Okuniew w kwocie 6.394,00zł, dotację wykorzystano w wysokości 6.393,98zł,
- dz. 926, rozdz. 92605 - „Dziecięcą Akademię Przyszłości”- Halinów w kwocie 6.424,00zł, dotację wykorzystano w wysokości 6.101,40zł,
- dz. 801, rozdz. 80104 - „Szansa dla Przedszkolaka” w kwocie 511.476,98zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

II. Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem na:

- dz. 758, rozdz. 75814 - fundusz sołecki w wysokości 29.380,87zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 758, rozdz. 75814 - fundusz sołecki w wysokości 24.332,40, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 801, rozdz. 80101 - „Cyfrową szkołę” w wysokości 189.590,00zł, dotację wykorzystano w kwocie 183.100,43zł,
- dz. 801, rozdz. 80101 - „Cyfrową szkołę” w wysokości 10.000,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 852, rozdz. 85206 - Wspieranie rodziny w wysokości 15.000,00zł, dotację wykorzystano w wysokości 13.127,69zł,
- dz. 852, rozdz. 85213 - składkę na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości 23.000,00zł, dotację wykorzystano w kwocie 22.852,00zł,
- dz. 852, rozdz. 85214 - wypłatę zasiłków celowych i okresowych w wysokości 14.400,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 852, rozdz. 85216 - wypłatę zasiłków stałych w wysokości 254.700,00zł, dotację wykorzystano w kwocie 254.699,43zł,
- dz. 852, rozdz. 85219 - utrzymanie OPS w wysokości 110.338,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 852, rozdz. 85295 - realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w wysokości 70.500,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 854, rozdz. 85415 - wypłatę świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym w wysokości 14.717,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 854, rozdz. 85415 - wyprawkę szkolną w wysokości 20.305,00zł, dotację wykorzystano w wysokości 20.212,00zł.

III. Mazowieckiego Kuratorium Oświaty z przeznaczeniem na:

- dz. 801, rozdz. 80101 - modernizację i budowę placów zabaw w ramach rządowego programu „Radosna szkoła” w wysokości 370.684,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 801, rozdz. 80195 - zwrot kosztów kształcenia młodocianych pracowników w wysokości 22.399,52zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

IV. Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych z przeznaczeniem na:

- dz. 801, rozdz. 80195 - Centrum aktywności młodzieży w Halinowie w wysokości 11.953,81zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

V. Ministerstwa Sportu i Turystyki z przeznaczeniem na:

- dz. 926, rozdz. 92695 - Budowę boiska sportowego w Okuniewie w wysokości 100.000,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

VI. Gminy Wiązowny z przeznaczeniem na:

- dz. 600, rozdz. 60004 - budowę pętli autobusowej w Brzezinach w wysokości 40.000,00zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

Wykonanie dochodów dotacji na zadania własne wyniosło 1.883.041,51zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano w kwocie 8.896,05zł tj.:

- w dniu 25 stycznia 2013 roku w kwocie 6.489,57zł,
- w dniu 28 grudnia 2012 roku w kwocie 1.229,93zł,
- w dniu 04 stycznia 2013 roku w kwocie 642,38zł,
- w dniu 28 grudnia 2012 roku w kwocie 96,37zł,
- w dniu 04 stycznia 2013 roku w kwocie 51,63zł,
- w dniu 28 grudnia 2012 roku w kwocie 0,57zł,
- w dniu 21 grudnia 2012 roku w kwocie 93,00zł,
- w dniu 01 marca 2013 roku w kwocie 0,02zł,
- w dniu 03 stycznia 2013 roku w kwocie 248,71zł,
- w dniu 03 stycznia 2013 roku w kwocie 8,78zł.

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą wykorzystania następujących dotacji:

1. (Dz. 754, rozdz. 75412 § 6300) Zgodnie z umową Nr 256/OR-BP-I.D.2012 zawartą w dniu 22 sierpnia 2012 roku z Województwem Mazowieckim w sprawie przyznania pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie przez Województwo Mazowieckie zakupu sprzętu specjalistycznego dla Ochotniczej Straży Pożarnej Długa Kościelna przyznano dotację w wysokości 2.106,00zł (przelew z dnia 24 września 2012 roku). Pismem nr KFE.042.11.2012 z dnia 07 listopada 2012 roku (wysłano w dniu 13 listopada 2012 roku) przekazano rozliczenie wykorzystanej pomocy finansowej wraz z kopią dokumentów tj.:

- rozliczenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej określonej w umowie Nr 256/OR-BP-I.D.2012 dla OSP Długa Kościelna zawartej w dniu 22 sierpnia 2012 roku (data sporządzenia rozliczenia 07 listopad 2012 rok),
- faktura VAT Nr 120/2012 z dnia 14 września 2012 roku piły spalinowej STIHL TS 800 w wysokości 4.212,00zł,
- zamówienie z dnia 03 września 2012 roku na zakup materiałów, urządzeń i innych elementów wyposażenia piły do stali i betonu STIHL TS 800 w wysokości 4.212,00zł,
- zamówienie na piłę do stali i betonu STIHL TS 800, cena netto 3.900,00zł,
- przelew z dnia 26 września 2012 roku za fakturę VAT 120/2012 z dnia 14 września 2012 roku za piłę dla OSP Długa Kościelna,
- OT Nr 61/2012 z dnia 30 września 2012 roku (poz. księg. 8882/2012),
- PT Nr 16/2012 z dnia 30 września 2012 roku Ochotniczej Straży Pożarnej w Długiej Kościelnej piły spalinowej do betonu i stali STIHL TS 800 (poz. księg. 8883/2012),
- zdjęcia zakupionego sprzętu wraz z zamieszczoną naklejką z herbem Województwa.

Dotacja została wykorzystana w wysokości 2.106,00zł, zgodnie z przeznaczeniem.

2. (Dz. 801, rozdz. 80101 § 6330) W 2012 roku w ramach Rządowego programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia – „Radosna szkoła” Gmina Halinów zawarła dwie umowy tj.:

- umowę Nr 9/MPZ/2012/JST o udzielenie dotacji celowej (Część 85 – Rezerwa celowa Nr 44) na dofinansowanie z budżetu państwa modernizację szkolnego placu zabaw zawartą w

dniu 06 czerwca 2012 roku pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez Mazowieckiego Kuratora Oświaty, a Gminą Halinów reprezentowaną przez Burmistrza Halinowa przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,

- umowę Nr 49/UPZ/2012/JST o udzielenie dotacji celowej (część 85 – Rezerwa celowa Nr 44 na dofinansowanie z budżetu państwa utworzenia szkolonego placu zabaw zawarta w dniu 06 czerwca 2012 roku pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez Mazowieckiego Kuratora Oświaty, a Gminą Halinów reprezentowaną przez Burmistrza Halinowa przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Umową Nr 9/MPZ/2012/JST o udzielenie dotacji celowej (Część 85 – Rezerwa celowa Nr 44) na dofinansowanie z budżetu państwa modernizację szkolnego placu zabaw zawartą w dniu 06 czerwca 2012 roku pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez Mazowieckiego Kuratora Oświaty, a Gminą Halinów reprezentowaną przez Burmistrza Halinowa przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy ustalono, iż dotacji udziela się w łącznej kwocie nie większej niż 186.851,00zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu Miejskiego w Halinowie w II transzach tj.:

- przelew z dnia 27 czerwca 2012 roku w kwocie 93.426,00zł,
- przelew z dnia 31 grudnia 2012 roku w kwocie 83.152,50zł.

Zgodnie z § 1 ww. umowy Wojewoda Mazowiecki przyznał wnioskodawcy dotację celową na dofinansowanie modernizacji szkolnego placu zabaw w łącznej kwocie nie większej niż 186.851,00zł. Dotacji udziela się pod warunkiem zapewnienia przez organ prowadzący wkładu własnego w postaci wkładu finansowego stanowiącego min. 50% wartości zadania w odniesieniu do każdej ze szkół objętych niniejszą umową zgodnie z zestawieniem szkół stanowiących załącznik do ww. umowy.

Tytułem rozliczenia dotacji została sporządzona nw. dokumentacja i pismem znak: KFE.042.15.2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku przekazana do Kuratorium Oświaty w Warszawie w dniu 14 grudnia 2012 roku, tj.:

- rozliczenie z wykorzystania wsparcia finansowego w roku 2012 składane w ramach Rządowego programu – „Radosna Szkoła” na modernizację szkolnego placu zabaw z dnia 06 grudnia 2012 roku,
- protokół odbioru dokumentacji projektowej spisany w dniu 13 lipca 2012 roku w sprawie odbioru dokumentacji projektowej placów zabaw w miejscowościach: Brzeziny, Chobot, Cisie, Halinów i Okuniew w ramach programu „Radosna Szkoła”,
- faktura VAT Nr 009/2012 z dnia 13 lipca 2012 roku (zapłaty dokonano w dniu 26 lipca 2012 roku),
- protokół odbioru robót z dnia 8 listopada 2012 roku w sprawie odbioru zadania pn. „Budowa oraz modernizacja szkolnych placów zabaw w gminie Halinów w ramach programu rządowego Radosna Szkoła” – „Modernizacja placu zabaw przy Szkole Podstawowej im. VII Obwodu AK „Obroza” w Brzezinach”,
- faktura VAT Nr 10/11/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku (zapłacono w dniu 07 grudnia 2012 roku),
- protokół odbioru robót z dnia 08 listopada 2012 roku w sprawie odbioru zadania pn. „Budowa oraz modernizacja szkolnych placów zabaw w gminie Halinów w ramach programu rządowego Radosna Szkoła” – „Modernizacja placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Cisiu”,
- faktura VAT Nr 11/11/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku (zapłacono w dniu 07 grudnia 2012 roku),
- protokół odbioru robót z dnia 08 listopada 2012 roku w sprawie odbioru zadania pn. „Budowa oraz modernizacja szkolnych placów zabaw w gminie Halinów w ramach programu rządowego Radosna Szkoła” – „Modernizacja placu zabaw przy Szkole Podstawowej w

Chobocie”,

- faktura VAT Nr 12/11/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku (zapłacono w dniu 07 grudnia 2012 roku),

- OT Nr 151/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku Plac zabaw przy Szkole Podstawowej w Brzezinach - modernizacja (poz. księg. 22/2012),

- PT Nr 26/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku do Szkoły Podstawowej w Brzezinach – zmodernizowany plac zabaw (poz. księg. 23/2012),

- OT Nr 152/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku Plac zabaw przy Szkole Podstawowej w Cisiu – modernizacja (poz. księg. 24/2012),

- PT Nr 27/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu zmodernizowany plac zabaw (poz. księg. 25/2012),

- OT Nr 153/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku Plac zabaw przy Szkole Podstawowej w Chobocie – modernizacja (poz. księg. 26/2012),

- PT Nr 30/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku do Szkoły Podstawowej w Chobocie zmodernizowany plac zabaw (poz. księg. 27/2012),

- roczne sprawozdanie Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Umowa Nr 49/UPZ/2012/JST o udzielenie dotacji celowej (część 85 – Rezerwa celowa Nr 44 na dofinansowanie z budżetu państwa utworzenia szkolnego placu zabaw zawarta w dniu 06 czerwca 2012 roku pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez Mazowieckiego Kuratora Oświaty, a Gminą Halinów reprezentowaną przez Burmistrza Halinowa przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zgodnie z § 1 ww. umowy Wojewoda Mazowiecki przyznał wnioskodawcy dotację celową na dofinansowanie utworzenia szkolnego placu zabaw w łącznej kwocie nie większej niż 210.000,00zł. Dotacji udziela się pod warunkiem zapewnienia przez organ prowadzący wkładu własnego w postaci wkładu finansowego stanowiącego min. 50% wartości zadania w odniesieniu do każdej ze szkół objętych niniejszą umową zgodnie z zestawieniem szkół stanowiących załącznik do ww. umowy.

Tytułem rozliczenia dotacji została sporządzona nw. dokumentacja i pismem znak: KFE.042.15.2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku przekazana do Kuratorium Oświaty w Warszawie w dniu 14 grudnia 2012 roku, tj.:

- rozliczenie z wykorzystania wsparcia finansowego w roku 2012 składane w ramach Rządowego programu – „Radosna Szkoła” na utworzenie szkolnego placu zabaw z dnia 04 grudnia 2012 roku,

- protokół odbioru dokumentacji projektowej spisany w dniu 13 lipca 2012 roku w sprawie odbioru dokumentacji projektowej placów zabaw w miejscowościach: Brzeziny, Chobot, Cisie, Halinów i Okuniew w ramach programu „Radosna Szkoła”,

- faktura VAT Nr 008/2012 z dnia 13 lipca 2012 roku (zapłaty dokonano w dniu 26 lipca 2012 roku),

- protokół odbioru robót z dnia 8 listopada 2012 roku w sprawie odbioru zadania pn. „Budowa oraz modernizacja szkolnych placów zabaw w gminie Halinów w ramach programu rządowego Radosna Szkoła” – „Budowa placu zabaw przy Zespole Szkół w Halinowie Szkoła Podstawowa im. K. Makuszyńskiego w Halinowie”,

- faktura VAT Nr 8/11/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku (zapłaty dokonano w dniu 07 grudnia 2012 roku),

- protokół odbioru robot z dnia 08 listopada 2012 roku w sprawie odbioru zadania pn. „Budowa oraz modernizacja szkolnych placów zabaw w gminie Halinów w ramach programu rządowego Radosna Szkoła” – „Budowa placu zabaw przy Zespole Szklono – Przedszkolnym Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Okuniewie”,

- faktura VAT Nr 9/11/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku (zapłacono w dniu 07 grudnia 2012 roku),
- OT Nr 154/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku Placu zabaw przy Zespole Szkół w Halinowie,
- PT Nr 29/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku do Zespołu Szkół w Halinowie placu zabaw,
- OT Nr 155/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku Placu zabaw przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okuniewie,
- PT Nr 28/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku do Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Okuniewie,
- roczne sprawozdanie Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych ustalono, iż w związku z zawartą w dniu 06 czerwca 2012 roku umową Nr 49/UPZ/2012/JST o udzielenie dotacji celowej (część 85 – Rezerwa celowa Nr 44) na dofinansowanie z budżetu państwa utworzenia szkolnego placu zabaw na konto Urzędu Miejskiego w Halinowie wpłynęła w 2 transzach:

- przelew z dnia 27 czerwca 2012 roku w kwocie 105.000,00zł,
- przelew z dnia 31 grudnia 2012 roku w kwocie 89.105,50zł.

Dotacje na utworzenie i modernizację placu zabaw zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3. (Dz. 854 rozdz. 85415 § 2030) Dotacja w kwocie 14.717,00zł została przeznaczona na dofinansowanie przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki świadczeń pomocy materialnej dla uczniów. Dotację przyznano pismami:

- sygn. FIN-I.3111.8.2012.854 z dnia 02 kwietnia 2012 roku w kwocie 6.282,00zł,
- sygn. FIN-I.3111.57.2012.854 z dnia 23 października 2012 roku w kwocie 8.435,00zł.

Na rachunek Urzędu Miejskiego w Halinowie dotacja w łącznej kwocie 14.717,00zł wpłynęła w następujących transzach tj.:

- przelew z dnia 10 kwietnia 2012 roku w kwocie 4.188,00zł,
- przelew z dnia 04 maja 2012 roku w kwocie 1.047,00zł,
- przelew z dnia 08 czerwca 2012 roku w kwocie 1.047,00zł,
- przelew z dnia 26 października 2012 roku w kwocie 4.217,00zł,
- przelew z dnia 07 listopada 2012 roku w kwocie 2.109,00zł,
- przelew z dnia 11 grudnia 2012 roku w kwocie 2.109,00zł.

Do kontroli przedłożono dokumenty dotyczące wydatków poniesionych na dofinansowanie świadczeń systemu pomocy materialnej dla uczniów.

Na podstawie wydruku komputerowego p.n. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” za okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, ustalono iż dofinansowanie świadczeń systemu pomocy materialnej dla uczniów zostało wypłacone w wysokości 20.985,20zł.

Zgodnie z listą wypłat stypendiów szkolnego dot. wniosków na rok szkolny 2011/2012 – styczeń- czerwiec 2012 na podstawie art. 90f ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XXVIII/316/05 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 18 marca 2005 roku w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym stypendia wypłacono w łącznej wysokości 7.352,80zł w tym: wydatkowana dotacja - 6.282,00zł, wkład własny – 1.070,80zł tj.:

- przelew z dnia 13 czerwca 2012 roku w kwocie 182,00zł,
- przelew z dnia 05 czerwca 2012 roku w kwocie 582,40zł,
- przelew z dnia 04 czerwca 2012 roku w kwocie 291,20zł,
- przelew z dnia 06 czerwca 2012 roku w kwocie 291,20zł,
- przelew z dnia 06 czerwca 2012 roku w kwocie 145,60zł,
- przelew z dnia 15 czerwca 2012 roku w kwocie 436,80zł,

- przelew z dnia 01 czerwca 2012 roku w kwocie 436,80zł,
- przelew z dnia 01 czerwca 2012 roku w kwocie 436,80zł,
- przelew z dnia 20 lipca 2012 roku w kwocie 145,60zł,
- przelew z dnia 04 czerwca 2012 roku w kwocie 436,80zł,
- przelew z dnia 12 czerwca 2012 roku w kwocie 291,20zł,
- przelew z dnia 11 czerwca 2012 roku w kwocie 145,60zł,
- przelew z dnia 05 czerwca 2012 roku w kwocie 145,60zł,
- przelew z dnia 12 czerwca 2012 roku w kwocie 291,20zł,
- przelew z dnia 06 czerwca 2012 roku w kwocie 145,60zł,
- przelew z dnia 31 maja 2012 roku w kwocie 291,20zł,
- przelew z dnia 01 czerwca 2012 roku w kwocie 145,60zł,
- przelew z dnia 31 maja 2012 roku w kwocie 910,00zł,
- przelew z dnia 04 czerwca 2012 roku w kwocie 436,80zł,
- przelew z dnia 01 czerwca 2012 roku w kwocie 291,20zł,
- przelew z dnia 04 czerwca 2012 roku w kwocie 145,60zł,
- przelew z dnia 05 czerwca 2012 roku w kwocie 145,60zł,
- przelew z dnia 04 czerwca 2012 roku w kwocie 291,20zł,
- przelew z dnia 06 czerwca 2012 roku w kwocie 582,40zł.

Zgodnie z listą wypłat stypendiów szkolnego dot. wniosków na rok szkolny 2012/2013 – październik- listopad 2012 na podstawie art. 90f ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XXVIII/316/05 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 18 marca 2005 roku w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym stypendia wypłacono w łącznej wysokości 13.632,40zł w tym: wydatkowana dotacja - 8.435,00zł, wkład własny – 5.197,40zł tj.:

- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 472,80zł,
- przelew z dnia 19 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 21 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 21 grudnia 2012 roku w kwocie 788,00zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 157,00zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 197,00zł,
- przelew z dnia 19 grudnia 2012 roku w kwocie 472,80zł,
- przelew z dnia 19 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 315,20zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 315,20zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 315,20zł,
- przelew z dnia 24 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 197,00zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 21 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 20 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 20 grudnia 2012 roku w kwocie 394,00zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 19 grudnia 2012 roku w kwocie 472,80zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 394,00zł,
- przelew z dnia 19 grudnia 2012 roku w kwocie 394,00zł,

- przelew z dnia 24 grudnia 2012 roku w kwocie 197,00zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 472,80zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 472,80zł,
- przelew z dnia 19 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 20 grudnia 2012 roku w kwocie 315,20zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 315,20zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 472,80zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 315,20zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 788,00zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 472,80zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 197,00zł,
- przelew z dnia 19 grudnia 2012 roku w kwocie 315,20zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 315,20zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 157,60zł,
- przelew z dnia 27 grudnia 2012 roku w kwocie 197,00zł,
- przelew z dnia 18 grudnia 2012 roku w kwocie 197,00zł,
- przelew z dnia 19 grudnia 2012 roku w kwocie 394,00zł,
- przelew z dnia 17 grudnia 2012 roku w kwocie 630,40zł.

Według wydruku komputerowego z ewidencji księgowej p.n. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” za okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, dofinansowanie świadczeń systemu pomocy materialnej dla uczniów zostało wypłacone w wysokości łącznie 20.985,20zł w dz. 854 rozdz. 85415 § 3240 – „Stypendia dla uczniów”.

Z rozliczenia z dnia 07 lutego 2012 roku przesłanego do Mazowieckiego Kuratorium Oświaty w dniu 07 lutego 2012 roku, wynika że wydatkowana dotacja na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych wyniosła 14.717,00zł.

Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

2.3.2. Dotacje udzielone

Temat opisano w rozdziale w rozdziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego w pkt 2.1.3.

2.3.3. Środki na realizację porozumień

Temat zbadano i opisano w rozdziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego w pkt 2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

2.3.4. Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami

Temat opisano w rozdziale II Księgowość i sprawozdawczość w pkt.3 podczas kontroli sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Teresa Karwowska – Skarbnik Gminy.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Stan zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek

Na podstawie wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont) ...dokument od: 0/0 do: 9999999/999999 konto od: 134 do: 134” oraz wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont) ...dokument od: 0/0 do: 9999999/999999 konto od: 260 do: 260”, sporządzonych dnia 05.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożonych do kontroli jako dotyczący wszystkich dzienników częściowych ustalono, że wg ewidencji księgowej:

a) stan zadłużenia w 2012 r. z tytułu zaciągniętych kredytów przedstawiał się następująco:

- na dzień 01.01.2012 r. – 5.765.736,75 zł
- zwiększenie zadłużenia w ciągu roku – 4.791.290,76 zł
- spłata zadłużenia w okresie 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r. – 1.224.736,75 zł
- na dzień 31.12.2012 r. – 9.332.290,76 zł

b) stan zadłużenia w 2012 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek przedstawiał się następująco:

- na dzień 01.01.2012 r. – 2.253.999,99 zł
- zwiększenie zadłużenia w ciągu roku – 0,00 zł
- spłata zadłużenia w okresie 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r. – 641.000,00 zł
- umorzenia spłaty – 799.999,99 zł
- na dzień 31.12.2012 r. – 813.000,00 zł

Podjęcie uchwał przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego oraz zawarcie umów w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek

Limity oraz upoważnienie dla Burmistrz Halinowa do zaciągania zobowiązań kredytowych i pożyczkowych w roku 2012, zostały określone w uchwale budżetowej (uchwała nr XVII.137.2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 rok):

- deficyt budżetu – 3.768.714,36 zł, który planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów – 3.018.714,36 zł oraz pożyczek – 750.000,00 zł;
- przychody budżetu zaplanowano w kwocie 5.694.454,44 zł (kredyty – 4.944.454,44 zł, pożyczki – 750.000,00 zł);
- rozchody budżetu zaplanowano w kwocie – 1.925.740,08 zł (spłata kredytów – 1.069.740,08 zł, spłata pożyczek – 856.000,00 zł);
- limit zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu został określony na kwotę 1.000.000,00 zł;
- limit zobowiązań na pokrycie planowanego deficytu określono na kwotę 3.768.714,36 zł (zobowiązanie kredytowe - 3.018.714,36 zł, zobowiązania pożyczkowe – 750.000,00 zł);
- limit zobowiązań na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich – 1.925.740,08 zł (limit kredytów do zaciągnięcia - 1.069.740,08 zł, limit pożyczek do zaciągnięcia – 856.000,00 zł).

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa, przedstawionej w formie wydruków widoku ekranu pracy w programie Bestia – Wersja JST ustalono, że zmiany w/w limitów wprowadzane były następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Halinowie: nr XX.167.2012 z dnia 5 marca 2012 r., nr XXIII.193.2012 z dnia 29 maja 2012 r., nr XXIV.202.2012 z dnia 26 czerwca 2012 r., nr XXIX.227.2012 z dnia 22 listopada 2012 r.

- W dniu 26.09.2012 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego zawarto umowę nr 12/2146/320.2012 o kredyt długoterminowy w kwocie 1.905.736,75 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (aneks do umowy podpisano w dniu 18.12.2012 r.). Na dzień podpisania umowy limit i jednocześnie upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań pożyczkowych i

kredytowych z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich wynikał z uchwały nr XXIV.202.2012 r. z dnia 26 czerwca 2012 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2012 rok i wynosił 1.905.736,75 zł; plan przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów wskazany w w/w uchwale określono na kwotę ogółem 4.791.290,76 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wynikające z w/w uchwały, zaplanowano w kwocie 1.905.736,75 zł (spłata kredytów – 1.224.736,75 zł, spłata pożyczek – 681.000,00 zł). Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty tego kredytu (uchwała nr Wa.247.2012 z dnia 27 lipca 2012 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie).

- W dniu 6 listopada 2012 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego zawarto umowę nr 12/2641/367.2012 o kredyt długoterminowy w kwocie 2.885.554,01 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego. Na dzień podpisania umowy limit i jednocześnie upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań kredytowych z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu wynikał z uchwały nr XXIX.227.2012 z dnia 21 listopada 2012 Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 rok i wynosił 2.975.554,01 zł; plan przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów wskazany w w/w uchwale określono na kwotę ogółem 4.841.290,76 zł. Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty tego kredytu (uchwała nr Wa.286.2012 z dnia 17 września 2012 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie).

Ponadto w dniu 22.05.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Halinowie zawarto umowę nr 5/12/H/RB o kredyt w rachunku bieżącym o numerze 88801900002001020099590001 do kwoty 500.000,00 zł określając termin spłaty do dnia 10.08.2012 r. W dniu 10.08.2012 r. aneksowano umowę zmieniając termin spłaty do dnia 23.08.2012 r. W dniu 22.08.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Halinowie zawarto umowę nr 11/12/H/RB o kredyt w rachunku bieżącym o numerze 88801900002001020099590001 do kwoty 1.000.000,00 zł określając termin spłaty do dnia 21.12.2012 r. Na podstawie wyciągów bankowych dotyczących rachunku bankowego nr 88801900002001020099590001: nr 150 z dnia 29.05.2012 r., nr 212 z dnia 10.08.2012 r., nr 213 z dnia 13.08.2012 r., nr 214 z dnia 14.08.2012 r., nr 215 z dnia 16.08.2012 r., nr 216 z dnia 17.08.2012 r., nr 217 z dnia 20.08.2012 r., nr 218 z dnia 21.08.2012 r., nr 219 z dnia 22.08.2012 r., nr 220 z dnia 23.08.2012 r., nr 221 z dnia 24.08.2012 r., nr 306 z dnia 21.12.2012 r. ustalono, że na koniec każdego z w/w dni rachunek budżetu nie wykazywał salda ujemnego. Na podstawie wydruków pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...dokument od: do: 99999...” sporządzonych dnia 28.10.2013 r. za następujące okresy: 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r., 01.01.2012 r. – 30.06.2012 r., 01.01.2012 r. – 30.09.2012 r., 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożonych do kontroli jako dotyczących kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu ustalono, że na dzień 31.03.2012 r., na dzień 30.06.2012 r., na dzień 30.09.2012 r. oraz na dzień 31.12.2012 r. konto 133 „Rachunek budżetu” wykazywało saldo Wn.

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów

Kontrolę przeprowadzono na podstawie w/w: umów kredytowych zawartych w 2012 r., wydruku dotyczącego konta księgowo 134 oraz na podstawie poniżej wskazanych dokumentów.

- Umowa nr 25/06/OW-GW/WF/102 zawarta w dniu 30.10.2006 r. z Bankiem Ochrony Środowiska SA w Warszawie o kredyt długoterminowy w kwocie 1.850.000,00 zł, aneksowana w dniu 22.12.2006 r. Pismo nr WAK/1434/2008 z dnia 24.07.2008 r. skierowane do Gminy Halinów z Banku Ochrony Środowiska SA informujące o zmianie

- numeru rachunku bankowego na który należy przekazywać spłaty rat kapitałowych wynikających z w/w umowy.
- Umowa nr 1/08/H/IB/296/08 zawarta w dniu 27.11.2008 r. z Bankiem Spółdzielczym w Halinowie o kredyt długoterminowy w kwocie 650.000,00 zł.
 - Umowa nr 32/09/OW-GW/WF/102 zawarta w dniu 21.12.2009 r. z Bankiem Ochrony Środowiska SA o kredyt długoterminowy w kwocie 2.214.000,00 zł, aneksowana w dniu 15.01.2010 r. oraz w dniu 17.05.2010 r.
 - Umowa nr 680/2009/00001936/00/524/09 zawarta w dniu 23.12.2009 r. z ING Bankiem Śląskim SA o kredyt długoterminowy w kwocie 1.279.328,96 zł.
 - Umowa nr 346.2011 zawarta w dniu 28.11.2011 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki SA o kredyt długoterminowy w kwocie 971.736,75 zł.
 - Umowa nr 366.2011 zawarta w dniu 21.12.2011 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki SA o kredyt długoterminowy w kwocie 1.000.000,00 zł.
 - Wyciąg bankowy nr 87 z dnia 27.03.2012 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001.
 - Wydruk pn. „...Budżet główny...obroty na klasyfikacjach wydatków...” sporządzony dnia 12.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. dla dz. 757 rozdz. 75702.
 - Dokumenty stanowiące podstawę zrealizowania wydatków z tytułu spłaty odsetek od kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Halinowie (umowa nr 1/08/H/IB zawarta w dniu 27.11.2008 r.): wyciągi bankowe dotyczące rachunku nr 88801900002001020099590001 sporządzone przez Bank Spółdzielczy w Halinowie - nr 31 z dnia 31.01.2012 r., nr 204 z dnia 31.07.2012 r., nr 291 z dnia 30.11.2012 r., nr 310 z dnia 31.12.2012 r.
 - Dokumenty stanowiące podstawę zrealizowania wydatków z tytułu spłaty odsetek od kredytu zaciągniętego w Banku Polska Kasa Opieki SA (umowa nr 346.2011 zawarta w dniu 28.11.2011 r.): potwierdzenie salda na dzień 31.12.2011 r. wystawione przez Bank Polska Kasa Opieki SA, pismo nr ZSiOKB/GM/2012 z dnia 03.07.2012 r. skierowane do Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa z Banku Polska Kasa Opieki SA, pismo nr ZSiOKB/GM/2012 z dnia 04.12.2012 r. skierowane do Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa z Banku Polska Kasa Opieki SA.
 - Dokumenty stanowiące podstawę zrealizowania wydatków z tytułu spłaty odsetek od kredytu zaciągniętego w Banku Polska Kasa Opieki SA (umowa nr 366.2011 zawarta w dniu 21.12.2011 r.): potwierdzenie salda na dzień 31.12.2011 r. wystawione przez Bank Polska Kasa Opieki SA.
 - Dokumenty stanowiące podstawę zrealizowania wydatków z tytułu spłaty odsetek od kredytu zaciągniętego w ING Banku Śląskim SA (umowa nr 680/2009/00001936/00/524/09 zawarta w dniu 23.12.2009 r.): pisma skierowane do Gminy Halinów z ING Banku Śląskiego - nr K/36/12/DWKK z dnia 23.01.2012 r. (brak pieczęci wpływu), nr K/261/12/KWKK z dnia 20.07.2012 r., nr K/378/12/DWKK z dnia 20.11.2012 r., nr DWKK/416/12/975 z dnia 21.12.2012 r.
 - Dokumenty stanowiące podstawę zrealizowania wydatków z tytułu spłaty odsetek od kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska SA (umowa nr 32/09/OW-GW/WF/102 zawarta w dniu 21.12.2009 r.): wyciąg bankowy nr 2011/12 za dzień 31.12.2011 r. sporządzony przez Bank Ochrony Środowiska SA ze wskazaniem, że dotyczy rachunku nr 57005584-30901-11304, pismo (harmonogram spłat) z dnia 24.07.2012 r. skierowane do Gminy Halinów z Banku Ochrony Środowiska SA (brak pieczęci wpływu), informacja przesłana w dniu 05.11.2012 r. drogą elektroniczną do Pani Teresy Karwowskiej z adresu zaneta.skowronska@bosbank.pl, informacja przesłana w

dniu 05.12.2012 r. drogą elektroniczną do Pani Teresy Karwowskiej z adresu zaneta.skowronska@bosbank.pl.

- Dokumenty stanowiące podstawę zrealizowania wydatków z tytułu spłaty odsetek od kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska SA (umowa nr 25/06/OW-GW/WF/102 zawarta w dniu 30.10.2006 r.): wyciąg bankowy nr 2011/12 za dzień 31.12.2011 r. sporządzony przez Bank Ochrony Środowiska SA ze wskazaniem, że dotyczy rachunku nr 57005584-30901-11303 (brak pieczęci wpływu), pismo (harmonogram spłat) z dnia 24.07.2012 r. skierowane do Gminy Halinów z Banku Ochrony Środowiska SA (brak pieczęci wpływu), informacja przesłana w dniu 05.11.2012 r. drogą elektroniczną do Pani Teresy Karwowskiej z adresu zaneta.skowronska@bosbank.pl, informacja przesłana w dniu 05.12.2012 r. drogą elektroniczną do Pani Teresy Karwowskiej z adresu zaneta.skowronska@bosbank.pl.
- Wydruki pn. „...Zestawienie zbiorcze...wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowej...” sporządzone dnia 07.01.2014 r. za okres 01.01.2012 r. – 11.12.2012 r. oraz za okres 01.01.2012 r. – 27.12.2012 r. dla dz. 757 rozdz. 75702.

Ustalenia wskazano poniżej.

- Na dzień 01.01.2012 r. długoterminowe zobowiązania kredytowe Gminy Halinów związane były z sześcioma umowami kredytowymi, w trakcie roku Gmina zawarła dwie umowy o kredyt długoterminowy i dokonała całkowitej spłaty jednego kredytu długoterminowego zaciągniętego w latach poprzednich, na dzień 31.12.2012 r. zobowiązania kredytowe dotyczyły siedmiu umów kredytowych.
- Kontrolę terminowości spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów sprawdzono w odniesieniu do wydatków zrealizowanych w miesiącach: styczeń 2012 r., lipiec 2012 r., listopad 2012 r., grudzień 2012 r. (poza wydatkami dotyczącymi odsetek płatnych z tytułu korzystania z kredytu w rachunku budżetu). Odsetki w kwocie 7.665,34 zł od kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 346.2011 zawartej w dniu 28.11.2011 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki SA, zostały zapłacone w miesiącu grudniu 2012 r. dwukrotnie: w dniu 11.12.2012 r., w dniu 27.12.2012 r. Nadpłacona kwota odsetek została zwrócona przez Bank w dniu 25.01.2013 r. (wyciąg bankowy nr 18 z dnia 25.01.2013 r. dotyczący rachunku bankowego nr 88801900002001020099590001). Na dzień 11.12.2012 r. oraz na dzień 27.12.2012 r. plan i wykonanie wydatków w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 przedstawiało się odpowiednio: plan – 350.000,00 zł i wykonanie 303.748,36 zł, plan – 350.000,00 zł, wykonanie – 330.048,94 zł. Z informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa wynika, że zmiana planu wydatków w powyższej podziale klasyfikacji budżetowej w stosunku do planu pierwotnego wynikającego z uchwały budżetowej na rok 2012, wprowadzona była uchwałą nr XXXI.274.2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2012 rok: zwiększenie o kwotę 42.000,00 zł do kwoty 392.000,00 zł.
- Termin spłaty pierwszej raty kapitałowej oraz odsetkowej z tytułu kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 12/2641/367.2012 zawartej w dniu 06.11.2012 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, przypadał na 2013 r.
- Termin spłaty pierwszej raty odsetkowej od kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 12/2146/320.2012 zawartej w dniu 26.09.2012 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, przypadał na 2013 r., płatność pierwszej raty kapitałowej określono na dzień 30.09.2012 r. Termin spłaty trzeciej raty kapitałowej w kwocie 60.000,00 zł przypadał na dzień 30.11.2012 r., uregulowania zobowiązania dokonano w dniu 04.12.2012 r. Pani Teresa Karwowska Skarbnika Halinowa poinformowała, że z tytułu niedotrzymania terminu płatności Bank zażądał zapłaty odsetek w kwocie 102,79 zł, jednak Urząd nie realizował wydatków z tego tytułu ponieważ w/w kwota odsetek została uregulowana wobec Banku



przez pracownika Urzędu w dniu 05.12.2012 r. (potwierdzenie wpłaty gotówkowej dokonanej na rachunek bankowy nr 49113010170013438988100003).

- Na rachunek bankowy nr 68154011029110570055840001 służący do wpłat rat kapitałowych z tytułu spłaty kredytu wynikającego z umowy kredytowej nr 25/06/OW-GW/WF/102 zawartej w dniu 30.10.2006 r. z Bankiem Ochrony Środowiska SA, dnia 27.03.2012 r. pomyłkowo dokonano dwóch przelewów w kwocie 25.000,00 zł każdy (płatności rat kapitałowych dotyczących tej umowy realizowano terminowo po 56.000,00 zł każda w następujących dniach: 27.02.2012 r., 25.05.2012 r., 24.08.2012 r., 27.11.2012 r.). Zgodnie z tytułem wpłaty jedna z kwot na 25.000,00 zł dotyczyła raty kapitałowej wynikającej z umowy kredytowej nr 32/09/OW-GW/WF/102 zawartej w dniu 21.12.2009 r. z Bankiem Ochrony Środowiska SA a która powinna zostać wpłacona na rachunek bankowy nr 41154011029110570055840002; Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że w wyniku rozmowy telefonicznej przeprowadzonej z pracownikiem banku w/w płatność została przeksięgowana z rachunku bankowego nr 68154011029110570055840001 na rachunek bankowy nr 41154011029110570055840002. Natomiast w przypadku drugiej płatności na 25.000,00 zł gdzie w tytule wpłaty zapisano iż dotyczy umowy kredytowej nr 26/06/OW-GW/WF/102, w dniu 03.07.2012 r. Bank Ochrony Środowiska SA otrzymał pismo nr RFB.3052.2.2012 skierowane z Urzędu Miejskiego w Halinowie, z prośbą o przeksięgowanie z rachunku bankowego nr 68154011029110570055840001 na rachunek bankowy nr 41154011029110570055840002 w/w kwoty jako płatności dotyczącej 10 raty kapitałowej kredytu wynikającego z umowy nr 32/09/OW-GW/WF/102 zawartej w dniu 21.12.2009 r. Z powyższego wynika, że 10 rata kapitałowa kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 32/09/OW-GW/WF/102 zawartej w dniu 21.12.2009 r., której termin płatności określono na dzień 30.06.2012 r., została zapłacona w terminie wcześniejszym tj. w dniu 27.03.2012 r.; Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że nie zwracano się do Banku o zwrot kwoty w wysokości 25.000,00 zł zapłaconej w terminie wcześniejszym w dniu 27.03.2012 r.

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek

Kontrolę przeprowadzono na podstawie w/w wydruku dotyczącego konta księgowo 260 oraz na podstawie poniżej wskazanych dokumentów.

- Umowa nr 61/05/OW/P zawarta w dniu 02.08.2005 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie dotycząca pożyczki zaciągniętej w kwocie 1.500.000,00 zł oraz umowa nr 0051/12/U zawarta w dniu 28.03.2012 r. dotycząca umorzenia z dniem 06.03.2012 r. spłaty kwoty 375.000,00 zł.
- Umowa nr 104/05/OW/P zawarta w dniu 06.09.2005 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie dotycząca pożyczki zaciągniętej w kwocie 1.600.000,00 zł.
- Umowa nr 30/06/OW/P zawarta w dniu 10.05.2006 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie dotycząca pożyczki zaciągniętej w kwocie 1.700.000,00 zł oraz umowa nr 0046/12/U zawarta w dniu 21.03.2012 r. dotycząca umorzenia z dniem 30.11.2012 r. spłaty kwoty 424.999,99 zł.
- Umowa nr 0253/08/GW/P zawarta w dniu 19.11.2008 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie dotycząca pożyczki zaciągniętej w kwocie 1.500.000,00 zł, aneksowana w dniu 28.10.2009 r. oraz w dniu 21.04.2010 r.
- Wydruk pn. „...Budżet główny...obroty na klasyfikacjach wydatków...” sporządzony dnia 12.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. dla dz. 757 rozdz. 75702.
- Dokumenty stanowiące podstawę zrealizowania wydatku z tytułu spłaty odsetek od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki

Wodnej w Warszawie (umowa nr 30/06/OW/P zawarta w dniu 10.05.2006 r.): nota odsetkowa nr 0030/06/12/2012 z dnia 06.12.2012 r.

- Dokumenty stanowiące podstawę zrealizowania wydatku z tytułu spłaty odsetek od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (umowa nr 0253/08/GW/P zawarta w dniu 19.11.2008 r.): nota odsetkowa nr 0253/12/2012 z dnia 06.12.2012 r.
- Dokumenty stanowiące podstawę zrealizowania wydatku z tytułu spłaty odsetek od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (umowa nr 104/05/OW/P zawarta w dniu 06.09.2005 r.): nota odsetkowa nr 0104/05/12/2012 z dnia 06.12.2012 r.

Ustalenia wskazano poniżej.

- Na dzień 01.01.2012 r. zobowiązania pożyczkowe Gminy Halinów związane były z czterema umowami pożyczkowymi, natomiast na dzień 31.12.2012 r. w wyniku umorzenia przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Warszawie spłat dwóch pożyczek, zobowiązania dotyczyły dwóch umów pożyczkowych. W okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. nie zaciągnięto pożyczek.
- Kontrolę terminowości spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek sprawdzono w odniesieniu do wydatków zrealizowanych w miesiącach: styczeń 2012 r., lipiec 2012 r., listopad 2012 r., grudzień 2012 r.
- Termin spłaty XXIV raty kapitałowej w kwocie 55.000,00 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy nr 104/05/OW/P zawartej w dniu 06.09.2005 r., przypadający na dzień 31.05.2012 r., uregulowania zobowiązania dokonano w dniu 01.06.2012 r. Pani Teresa Karwowska Skarbnika Halinowa poinformowała, że z tytułu niedotrzymania terminu płatności Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie zażądał zapłaty odsetek w kwocie 22,00 zł, jednak Urząd nie realizował wydatków z tego tytułu ponieważ w/w kwota odsetek została uregulowana wobec Funduszu przez pracownika Urzędu w dniu 21.06.2012 r. (potwierdzenie wpłaty gotówkowej dokonanej na rachunek bankowy nr 20154011022001570117740002) na podstawie noty nr K0104/05/06/2012 z dnia 13.06.2012 r. wystawionej przez Fundusz na kwotę 22,00 zł (pieczęć wpływu noty do Urzędu posiada datę 18.06.2012 r.).
- W dniu 27.02.2012 r. dokonano terminowej spłaty raty kapitałowej w kwocie 50.000,00 zł (operacja zaewidencjonowana na stronie Wn konta 260-8 i na stronie Ma konta 133), zgodnie z umową pożyczki nr 61/05/OW/P zawartą w dniu 02.08.2005 r.; w wyniku umorzenia z dniem 06.03.2012 r. spłaty 375.000,00 zł, na dzień 31.03.2012 r. powstała nadpłata w spłacie pożyczki w wysokości 25.000,00 zł. a należność z niej wynikająca została zaewidencjonowana na koncie 240-12 „Pozostałe rozrachunki WFOŚiGW”, poprzez dokonanie następujących zapisów księgowych: strona Wn konta 260-8 - - 25.000,00, strona Ma konta 133 - -25.000,00, strona Wn konta 240-12 – 25.000,00, strona Ma konta 133 – 25.000,00 (wydruk pn. „...Budżet główny...dziennik...” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. – pozycja 4994 i 4995 dziennika księgowania). Na dzień 31.03.2012 r. konto 240-12 wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 25.000,00/0,00 a konto 260-8 wykazywało saldo Wn/Ma w wysokości 0,00/0,00 (wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...dokument od: do: 99999...” sporządzony dnia 28.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r. przedłożony do kontroli jako dotyczący kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu). Nadpłacona kwota została zwrócona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniu 30.04.2012 r. (wyciąg bankowy nr 121 z dnia 30.04.2012 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001). W pierwotnym sprawozdaniu Rb-NDS (54CC34535D8FDC21) sporządzonym dnia

22.04.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31.03.2012 r. oraz w korekcie nr 1 tego sprawozdania sporządzonej dnia 27.04.2012 r. (F68DED958DBA355D) rozchody budżetu w zakresie spłat kredytów i pożyczek wykazano w kwocie faktycznie zrealizowanych rozchodów tj. łącznie z nadpłaconą kwotą 25.000,00 zł. W kolejnych korektach sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.03.2012 r. (korekta nr 2 z dnia 07.05.2012 r. – 7E0C4A0088D7C91D, korekta nr 3 z dnia 12.09.2012 r. – 0C920F6B963EC544) rozchody budżetu w zakresie spłat kredytów i pożyczek wykazano w kwocie mniejszej o 25.000,00 zł w stosunku do faktycznie zrealizowanych.

Obligacje, kredyty handlowe, poręczenia i gwarancje, leasing

Na podstawie informacji uzyskanych od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika ustalono:

- w 2012 r. Rada Miejska w Halinowie nie podejmowała uchwał w sprawie emisji obligacji komunalnych, do dnia 31.12.2012 r. nie miała miejsca emisja obligacji komunalnych Gminy Halinów;
- na dzień 31.12.2012 r. Gmina Halinów nie posiadała zobowiązań wynikających z kredytów handlowych/wierzytelności przyjętych przez bank, udzielonych na podstawie umów zawartych z dostawcami robót i usług na okres dłuższy niż 6 miesięcy, z tytułu których płatności przypadałyby na rok 2013 lub na lata następne;
- w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.: Rada Miejska w Halinowie nie podejmowała uchwał w sprawie udzielenia poręczenia, gwarancji, Gmina Halinów nie udzielała poręczeń i gwarancji, nie realizowano dochodów i wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji, nie powstały zobowiązania i należności z tytułu poręczeń i gwarancji;
- do dnia 31.12.2012 r. Gmina Halinów nie zawierała umów leasingowych, których okres obowiązywania obejmował rok 2012 lub lata następne.

Zobowiązania wymagalne

Pani Teresa Karwowska Skarbnika Halinowa poinformowała, że na dzień 31.12.2012 r. Gmina/Urząd nie posiadała zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu łącznym Rb-Z sporządzonym dnia 22.02.2013 r. (E937D9811CFCC36B) wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. zobowiązania wymagalne wykazano w wartościach zerowych.

Kwota zobowiązań długoterminowych wykazana w części A w kolumnie 2 w wierszu E2 sprawozdania Rb-Z jednostkowego Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonego dnia 11.02.2013 r. wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. i sprawozdania łącznego Rb-Z sporządzonego dnia 22.02.2013 r. wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. (E937D9811CFCC36B) oraz w tabeli C4 w wierszu – „1 (1. łącznie...)” sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2012 roku sporządzonego dnia 22.02.2013 r. (B016E2299CA5CD4D), dotyczy powyżej omawianych kredytów i pożyczek. Ustalono jednak, że w przypadku kwot wykazanych w kolumnach wiersza oznaczonego jako „1.łącznie...” - część C4 sprawozdania Rb-UZ, pozostała zapadalność zaprezentowana w sprawozdaniu nie była zgodna z terminami określonymi w umowach dotyczących zobowiązań pożyczkowych i kredytowych Gminy:

	Pozostały termin zapadalności		
	(0,1>	(1,5>	Pow. 5
w/g umów	1.713.290,76	5.832.000,00	2.600.000,00
w/g sprawozdania	165.000,00	3.764.000,00	6.216.290,76

Wydatki na obsługę długu publicznego

Do kontroli przedłożono poniżej wskazane dokumenty.

- Wydruk pn. „...Budżet główny...obroty na klasyfikacjach wydatków...” sporządzony dnia 12.12.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. dla dz. 757 rozdz. 75702.
- Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (A7E9839F36C191E8).

Ustalono, że plan po zmianach dla wydatków na obsługę długu publicznego wyniósł ogółem 392.000,00 zł. Wydatki ujęte w powyższej podziale klasyfikacji budżetowej stanowiły kwotę 334.313,80 zł i dotyczyły:

- odsetek od kredytów długoterminowych – 276.249,00 zł,
- odsetek od kredytu krótkoterminowego zaciągniętego w rachunku budżetu – 2.091,06 zł,
- odsetek od pożyczek zaciągniętych Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – 55.973,74 zł.

Udzielone pożyczki

Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.: Gmina Halinów nie zawierała umów w sprawie udzielenia pożyczki z budżetu Gminy, Rada Miejska w Halinowie nie podejmowała uchwał w sprawie udzielenia pożyczki a Gmina nie realizowała przychodów, rozchodów i dochodów z takiego tytułu. W sprawozdaniu łącznym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku sporządzonym dnia 31.01.2013 r., w wierszu N2 wykazano wartości zerowe, a na podstawie wydruku pn. „...Zestawienie zbiorcze...zestawienie obrotów i sald...dokument od: do: 99999...” sporządzonego dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. przedłożonego do kontroli jako obejmujący zbiorczo wszystkie dzienniki częściowe ksiąg rachunkowych Urzędu jako organu ustalono, że w roku obrotowym 2012 w księgach rachunkowych Urzędu jako organu nie prowadzono ewidencji na koncie 250 „Należności finansowe”.

Papiery wartościowe

Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że:

- w okresie badanym środki budżetowe Gminy Halinów były deponowane na rachunkach terminowych w Banku Spółdzielczym w Halinowie, nie były lokowane w innego rodzaju instrumentach finansowych;
- do dnia 31.12.2012 r. ze środków budżetowych Gminy Halinów nie realizowano rozchodów związanych z nabyciem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu zorganizowanego, z tytułu których na dzień 31.12.2012 r. posiadano by należności.

W oparciu o przedłożony do kontroli wydruk pn. „...Księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999...konto od: 140-4 do: 140-4, organ” sporządzony dnia 29.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. oraz na podstawie informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa nt. ewidencjonowania założenia i rozwiązania lokat terminowych w księgach rachunkowych roku obrotowego 2011 ustalono, że wg stanu na dzień 01.01.2012 r. i na dzień 31.12.2012 r. ze środków budżetu nie była utworzona lokata na rachunku terminowym. Z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 25.03.2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2012 r. (01C21169BC470834) wynika, że na dzień 01.01.2012 r. oraz na dzień 31.12.2012 r. Gmina Halinów nie posiadała należności finansowych, zarówno długoterminowych jak i krótkoterminowych. Ze środków pieniężnych pozostających na dzień 31.12.2011 r. na rachunku bankowym nr 88801900002001020099590001 utworzona była lokata overnight w kwocie 929.083,98 zł (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 01.01.2012 r.). Środki pieniężne pozostające na dzień 31.12.2012 r. na rachunku bankowym nr

88801900002001020099590001 nie były przekazywane na rachunek lokaty overnight (wyciąg bankowy nr 310 z dnia 31.12.2012 r.).

Przychody i rozchody budżetu

Na podstawie: sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku (24C9FD641DEFD783); sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 22.02.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku (51284D16246B09FA); dokumentów i ustaleń wskazanych w powyższej części protokołu dotyczącej zagadnienia długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie wykonania wykazano m.in.: dochody bieżące – 34.714.430,70 zł, wydatki bieżące – 32.085.082,45 zł, dochody majątkowe – 2.268.599,90 zł, wydatki majątkowe – 8.018.201,94 zł;
- przychody budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS po stronie wykonania dotyczyły: dwóch kredytów długoterminowych zaciągniętych w kwocie ogółem 4.791.290,76 zł (1.905.736,75 zł – z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek, 2.885.554,01 zł – z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu), wolnych środków pozostających na dzień 31.12.2011 r. na rachunku budżetu - kwota 507.711,35 zł, która w całości została przeznaczona na pokrycie deficytu roku budżetowego 2012; plan (po zmianach) dla przychodów z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w sprawozdaniu w kwocie 4.841.290,76 zł.
- rozchody budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS po stronie wykonania dotyczyły: spłat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów długoterminowych – 1.049.736,75 zł, spłat rat kapitałowych z tytułu kredytów zaciągniętych w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. – 175.000,00 zł, spłat rat kapitałowych pożyczek długoterminowych zaciągniętych w latach poprzednich w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – 641.000,00 zł; plan (po zmianach) dla rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wykazano w sprawozdaniu w kwocie 1.865.736,75 zł;
- na dzień 31.12.2012 r. wolne środki pozostające na rachunku budżetu stanowiły kwotę 313.011,57 zł.

Kwota dochodów oraz kwota wydatków wykonanych ogółem wykazane w sprawozdaniu, są zgodne z kwotami dochodów ogółem i wydatków ogółem wykazanymi odpowiednio w sprawozdaniu rocznym Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego i w sprawozdaniu rocznym Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego, które zostały sporządzone za ten sam okres.

Zgodnie z treścią umowy nr 12/2146/320.2012 z dnia 26.09.2012 r., kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 1.905.736,75 zł przeznaczony był na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Rada Miejska w Halinowie w uchwale nr XXIV.202.2012 r. z dnia 26 czerwca 2012 r. wskazała, że upoważnia Burmistrza do zaciągania do kwoty 1.905.736,75 zł zobowiązań pożyczkowych i kredytowych z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich, określony w w/w uchwale plan rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek stanowił kwotę 1.905.736,75 zł, w 2012 r. spłat rat kapitałowych dokonano w kwocie ogółem 1.865.736,75 zł z czego kwota 175.000,00 zł dotyczyła rat kapitałowych kredytu zaciągniętego w roku 2012.

Materiały do kontroli zagadnienia dotyczącego długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetowych przedłożyli: Pani Ewa Zarzycka Główny Specjalista ds. księgowości

budżetowej, Pani Ewa Zgutka Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej, Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1 Prawdliwość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego, z uwzględnieniem wyceny nieruchomości.

Zgodnie z wykazem decyzji komunalizacyjnych otrzymanych przez Gminę Halinów w 2012 roku sporządzonym przez Panią Krystynę Skwarek – Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego w 2012 roku do Urzędu wpłynęło 48 decyzji wydanych przez Wojewodę Mazowieckiego stwierdzających nabycie na rzecz Gminy Halinów prawa własności nieruchomości oraz 3 decyzje wydane przez Wojewodę Mazowieckiego odmawiające nabycia prawa własności przez Gminę Halinów.

Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego sprawdzono na przykładzie 5 decyzji (przyjęta próba stanowi 10,42% populacji):

- Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 791/S/12 z dnia 29 czerwca 2012 r., stwierdzająca nabycie przez Gminę Halinów, z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999r., prawa własności nieruchomości, położonej w obrębie Chobot, gmina Halinów, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 354 o pow. 0,9400 ha, będącej w dniu 31 grudnia 1998r. we władaniu Gminy Halinów, a zajętej w tym dniu pod drogę publiczną gminną. Decyzja stała się ostateczna w dniu 06 sierpnia 2012 r. i wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Halinowie w dniu 24 września 2012 r., a następnie została przekazana do Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego w dniu 26 września 2012 r., który pismem z dnia 04 października 2012 r. przekazał ją do Referatu Finansowo – Budżetowego w celu wprowadzenia dokumentu do ewidencji analitycznej środków trwałych.

Na podstawie polecenia księgowania nr 512/2012 z dnia 31 października 2012 r. skomunalizowaną działkę o wartości 122.200,00zł naniesiono na stan majątku Gminy.

- Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 795/S/12 z dnia 29 czerwca 2012 r., stwierdzająca nabycie przez Gminę Halinów, z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999r., prawa własności nieruchomości, położonej w obrębie Długa Kościelna, gmina Halinów, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 180 o pow. 0,3300 ha, będącej w dniu 31 grudnia 1998r. we władaniu Gminy Halinów, a zajętej w tym dniu pod drogę publiczną gminną – ulicę Piękną w Długiej Kościelnej. Decyzja stała się ostateczna z dniem 06 sierpnia 2012 r. i wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Halinowie w dniu 24 września 2012 r., a następnie została przekazana do Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego w dniu 26 września 2012 r., który pismem z dnia 04 października 2012 r. przekazał ją do Referatu Finansowo – Budżetowego w celu wprowadzenia dokumentu do ewidencji analitycznej środków trwałych.

Na podstawie polecenia księgowania nr 516/2012 z dnia 31 października 2012 r. skomunalizowaną działkę o wartości 429.000,00zł naniesiono na stan majątku Gminy.

- Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 887/S/12 z dnia 31 lipca 2012 r., stwierdzająca nabycie przez Gminę Halinów, z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999r. prawa własności nieruchomości, położonej w obrębie Krzewina, gmina Halinów, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 143 o pow. 0,3900 ha, będącej

w dniu 31 grudnia 1998r. we władaniu Gminy, a zajętej w tym dniu pod drogę publiczną – Krzewina (dr. Woj. 01206) - Nowiny – dr. woj. 01204. Decyzja stała się ostateczna w dniu 06 września 2012 r. i wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Halinowie w dniu 21 września 2012 r., a następnie została przekazana do Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego w tym samym dniu, który pismem z dnia 04 października 2012 r. przekazał ją do Referatu Finansowo – Budżetowego w celu wprowadzenia dokumentu do ewidencji analitycznej środków trwałych.

Na podstawie polecenia księgowania nr 527/2012 z dnia 31 października 2012 r. skomunalizowaną działkę o wartości 507.000,00zł naniesiono na stan majątku Gminy.

- Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 895/S/12 z dnia 31 lipca 2012 r., stwierdzająca nabycie przez Gminę Halinów, z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999r. prawa własności nieruchomości, położonej w obrębie Długa Szlachecka, gmina Halinów, oznaczonej w dniu 31 grudnia 1998r. we władaniu Gminy Halinów, a zajętej w tym dniu pod drogę publiczną – ulicę Leśną w Długiej Szlacheckiej. Decyzja stała się ostateczna w dniu 06 września 2012 r., i wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Halinowie w dniu 21 września 2012 r., a następnie została przekazana do Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego w tym samym dniu, który pismem z dnia 04 października 2012 r. przekazał ją do Referatu Finansowo – Budżetowego w celu wprowadzenia dokumentu do ewidencji analitycznej środków trwałych.

Na podstawie polecenia księgowania nr 545/2012 z dnia 31 października 2012 r. skomunalizowaną działkę o wartości 221.000,00zł naniesiono na stan majątku Gminy.

- Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 904/S/12 z dnia 31 lipca 2012 r., stwierdzająca nabycie przez Gminę Halinów, z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999r., prawa własności nieruchomości, położonych w obrębie Budziska, gmina Halinów, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działka nr 304 o pow. 0,5100 ha oraz jako działka nr 33 o pow. 1,4200 ha, będących w dniu 31 grudnia 1998r. we władaniu Gminy Halinów, a zajętych w tym dniu pod drogę publiczną gminną – ulicę Kruczą w Budziskach. Decyzja stała się ostateczna w dniu 06 września 2012 r. i wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Halinowie w dniu 27 maja 2012 r., a Panią Krystynę Skwarek - Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego wynik, iż Gmina przeprowadziła 2 przetargi ustne nieograniczone na sprzedaż nieruchomości, jednak zakończone wynikiem negatywnym. następnie została przekazana do Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego w dniu 28 maja 2013r., który pismem z dnia 05 czerwca 2013r. przekazał ją do Referatu Finansowo – Budżetowego w celu wprowadzenia dokumentu do ewidencji analitycznej środków trwałych.

Na podstawie polecenia księgowego (brak numeru i daty) skomunalizowaną działkę o wartości 620.568,00zł naniesiono na stan majątku Gminy.

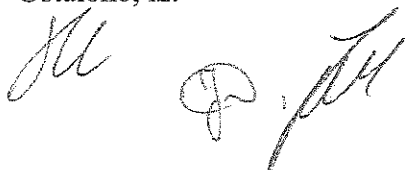
1.2. Gospodarka nieruchomościami

1.2.1 Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa)

Z dokumentacji i informacji udzielonej przez Panią Krystynę Skwarek - Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego wynika, iż Gmina sprzedała w 2012 roku 2 nieruchomości w drodze bezprzetargowej i przeprowadziła 2 przetargi ustne nieograniczone na sprzedaż nieruchomości, jednak zakończone wynikiem negatywnym.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą 1 postępowania na sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu. Badana próba stanowi 50% populacji.

Ustalono, iż:



- zarządzeniem Nr 5.2012 z dnia 18 stycznia 2012 r. Burmistrz Halinowa powołał Komisję Przetargową w celu przeprowadzenia w 2012 roku przetargów na sprzedaż nieruchomości położonych w gminie Halinów,
- wartość działek została określona w operatach szacunkowych, sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 06 kwietnia 2012 r. i 10 grudnia 2011r.
- wypis z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Halinów z dnia 20 marca 2012 r.
- Burmistrza Halinowa wydała zarządzenie Nr 59.2012 z dnia 16 maja 2012 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia. Na okres 21 dni wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Halinowie wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co potwierdza adnotacja na ww. zarządzeniu „zarządzenie nr 59.2012 Burmistrza Halinowa z dnia 16 maja 2012 r. wywieszone było na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Halinowie od dnia 16 maja 2012 r. do dnia 27 czerwca 2012 r.”,
- informacja o wywieszeniu ww. wykazu została opublikowana w tygodniku „Co słycać” oraz została zamieszczona na stronach internetowych www.Halinow.pl i www.bip.halinow.pl,
- zarządzeniem Nr 116.2012 z dnia 19 lipca 2012 r. Burmistrz Halinowa przeznaczył do sprzedaży w drodze pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości położone w gminie Halinów, na zarządzeniu znajduje się adnotacja „zarządzenie Nr 116.2012 Burmistrza Halinowa wywieszone było na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Halinowie od dnia 19 lipca 2012 r. do dnia 20 sierpnia 2012 r.”,
- w dniu 19 lipca 2012 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Halinowie wywieszono ogłoszenie I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Halinów. Ogłoszenie zostało także zamieszczone w tygodniku „Co słycać”, miesięczniku „Nasza Gmina” oraz na stronie internetowej Gminy i na stronie [www. monitorurzedowy.pl](http://www.monitorurzedowy.pl), ponadto Burmistrz Halinowa zwrócił się z prośbą o wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w sołectwach, stanowiących własność gminy.
- w dniu 25 września 2012 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonego I przetargu ustnego nieograniczonego, który zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ w terminie podanym w ogłoszeniu na wniesienie wadium, nie wpłynęła żadna wpłata,
- informację o wynikach przetargu na zbycie nieruchomości podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Halinowie.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą 1 postępowania na sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej. Badana próba stanowi 50% populacji.

Ustalono, iż:

- nieruchomość niezabudowana oznaczona w ewidencji gruntów jako działka numer 161/4 o powierzchni 0,0036 ha w obrębie Długa Kościelna została sprzedana w formie bezprzetargowej na rzecz osób, wyrażających wolę nabycia, do majątku wspólnego, których nieruchomość przylega do zbywanej nieruchomości, a nabycie jej niezbędne jest do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
- Burmistrz Gminy Halinów w dniu 16 maja 2012 r. wydał zarządzenie nr 59.2012 w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (załącznik nr 1), uwzględniający m.in. ww. działkę,

- pismem nr GN.6821.2.12.2011 z dnia 25 października 2011r. Starostwo Powiatowe w Mińsku Mazowieckim przekazało do Urzędu Miejskiego w Halinowie podanie właściciela działki Nr 161/9 o wykup nieruchomości położonej w obrębie Długa Kościelna, gm. Halinów, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 161/4,
- pismem nr RGPP.6840.13.2011 z dnia 21 listopada 2011 poinformowano właściciela działki Nr 161/9 o możliwości umieszczenia działki nr 161/4 w planie sprzedaży nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości na 2012 rok,
- w dniu 23 stycznia 2012 r. sporządzono protokół uzgodnień stron, w którym określono, że po sporządzeniu wyceny nieruchomości, w przypadku nie skorzystania przez wszystkich spadkobierców z prawa pierwszeństwa nabycia działki numer 161/4 w Długiej Kościelnej, sprzeda w trybie bezprzetargowym wnioskującemu działkę Nr 161/4 o powierzchni około 36 m² położoną w Długiej Kościelnej, przylegająca bezpośrednio do działki numer 161/9,
- w dniu 06 kwietnia 2012 roku rzeczoznawca dokonał wyceny, według operatu szacunkowego wartość rynkowa działki wyniosła 3.800zł,
- pismem numer RGPP.6840.13.2011 z dnia 30 kwietnia 2012 r. Urząd Miejski w Halinowie zawiadomił wnioskujących o sprzedaży działki nr 161/4, iż z operatem szacunkowym sporządzonym dla działki nr 161/4 można zapoznać się w Urzędzie Miejskim w Halinowie w terminie 7 dni od otrzymania niniejszego pisma (pismo odebrane w dniu 10 i 16 maja 2012 roku),
- zarządzeniem Nr 99.2012 z dnia 02 lipca 2012 r. Burmistrz Halinowa przeznaczył do sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 161/4 o powierzchni 0,0036ha, położoną w Długiej Kościelnej. Na zarządzeniu znajdują się adnotacja Pani Ewy Ptaszyńskiej – Inspektora ds. gospodarki gruntami, iż cyt. „zarządzenie Nr 99.2012 Burmistrza Halinowa wywieszono było na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Halinowie od dnia 2 lipca 2012 r. do dnia 16 lipca 2012 r.”,
- pismem z dnia 04 czerwca 2012 r. właściciel działki przyległej zwrócił się z prośbą o wykupienie działki nr 161/4 w formie bezprzetargowej, jednocześnie informując, iż zapoznał się wyceną rzeczoznawcy i ją akceptuje,
- pismem nr RGPP.6840.13.2011 z dnia 04 lipca 2012 r. Urząd Miejski w Halinowie poinformowała właściciela działki przyległej o terminie podpisania protokołu uzgodnień stron, jednocześnie informując, iż termin sporządzenia aktu notarialnego ustalony zostanie po podpisaniu protokołu uzgodnień (pismo odebrane w dniu 06 i 11 lipca 2012 roku),
- w dniu 19 lipca 2012 r. sporządzono protokół uzgodnień stron w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej działki ewidencyjnej nr 161/4 o pow. 0,0036 położonej w Długiej Kościelnej. Określono, iż nabywający wyraża wolę nabycia, do majątku wspólnego, gruntu stanowiącego działkę nr 161/4 w celu poprawienia zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej ich własność i oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 161/9 za kwotę 5.135,25zł brutto,
- pismem nr RGPP.6840.13.2011 z dnia 26 lipca 2012 r. Urząd Miejski w Halinowie zawiadomił nabywcę o miejscu i terminie sporządzenia umowy kupna – sprzedaży działki nr 161/4 położonej w Długiej Kościelnej, jednocześnie podając numer konta i informując, iż należy wpłacić kwotę 5.135,25zł za wymienioną nieruchomość na konto Urzędu Miejskiego w Halinowie najpóźniej w przeddzień zawarcia aktu notarialnego (pismo odebrane w dniu 01 sierpnia 2012 roku),
- w dniu 20 sierpnia 2012 r. nabywcy dokonali wpłaty w wysokości 5.135,25zł, na rachunek budżetu gminy, WB Nr 217, poz. księg. 5401,

- dochody z tytułu sprzedaży zaklasyfikowano w dz. 010 rozdz. 01095 § 0770.
- z nabywcami zawarto umowę w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 5085/2012 w dniu 21 sierpnia 2012 r.

W zakresie sprzedaży nieruchomości nieprawidłowości nie stwierdzono.

Nabycie nieruchomości

W 2012 roku zgodnie z informacją Pani Krystyny Skwarek – Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego Gmina Halinów nabyła 3 nieruchomości. Kontroli poddano dokumentację dotyczącą nabycia działki o numerze ewidencyjnym 63/27 (akt notarialny Repertorium A Nr 7132/2012 z dnia 23 listopada 2012 roku), co stanowi 33,33% populacji.

Ustalono, że:

- działka nr 63/27 o powierzchni 0,0092 ha została nabyta zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego miejscowości Halinów pod drogę oznaczoną na rysunku planu symbolem KD tj. ciąg pieszo – jezdny,

- Rada Miejska w Halinowie w dniu 27 maja 2011 roku wydała uchwałę Nr X.75.2011 w sprawie: określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata,

- Zarządzeniem Nr 193.2012 z dnia 06 listopada 2012 roku Burmistrz Halinowa zarządził nabycie w drodze kupna działki ewidencyjnej numer 63/27 o powierzchni 0,0092 ha, położonej w Halinowie,

- wpłata za zakup działki o nr 63/27 została dokonana w dniu 22 listopada 2012 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Rada Miejska w Halinowie w dniu 27 maja 2011 roku wydała uchwałę Nr X.75.2011 w sprawie: określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.

Użytkowanie wieczyste

Z informacji uzyskanej od Pani Krystyny Skwarek – Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego wynika, że w 2012 roku nie zawierano umów o ustanowieniu prawa użytkowania wieczystego na gruntach stanowiących własność Gminy Halinów.

W okresie objętym kontrolą Gmina Halinów posiadała 5 umów użytkowania wieczystego gruntów gminnych zawartych w latach poprzednich.

Terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego sprawdzono na przykładzie 5 działek, co stanowi 100% populacji, tj.:

- dz. 415 – akt notarialny Rep. A 1545/2001 z dnia 03 lipca 2001r., użytkownik wieczysty Gminna Spółdzielnia „Samopomoc chłopska”,

- dz. 402 – akt notarialny Rep. A 1539/2001 z dnia 03 lipca 2001r., użytkownik wieczysty Gminna Spółdzielnia „Samopomoc chłopska”,

- dz. 150/5 – akt notarialny Rep. A 1533/2001 z dnia 03 lipca 2001r., użytkownik wieczysty Gminna Spółdzielnia „Samopomoc chłopska”,

- dz. 172/1 – akt notarialny Rep. A 870/2001 z dnia 10 kwietnia 2001r., użytkownik wieczysty Gminna Spółdzielnia „Samopomoc chłopska”,

- dz. 40 – akt notarialny Rep. A 876/2001 z dnia 10 kwietnia 2001r., użytkownik wieczysty Gminna Spółdzielnia „Samopomoc chłopska”.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej nastąpiło w drodze zawarcia umowy w formie aktu notarialnego,

- w umowach o oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste ustalono okres użytkowania wieczystego,
- dla każdego z użytkowników sporządzono operat szacunkowy stanowiący podstawę naliczenia opłaty rocznej,
- aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej dokonywano poprzez wypowiedzenie na piśmie dotychczasowej opłaty, do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego, przedstawiając jednocześnie ofertę przyjęcia jej nowej wysokości,
- wysokość opłaty rocznej aktualizowano nie częściej niż raz na 3 lata, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- terminy wnoszenia opłat rocznych zostały ustalone zgodnie z ustawą, tj. do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok,
- zgodnie z uchwałą Nr XXXIX/338/10 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 29 kwietnia 2010r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Halinów i jej jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych Burmistrz Halinowa w dniu 17 lutego 2012 r. zawarł umowę/porozumienie (znak sprawy RPOL.3150.1.2012) z Gminą Spółdzielnią „Samopomoc Chłopska” o rozłożeniu opłaty na raty zgodnie z planem ratalnym.
- zgodnie z planem spłaty i na podstawie wydruku ewidencji prowadzonej dla konta 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” ustalono, iż opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów gminnych zostały wniesione w terminie tj.:

Lp.	Termin płatności	Wysokość raty	Data wpłaty
1	31 marca 2012 r.	10.000,00zł	05 marca 2012 r.
2	30 kwietnia 2012 r.	10.000,00zł	12 kwietnia 2012 r.
3	31 maja 2012 r.	10.000,00zł	02 maja 2012 r.
4	30 czerwca 2012 r.	10.000,00zł	04 czerwca 2012 r.
5	31 lipca 2012 r.	20.000,00zł	02 lipca 2012 r. (10.000,00zł) 04 lipca 2012 r. (10.000,00zł)
6	31 sierpnia 2012 r.	20.000,00zł	13 sierpnia 2012 r. (10.000,00zł) 24 sierpnia 2012 r. (10.000,00zł)
7	30 września 2012 r.	944,80zł	04 września 2012 r.

- dochody z tytułu użytkowania wieczystego zostały zaklasyfikowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0470.

Kontrolującej nie przedłożono ewidencji analitycznej wg użytkowników wieczystych nieruchomości gruntowych z podziałem na poszczególnych dłużników. Obowiązek prowadzenia takiej ewidencji wynika z przepisów z zakresu zasad rachunkowości oraz planu kont.

Trwały zarząd

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Krystyny Skwarek – Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego, ustalono iż w 2012 roku nie oddawano nieruchomości w trwałe zarząd. W okresie objętym kontrolą obowiązywało natomiast 6 decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu w latach poprzednich.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu

Analizie poddano 3 decyzje oddania nieruchomości w trwałe zarząd obowiązujące w 2012 roku na rzecz Zakładu Komunalnego w Halinowie, co stanowi 50% populacji, tj.:

- Decyzja Nr 1073/2005 z dnia 08 grudnia 2005r.,
- Decyzja Nr 602/2006 z dnia 22 maja 2006r.,
- Decyzja Nr 601/2006 z dnia 22 maja 2006r.

W wyniku czynności kontrolnych na podstawie wydruku ewidencji prowadzonej dla konta 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” ustalono, iż opłaty z tytułu trwałego zarządu zostały wniesione w terminie tj. do dnia 31 marca 2012 r.

Użyczenie

Z informacji uzyskanej od Pani Agnieszki Księżopolskiej – Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji wynika, iż w 2012 roku zawarto 2 umowy użyczenia, ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywały 2 umowy użyczenia zawarte w latach poprzednich.

Kontroli poddano 2 umowy użyczenia, co stanowi 50% populacji, tj.:

- 1) Umowa użyczenia Nr 1/2012 z dnia 16 lutego 2012 r. zawarta ze Stowarzyszeniem na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „KUBUŚ” na oddanie w użyczenie czterech pomieszczeń znajdujących się w budynku komunalnym w miejscowości Długa Szlachecka, stanowiącym własność Gminy Halinów o łącznej powierzchni użytkowej 84,37m², w celu prowadzenia w nich przez Biorącego do używania działalności statutowej wynikającej z potrzeb społeczności lokalnej.
- 2) Umowa użyczenia Nr 3/2012 z dnia 01 marca 2012 r. zawarta z Gminnym Centrum Kultury na oddanie Biorącemu do używania pomieszczenia znajdującego się w budynku przy ul. 3 Maja 8, położonego w Halinowie, na działce o nr ew. 414/1 stanowiącym własność Gminy Halinów, w celu prowadzenia w nim przez Biorącego do używania jego działalności określonej statucie.

W trakcie kontroli ustalono:

- do Urzędu Miejskiego w Halinowie wpłynęły wnioski z prośbą o użyczenie ww. nieruchomości,

- umowy zostały zawarte na czas określony.

Zgodnie z informacją Pani Krystyny Skwarek – Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego nieruchomości gminne nie były przedmiotem umów zamiany darowizn oraz nieodpłatnego przekazania.

Dzierżawa

Z informacji uzyskanej od Pani Krystyny Skwarek – Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego wynika, że w 2012 roku nie zawierano umów dzierżawy.

W Gminie Halinów w 2012 roku obowiązywało 5 umów dzierżawy zawartych w latach poprzednich.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy

Terminowość regulowania należności z tytułu dzierżawy sprawdzono na przykładzie 3 umów dzierżawy, co stanowi 60% populacji, tj.:

- Umowa dzierżawy Nr 108/10 zawarta w dniu 10 maja 2010r. na okres 3 lat. Przedmiotem umowy jest nieruchomość niezabudowana położona w Starym Koniku, o pow. 0,0465 ha na działce nr ew. 3/3.

- Umowa dzierżawy Nr 197/10 zawarta w dniu 13 września 2010r. na okres 3 lat. Przedmiotem umowy jest nieruchomość niezabudowana położona w Starym Koniku, o pow. 0,0465ha na działce nr ew. 3/3.

- Umowa dzierżawy Nr 9/2011 zawarta w dniu 13 stycznia 2011r. na okres 3 lat. Przedmiotem umowy jest nieruchomość zabudowana położona w Okuniewie, o pow. 0,0021 ha na działce nr ew. 966.

Ustalono, iż:

- umowy były zawierane na czas określony,
- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu dzierżawy, a także sposoby i termin płatności,
- w umowach sprecyzowano przedmiot dzierżawy oraz cel jego przeznaczenia,
- umowy były opatrzone podpisem dzierżawcy i wdzierżawiającego,

- w przypadku dzierżawcy dot. umowy Nr 9/2011 nieprawidłowo określono termin płatności widniejący na fakturze VAT (według umowy dzierżawca powinien wnieść opłatę czynszu w terminie do 30 każdego miesiąca, a nie w terminie wskazanym na fakturze),

- w związku z nieprawidłowym określeniem terminu płatności błędnie naliczono odsetki ustawowe w przypadku dzierżawcy dot. umowy Nr 9/2011, tj.:

Lp.	Nr faktury data	Kwota faktury	Termin zapłaty wg faktury	Termin zapłaty wg umowy	Data zapłaty	Ilość dni zwłoki wg terminu zapłaty wskazanego w fakturze	Kwota odsetek naliczona wg terminu zapłaty wskazanego w fakturze
1.	45/03/2012 07.03.2012	188,58	21.03.2012	do 30 każdego miesiąca	22.03.2012	1	0,07
2.	54/04/2012 05.04.2012	188,58	19.04.2012	do 30 każdego miesiąca	24.04.2012	5	0,34
3.	74/05/2012 07.05.2012	188,58	21.05.2012	do 30 każdego miesiąca	23.05.2012	2	0,13
4.	86/06/2012 06.06.2012	188,58	20.06.2012	do 30 każdego miesiąca	21.06.2012	1	0,07
5.	96/07/2012 05.07.2012	188,58	17.07.2012	do 30 każdego miesiąca	19.07.2012	2	0,13
6.	107/08/2012 07.08.2012	188,58	21.08.2012	do 30 każdego miesiąca	22.08.2012	1	0,07
7.	122/09/2012 06.09.2012	188,58	20.09.2012	do 30 każdego miesiąca	21.09.2012	1	0,07
8.	138/10/2012 03.10.2012	188,58	17.10.2012	do 30 każdego miesiąca	18.10.2012	1	0,07
9.	151/11/2012 08.11.2012	188,58	23.11.2012	do 30 każdego miesiąca	27.11.2012	4	0,27
10.	169/12/2012 07.12.2012	188,58	21.12.2012	do 30 każdego miesiąca	27.12.2012	6	0,40

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Z informacji udzielonej przez Panią Krystynę Skwarek – Kierownika Referatu Geodezji i Planowania Przestrzennego wynika, iż nie były wydawane decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Najem

Z informacji udzielonej przez Panią Agnieszkę Księżopolską – Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji wynika, iż w 2012 roku zawarto 11 umów najmu.

Na podstawie informacji przedłożonej przez Panią Agnieszkę Księżopolską – Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji wynika, iż w okresie objętym kontrolą Gmina Halinów wynajmowała łącznie 54 lokali mieszkalnych z tego:

- 2 lokale znajdujące się w budynku komunalnym w miejscowości Chobot 50,
- 9 lokali znajdujących się w budynku komunalnym w miejscowości Długa Kościelna przy ul. Powstania Styczniowego 79,
- 1 lokal komunalny znajdujący się w budynku komunalnym w miejscowości Długa Szlachecka przy ul. Popiełuszki 53,
- 1 lokal komunalny w budynku, znajdującym się w Halinowie przy ul. Okuniewskiej 115,
- 1 lokal znajdujący się w budynku komunalnym w Halinowie przy ul 3 – go Maja 8,
- 2 lokale w budynku komunalnym w miejscowości Brzeziny 3D,
- 2 lokale w budynku komunalnym w miejscowości Brzeziny 3A,
- 2 lokale komunalne, znajdujące się w budynku w miejscowości Brzeziny 3A,
- 2 lokale znajdujące się w budynku komunalnym w Halinowie przy ul. Parkowej 65,
- 2 lokale w budynku komunalnym w miejscowości Okuniew przy ul. Marii Konopnickiej 2,
- 14 lokali w budynku komunalnym w miejscowości Okuniew przy ul. Rynek 82,
- 1 lokal w budynku komunalnym w miejscowości Okuniew przy ul. Marii Konopnickiej 4,

- 1 lokal w budynku komunalnym w miejscowości Okuniew przy ul. Marii Konopnickiej 6,
- 1 lokal w budynku komunalnym w miejscowości Okuniew przy ul. Marii Konopnickiej 8,
- 1 lokal w budynku komunalnym w miejscowości Okuniew przy ul. Marii Konopnickiej 10,
- 1 lokal w budynku komunalnym w miejscowości Okuniew przy ul. Marii Konopnickiej 12,
- 1 lokal w budynku komunalnym w miejscowości Okuniew przy ul. Marii Konopnickiej 14,
- 10 lokali w budynku komunalnym w miejscowości Okuniew przy ul. Stanisławowskiej 30.

Najem lokali mieszkalnych

W okresie objętym kontrolą w Gminie Halinów obowiązywały 54 umowy najmu lokali mieszkalnych, sprawdzenia terminowości regulowania czynszu objęto 7 najemców, co stanowi 12,96% populacji.

Terminowość regulowania należności z tytułu najmu sprawdzono na przykładzie 7 najemców poniższych umów najmu tj.:

1) Umowa najmu lokalu Nr 11/08:

- umowa zawarta na czas nieoznaczony,
 - zgodnie z § 4 pkt 2 umowy termin płatności czynszu ustalono do 10-tego każdego miesiąca na rachunek wynajmującego,
 - w umowie znajduje się zapis, iż najemca obowiązany jest uiszczać opłaty i ponosić koszt niezależnie od czynszu najmu: za energię elektryczną, za pobór wody, za wywóz nieczystości stałych i płynnych, za ogrzewanie lokalu,
 - miesięczny czynsz określony w umowie wynosi 87,43zł,
 - pismem z dnia 09 stycznia 2012 r. Urząd Miejski w Halinowie ustalił na 2012 rok stawki za opłaty niezależne od wynajmującego (odbiór nieczystości stałych, nieczystości płynnych i opróżnienie kabiny sanitarnej) łącznie w kwocie 79,08zł z terminem obowiązywania od dnia 01 lutego 2012 r. i terminem płatności do dnia 10 dnia każdego miesiąca,
 - w związku z nieterminowymi wpłatami czynszu i opłat niezależnych od wynajmującego za miesiąc luty, marzec, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień Burmistrz Halinowa skierował do najemcy wezwanie do zapłaty tj.
 - 1) wezwanie do zapłaty Nr 9/2012 z dnia 29 marca 2012 r. wraz z odsetkami,
 - 2) wezwanie do zapłaty Nr 32/2012 z dnia 17 sierpnia 2012 r. wraz z odsetkami,
 - 3) wezwanie do zapłaty Nr 96/2012 z dnia 08 listopada 2012 r. wraz z odsetkami,
 - 4) wezwanie do zapłaty Nr 117/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. wraz z odsetkami.
- pozostałych wpłat dokonano terminowo.

2) Umowa najmu lokalu socjalnego Nr 13/2011

- umowa została zawarta na czas określony,
- zgodnie z § 4 pkt 2 umowy termin płatności czynszu ustalono do 10-tego każdego miesiąca na rachunek wynajmującego,
- w umowie znajduje się zapis, iż najemca zobowiązany jest uiszczać opłaty i ponosić koszt niezależnie od czynszu tj.: za energię elektryczną, za pobór wody, za wywóz nieczystości stałych i płynnych,,
- miesięczny czynsz określony w umowie wynosi 46,73zł,
- pismem z dnia 09 stycznia 2012 r. Urząd Miejski w Halinowie ustalił na 2012 r. stawki za opłaty niezależne od wynajmującego (odbiór nieczystości stałych, nieczystości płynnych i opróżnienie kabiny sanitarnej) łącznie w kwocie 37,72zł z terminem obowiązywania od dnia 01 lutego 2012 r. i terminem płatności do dnia 10 każdego miesiąca,
- z wydruku komputerowego pod nazwą „wykaz rat z dnia 2013-11-20” wynika, iż na koncie ww. najemcy pozostała z 2011 roku nadpłata w wysokości 309,96zł,

- w dniu 23 sierpnia 2012 r. najemca dokonał wpłaty w kwocie 640zł,
- na dzień 31 grudnia 2012 r. do zapłaty pozostała kwota 25,72zł,
- w związku z brakiem wpłaty Burmistrz Halinowa skierował do najemcy wezwanie do zapłaty kwoty 25,72zł wraz z odsetkami, tj.:

- 1) wezwanie do zapłaty Nr 5/2013 z dnia 03 kwietnia 2013 roku,
- 2) wezwanie do zapłaty Nr 34/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku,
- 3) wezwanie do zapłaty Nr 60/2013 z dnia 15 października 2013 roku.

3) Umowa najmu lokalu socjalnego Nr 11/10 i Nr 8/2012

- umowa została zawarta na czas określony,
- zgodnie z § 4 pkt 2 umowy termin płatności czynszu ustalono do 10-tego każdego miesiąca na rachunek wynajmującego,
- w umowie znajduje się zapis, iż najemca zobowiązany jest uiszczać opłaty i ponosić koszt niezależnie od czynszu tj.: za energię elektryczną, za pobór wody, za wywóz nieczystości stałych i płynnych,
- miesięczny czynsz określony w umowie wynosi 23,63zł,
- pismem z dnia 09 stycznia 2012 r. Urząd Miejski w Halinowie ustalił na 2012 r. stawki za opłaty niezależne od wynajmującego (odbiór nieczystości stałych, nieczystości płynnych i opróżnienie kabiny sanitarnej) łącznie w kwocie 23,08zł z terminem obowiązywania od dnia 01 lutego 2012 r. i terminem płatności do dnia 10 każdego miesiąca,
- z wydruku komputerowego pod nazwą „wykaz rat z dnia 2013-11-20” wynika, iż na koncie ww. najemcy pozostała z 2011 roku nadpłata w wysokości 70,84zł,
- w 2012 roku najemca dokonał następujących wpłat w niżej wymienionych terminach i kwotach tj.:
 - przelew z dnia 23 stycznia 2012 roku w kwocie 47,26zł,
 - przelew z dnia 20 marca 2012 roku w kwocie 46,16zł,
 - przelew z dnia 10 kwietnia 2012 roku w kwocie 23,63zł,
 - przelew z dnia 10 kwietnia 2012 roku w kwocie 23,08zł,
 - przelew z dnia 09 maja 2012 roku w kwocie 23,63zł,
 - przelew z dnia 09 maja 2012 roku w kwocie 23,08zł,
 - przelew z dnia 16 maja 2012 roku w kwocie 23,63zł,
 - przelew z dnia 16 maja 2012 roku w kwocie 23,08zł,
 - przelew z dnia 26 czerwca 2012 roku w kwocie 23,08zł,
 - przelew z dnia 17 lipca 2012 roku w kwocie 23,63zł,
 - przelew z dnia 17 lipca 2012 roku w kwocie 23,08zł,
 - przelew z dnia 26 lipca 2012 roku w kwocie 100,80zł,
 - przelew z dnia 20 sierpnia 2012 roku w kwocie 23,63zł,
 - przelew z dnia 20 sierpnia 2012 roku w kwocie 23,08zł,
 - przelew z dnia 14 września 2012 roku w kwocie 23,63zł,
 - przelew z dnia 14 września 2012 roku w kwocie 23,08zł,
 - przelew z dnia 29 października 2012 roku w kwocie 23,63zł,
 - przelew z dnia 29 października 2012 roku w kwocie 100,80zł,
 - przelew z dnia 26 listopada 2012 roku w kwocie 46,16zł,
 - przelew z dnia 26 listopada 2012 roku w kwocie 23,63zł,
 - przelew z dnia 27 grudnia 2012 roku w kwocie 23,08zł,
 - przelew z dnia 27 grudnia 2012 roku w kwocie 23,63zł,
- na dzień 31 grudnia 2012 roku najemca posiadał nadpłatę w kwocie 248,13zł,
- naliczono odsetki w kwocie 0,13zł.

4) Umowa najmu lokalu socjalnego Nr 07/2011 i Nr 9/2012

- umowa zawarta na czas określony,
- zgodnie z § 4 pkt 2 umowy termin płatności czynszu ustalono do 10-tego każdego miesiąca na rachunek wynajmującego,
- w umowie znajduje się zapis, iż najemca zobowiązany jest uiszczać opłaty i ponosić koszt niezależnie od czynszu tj.: za energię elektryczną, za pobór wody, za wywóz nieczystości stałych i płynnych,
- miesięczny czynsz określony w umowie wynosi 26,98zł,
- pismem z dnia 09 stycznia 2012 r. Urząd Miejski w Halinowie ustalił na 2012 r. stawki za opłaty niezależne od wynajmującego (odbiór nieczystości stałych, nieczystości płynnych i opróżnienie kabiny sanitarnej) łącznie w kwocie 19,31zł z terminem obowiązywania od dnia 01 lutego 2012 r. i terminem płatności do dnia 10 każdego miesiąca,
- z wydruku komputerowego pod nazwą „wykaz rat z dnia 2013-11-20” wynika, iż na koncie ww. najemcy pozostała z 2011 roku nadpłata w wysokości 314,19zł,
- nadpłata z 2011 roku w kwocie 314,19zł została zaliczona na pokrycie zobowiązań za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec 2012 roku,
- nadpłata z 2011 roku zaliczona została również na część zobowiązań za miesiąc sierpień 2012 roku,
- zobowiązania za miesiąc wrzesień, październik, listopad, grudzień 2012 roku nie zostały uregulowane, w związku z tym Burmistrz Halinowa skierował do najemcy wezwanie do zapłaty tj.
 - wezwanie do zapłaty Nr 84/2012 z dnia 08 listopada 2012 roku razem z odsetkami,
 - wezwanie do zapłaty Nr 119/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku odsetkami 232,85zł.

5) Umowa najmu lokalu socjalnego Nr 8/2011 i Nr 12/2012

- umowa została zawarta na czas określony,
- zgodnie z § 4 pkt 2 umowy termin płatności czynszu ustalono do 10-tego każdego miesiąca na rachunek wynajmującego,
- w umowie znajduje się zapis, iż najemca zobowiązany jest uiszczać opłaty i ponosić koszt niezależnie od czynszu tj.: za energię elektryczną, za pobór wody, za wywóz nieczystości stałych i płynnych,
- miesięczny czynsz określony w umowie wynosi 32,23zł,
- pismem z dnia 09 stycznia 2012 r. Urząd Miejski w Halinowie ustalił na 2012 r. stawki za opłaty niezależne od wynajmującego (odbiór nieczystości stałych, nieczystości płynnych i opróżnienie kabiny sanitarnej) łącznie w kwocie 19,31zł z terminem obowiązywania od dnia 01 lutego 2012 r. i terminem płatności do dnia 10 każdego miesiąca,
- z wydruku komputerowego pod nazwą „wykaz rat z dnia 2013-11-20” wynika, iż na koncie ww. najemcy pozostała z 2011 roku nadpłata w wysokości 160,03zł,
- wpłat dokonywano terminowo.

6) Umowa najmu lokalu socjalnego Nr 14/2012

- umowa zawarta na czas określony,
- zgodnie z § 4 pkt 2 umowy termin płatności czynszu ustalono do 10-tego każdego miesiąca na rachunek wynajmującego,

- w umowie znajduje się zapis, iż najemca zobowiązany jest uiszczać opłaty i ponosić koszt niezależnie od czynszu tj.: za energię elektryczną, za pobór wody, za wywóz nieczystości stałych i płynnych,
- miesięczny czynsz określony w umowie wynosi 17,85zł,
- pismem z dnia 03 grudnia 2012 r. Urząd Miejski w Halinowie ustalił na 2012 r. stawki za opłaty niezależne od wynajmującego (odbiór nieczystości stałych, nieczystości płynnych i opróżnienie kabiny sanitarnej) łącznie w kwocie 19,31zł z terminem obowiązywania od dnia 01 grudnia 2012 r. i terminem płatności do dnia 10 każdego miesiąca,
- w dniu 10 grudnia 2012 roku najemca dokonał wpłaty w wysokości 19,31zł,
- na dzień 31 grudnia 2012 roku do zapłaty pozostała kwota 17,85zł,
- w związku z brakiem wpłaty Burmistrz Halinowa skierował do najemcy wezwanie do zapłaty Nr 54/2013 z dnia 12 sierpnia 2013r. kwoty 17,85zł wraz z odsetkami,
- w dniu 22 października 2013 roku najemca dokonał wpłaty zaległych należności wraz odsetkami.

7) Umowa najmu lokalu socjalnego Nr 9/2011 i Nr 15/2012

- umowa zawarta na czas określony,
- zgodnie z § 4 pkt 2 umowy termin płatności czynszu ustalono do 10-tego każdego miesiąca na rachunek wynajmującego,
- w umowie znajduje się zapis, iż najemca zobowiązany jest uiszczać opłaty i ponosić koszt niezależnie od czynszu tj.: za energię elektryczną, za pobór wody, za wywóz nieczystości stałych i płynnych,
- miesięczny czynsz określony w umowie wynosi 35,18zł,
- pismem z dnia 09 stycznia 2012 r. Urząd Miejski w Halinowie ustalił na 2012 r. stawki za opłaty niezależne od wynajmującego (odbiór nieczystości stałych, nieczystości płynnych i opróżnienie kabiny sanitarnej) łącznie w kwocie 96,55zł z terminem obowiązywania od dnia 01 lutego 2012 r. i terminem płatności do dnia 10 każdego miesiąca,
- z wydruku komputerowego pod nazwą „wykaz rat z dnia 2013-11-20” wynika, iż na koncie ww. najemcy pozostała z 2011 roku nadpłata w wysokości 720,39zł,
- zobowiązania za miesiąc lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2012 roku nie zostały uregulowane, w związku z tym Burmistrz Halinowa skierował do najemcy wezwanie do zapłaty tj.
 - wezwanie do zapłaty Nr 91/2012 z dnia 08 listopada 2012 roku wraz z odsetkami,
 - wezwanie do zapłaty Nr 112/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku wraz z odsetkami,

Najem lokali użytkowych

W okresie objętym kontrolą w Gminie Halinów obowiązywało 9 umów najmu lokali użytkowych, sprawdzenia terminowości regulowania czynszu objęto 3 najemców, co stanowi 33,33% populacji.

Terminowość regulowania należności z tytułu najmu lokali użytkowych sprawdzono na przykładzie 3 następujących umów najmu tj.:

- 1) Umowa najmu Nr 23/95 z dnia 22 marca 1995r. (aneks Nr 1/96 z dnia 23 stycznia 1996 rok, aneks Nr 2 z dnia 01 marca 1997 roku, aneks Nr 3 z dnia 22 stycznia 1999 roku, aneks Nr 4 z dnia 18 lutego 2000 roku, aneks Nr 5/2001 z dnia 05 lutego 2001 roku, aneks Nr 6 z dnia 19 marca 2002 roku, aneks Nr 7 z dnia 01 lipca 2008 roku, aneks Nr 8 z dnia 30 grudnia 2011 roku),

- umowa została zawarta od dnia 01 kwietnia 1995r. na czas nieokreślony z możliwością wcześniejszego rozwiązania umowy za uprzednim 3 miesięcznym wypowiedzeniem. Aneksiem Nr 8 z dnia 30 grudnia 2011r. do umowy najmu lokalu użytkowego Nr 23/95 z dnia 22 marca 1995r. strony zgodnie ustaliły, iż umowa ulega rozwiązaniu z dniem 31 grudnia 2012 r.,
 - aneksem Nr 8 z dnia 30 grudnia 2011r. do umowy najmu lokalu użytkowego Nr 23/95 z dnia 22 marca 1995r. strony ustaliły, iż najemca będzie płacił czynsz miesięczny w terminie 14 dnia od daty otrzymania faktury wystawionej przez wynajmującego,
 - miesięczny czynsz od stycznia do marca 2012 r. zgodnie z aneksem Nr 6 z dnia 19 marca 2002r. do umowy z dnia 22 marca 1995r. wynosił 852zł + podatek VAT, natomiast od 01 kwietnia 2012 r. aneksem Nr 8 z dnia 30 grudnia 2011r. strony ustaliły, iż najemca będzie płacił czynsz miesięczny w wysokości 2.130,00zł + podatek VAT,
 - najemcy wystawiono faktury na kwoty czynszu wynikające z umowy najmu,
 - najemca wpłat za faktury VAT za miesiąc styczeń, wrzesień, grudzień dokonał po terminie. Od nieterminowych płatności naliczono i pobrano odsetki,
 - pozostałych wpłat dokonano terminowo.
- 2) W 2012 roku obowiązywały dwie umowy najmu lokalu użytkowego Nr 5/2011 z dnia 01 kwietnia 2012 roku zawarta na okres od dnia 01 kwietnia 2011 roku do dnia 31 marca 2012 roku oraz umowa Nr 6/2012 z dnia 02 kwietnia 2012 r. - umowa najmu została zawarta na okres od dnia 01 kwietnia 2012 r. do dnia 31 marca 2015r.,
- w umowach ustalono, iż najemca obowiązany jest dokonać opłat za wynajmowany lokal w terminie 14 dni po wystawieniu faktury VAT na konto Urzędu Miejskiego w Halinowie,
 - miesięczny czynsz ustalono w wysokości łącznie 446,74zł,
 - najemcy wystawiono faktury na kwoty czynszu wynikające z umowy najmu,
 - najemca wpłat za faktury VAT za miesiąc styczeń, marzec, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień dokonał po terminie. Od nieterminowych płatności naliczono i pobrano odsetki,
 - pozostałych wpłat dokonano terminowo.
- 3) w 2012 roku obowiązywały dwie umowy najmu lokalu użytkowego Nr 4/2011 z dnia 01 marca 2011 roku na czas oznaczony do dnia 29 lutego 2012 roku oraz umowa Nr 10/2012 z dnia 24 sierpnia 2012 r.
- umowa najmu została zawarta na czas oznaczony tj. od dnia 24 sierpnia 2012 roku do dnia 24 sierpnia 2015 roku,
 - zgodnie z § 4 pkt 2 umowy ustalono, iż czynsz płatny będzie miesięcznie na rachunek wskazany przez wynajmującego w terminie 14 dni roboczych po przedstawieniu najemcy faktury VAT. W przypadku dokonania płatności przelewem za datę dokonania zapłaty uważać się będzie datę uznania rachunku bankowego wynajmującego,
 - ustalono miesięczny czynsz w wysokości 922,50zł,
 - najemca dokonywał wpłat w terminie określonym w umowie.

Czynności kontrolnych dokonano między innymi w zakresie:

- sporządzania i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem,

- podjęcia uchwały przez Radę Gminy w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gmin.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż nie podano do publicznej wiadomości tj. w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (w przypadku umowy najmu lokalu użytkowego Nr 6/2012 i umowy najmu lokalu użytkowego Nr 10/2012).

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe)

Podjęcie uchwał

- Rada Miejska w Halinowie w dniu 24 października 2008 roku podjęła uchwałę Nr XXII/199/08 w sprawie uchwalania wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2008 – 2013,

- Rada Miejska w Halinowie w dniu 29 października 2004 roku podjęła uchwałę Nr XXIV/263/04 w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Halinów.

Prawidłowość naliczania czynszów najmu, dochodzenie zaległości czynszowych

Kontrolę prawidłowości naliczania czynszów najmu sprawdzono na przykładzie nw. umów najmu lokali mieszkalnych w 2012 roku.: umowa Nr 8/2012, umowa Nr 9/2012, umowa Nr 12.2012, umowa Nr 13/2012, umowa Nr 14/2012, umowa Nr 15/2012 tj. 11,11% wszystkich umów najmu lokali mieszkalnych w 2012 roku.

We wszystkich przykładach stwierdzono zgodne, ze stawkami określonymi w zarządzeniu Nr 28/05 Burmistrza Miasta Halinowa z dnia 23 marca 2005 roku w sprawie ustalenia zasad naliczania wysokości miesięcznej stawki czynszu dla najemców lokali tworzących mieszkaniowy zasób gminy oraz zarządzeniu Nr 145 Burmistrza Miasta Halinowa z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 28/05 Burmistrza Miasta Halinowa z dnia 23 marca 2005 roku, dotyczącego ustalenia zasad naliczania wysokości miesięcznej stawki czynszu dla najemców lokali tworzących mieszkaniowy zasób gminy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4. Ewidencja księgową dochodów z majątku gminy

Dochody majątku Gminy Halinów w 2012 roku księgowane były w następujący sposób:

- przypis należności księgowano strona Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych (z odpowiednim rozszerzeniem analitycznym dla danego tytułu) oraz na stronie Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływy księgowane są na stronie Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, odpis należności księgowano na stronie Wn 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, Ma 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Dokumenty do kontroli przedłożyli Pani Agnieszka Mikulska – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, Pani Ewa Ptaszyńska – Inspektor ds. gospodarki gruntami oraz Pan Michał Białowąs – młodszy referent ds. gospodarki komunalnej.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo na koncie 011 – „Środki trwałe” jak również ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej konta 011 – „Środki trwałe” (wydruk komputerowy z dnia 28 listopada 2013 roku) według stanu na dzień 01 stycznia 2012 roku wyniosła 39.083.832,54zł, na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosła 81.164.434,51zł. Obroty Wn konta (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych za rok 2012 wyniosły 45.011.200,00zł, obroty Ma (zmniejszenia) 2.930.598,03zł.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych sprawdzono na przykładzie miesiąca sierpnia 2012 roku, co stanowi 8,33% całego okresu objętego kontrolą:

- w dniu 03 sierpnia 2012 roku zaksięgowano na stan środków trwałych dwie bramki do piłki nożnej na kwotę 7.099,56zł (poz. księg. 6966/2012) na podstawie faktury VAT nr 058/2012 z dnia 24 lipca 2012 roku za bramki do piłki nożnej aluminiowe na kwotę 7.099,56zł, OT nr 50/2012 z dnia 03 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 03 sierpnia 2012 roku wyksięgowano ze stanu środków trwałych bramki do piłki nożnej w związku z przekazaniem do Gminnego Centrum Kultury w Okuniewie dwóch bramek do piłki nożnej z przeznaczeniem na boisko w Michałowie, na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 20 lipca 2012 roku na kwotę 7.099,56zł (poz. księg. 6967/2012), PT nr 5/2012 z dnia 03 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 31 sierpnia 2012 roku zaksięgowano na stan środków trwałych sieć wodociągową w Długiej Kościelnej na kwotę 18.800,00zł (poz. księg. 7854/2012) na podstawie faktury VAT nr 0063/2012 z dnia 18 czerwca 2012 roku za wykonanie sieci wodociągowej w Długiej Kościelnej na kwotę 18.800,00zł, protokołu odbioru technicznego końcowego nr 6 sieci wodociągowej z dnia 24 maja 2012 roku, OT nr 51/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 31 sierpnia 2012 roku wyksięgowano ze stanu środków trwałych w związku z przekazaniem do Zakładu Komunalnego w Halinowie sieci wodociągowej w Długiej Kościelnej w kwocie 18.800,00zł (poz. księg. 7855/2012) na podstawie PT nr 6/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 31 sierpnia 2012 roku zaksięgowano na stan środków trwałych oświetlenie boiska przy Szkole Podstawowej w Cisi, na kwotę 22.386,00zł (poz. księg. 7856/2012) na podstawie faktury VAT nr 17/2012 z dnia 01 sierpnia 2012 roku za wykonanie oświetlenia boiska sportowego przy szkole w Cisiu na kwotę 22.386,00zł, protokołu z odbioru końcowego i przejęcia do eksploatacji zadania inwestycyjnego, OT nr 52/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 31 sierpnia 2012 roku wyksięgowano ze stanu środków trwałych oświetlenie boiska przy Szkole Podstawowej w Cisiu w kwocie 22.386,00zł (poz. księg. 7857/2012) na podstawie PT nr 7/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 31 sierpnia 2012 roku zaksięgowano na stan środków trwałych sieć wodociągową w Okuniewie na kwotę 20.000,00zł (poz. księg. 7858/2012) na podstawie faktury VAT nr 0055/2012 z dnia 29 maja 2012 roku za budowę sieci wodociągowej w Okuniewie na kwotę 20.000,00zł, OT nr 53/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 31 sierpnia 2012 roku wyksięgowano ze stanu środków trwałych sieć wodociągową w Okuniewie w kwocie 20.000,00zł (poz. księg. 7859/2012) na podstawie PT nr 10/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 31 sierpnia 2012 roku zaksięgowano na stan środków trwałych sieć wodociągową Hipolitów na kwotę 7.650,00zł (poz. księg. 7860/2012) na podstawie faktury VAT nr 0064/2012 z dnia 19 czerwca 2012 roku za wykonanie sieci wodociągowej Hipolitów na kwotę 7.650,00zł, OT nr 54/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku,

- w dniu 31 sierpnia 2012 roku wyksięgowano ze stanu środków trwałych sieć wodociągową Hipolitów w kwocie 7.,650,00zł (poz. ksiąg. 7861/2012) na podstawie PT nr 9/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 31 sierpnia 2012 roku zaksięgowano na stan środków trwałych sieć kanalizacyjną Hoplitów na kwotę 10.000,00zł (poz. ksiąg. 7862/2012) na podstawie faktury VAT nr 0065/2012 z dnia 19 czerwca 2012 roku za wykonanie sieci kanalizacyjnej Hipolitów na kwotę 10.000,00zł, OT nr 55/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 31 sierpnia 2012 roku wyksięgowano ze stanu środków trwałych sieć kanalizacyjną Hipolitów w kwocie 10.000,00zł (poz. ksiąg. 7863/2012) na podstawie PT nr 8/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 31 sierpnia 2012 roku zaksięgowano na stan środków trwałych drogę gminną Cisie na kwotę 22.189,20zł (poz. ksiąg. 7864/2012) na podstawie faktury VAT nr 56/012 z dnia 07 sierpnia 2012 rok za przebudowę drogi gminnej w miejscowości Cisie na kwotę 22.189,20zł, OT nr 56/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dla środków trwałych opracowane zostały tabele amortyzacyjne umożliwiające:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz zwiększenia bądź zmniejszenia,
- zaszeregowanie do poszczególnej grupy, podgrupy i rodzaju,
- określenie rocznej stawki umorzeniowej poszczególnego środka trwałego,

Na podstawie ewidencji syntetycznej prowadzonej komputerowo na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ustalono, iż bilans otwarcia wyniósł 3.179.874,42zł, zmniejszenia (Wn) wyniosły 105.360,76zł, zwiększenia (Ma) 1.273.456,77zł. Stan umorzenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniósł 4.347.970,43zł.

Ewidencja szczegółowa do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” prowadzona jest w tabelach amortyzacyjnych.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych

Do kontroli przedstawiono ewidencję analityczną w postaci tabeli amortyzacyjnej Urzędu Miejskiego w Halinowie, prowadzoną komputerowo.

Prawidłowość zastosowania stawek umorzeniowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 7 środków trwałych, wykazanych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Stawki umorzeniowe (%)	
		Zastosowane w Urzędzie Miejskim w Halinowie	wg ustawy
1.	Budynek Urzędu Gminy Halinów	2,5%	2,5%
2.	Budynek mieszkalny nauczycielski – Halinów, ul. 3 Maja	2,5%	1,5%
3.	Budynek mieszkalny nauczycielski nr 5	1,5%	1,5%
4.	Zestaw komputerowy	30%	30%
5.	Samochód Opel Combo Tour	20%	20%
6.	Oświetlenie boiska Długa Kościelna	4,5%	4,5%
7.	Oświetlenie uliczne Cisie, Zagórze	4,5%	4,5%

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dla środka trwałego wskazanego w powyższej tabeli pn. Budynek mieszkalny nauczycielski – Halinów, ul. 3 Maja zastosowano nieprawidłową stawkę umorzeniową wynikająca z załącznika Nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- do pozostałych składników środków trwałych poddanych próbie zastosowano prawidłową stawkę umorzeniową.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Z przedstawionej ewidencji syntetycznej konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” za 2012 rok (wydruk komputerowy z dnia 28 listopada 2013 roku) ustalono, iż wartość pozostałych środków trwałych na dzień 01 stycznia 2012 roku wyniosła 443.217,68zł, na dzień 31 grudnia 2012 roku 503.682,46zł. Ewidencja syntetyczna konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” i ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo.

Obroty Wn konta (zwiększenia) wynikające z urządzeń syntetycznych wyniosły 68.812,80zł, natomiast obroty Ma (zmniejszenia) 8.348,02zł.

Prawidłowość zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych w kontrolowanym roku 2012 sprawdzono na kwotę 10.469,02zł, co stanowi 15,21% wszystkich zwiększeń pozostałych środków trwałych w 2012 roku:

- w dniu 08 lutego 2012 roku zaksięgowano na stan pozostałych środków trwałych Apple iPhone 4S 16GB Czarny na kwotę 1.092,24zł (poz. księg. 765/2012) na podstawie faktury VAT nr FV/7/01/2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku,
- w dniu 16 marca 2012 roku zaksięgowano na stan pozostałych środków trwałych szafki na kwotę 6.785,66zł (poz. księg. 2159/2012) na podstawie faktury VAT FV nr 6/2012 z dnia 13 marca 2012 roku,
- w dniu 27 czerwca 2012 roku zaksięgowano na stan pozostałych środków trwałych krzesło Prima Profil na kwotę 391,14zł (poz. księg. 5626/2012) na podstawie faktury VAT nr 0/0(004) 0016/174039 z dnia 22 czerwca 2012 roku,
- w dniu 17 sierpnia 2012 roku zaksięgowano na stan pozostałych środków trwałych szafy biurowe na kwotę 2.199,98zł (poz. księg. 7349/2012) na podstawie faktury VAT nr 12/2012 z dnia 06 sierpnia 2012 roku.

Prawidłowość zmniejszeń stanu pozostałych środków trwałych w kontrolowanym roku 2012 sprawdzono na kwotę 5.803,10zł, co stanowi 69,51% wszystkich zmniejszeń pozostałych środków trwałych w 2012 roku:

- w dniu 02 października 2012 roku wyksięgowano ze stanu pozostałych środków trwałych protokół likwidacyjny wyposażenia – komputer na kwotę 1.272,46zł (poz. księg. 8980/2012) na podstawie protokołu z prac Komisji Likwidacyjnej z dnia 02 października 2012 roku,
- w dniu 02 października 2012 roku wyksięgowano ze stanu pozostałych środków trwałych protokół likwidacyjny wyposażenia – drukarka na kwotę 740,00zł (poz. księg. 8980/2012) na podstawie protokołu z prac Komisji Likwidacyjnej z dnia 02 października 2012 roku,
- w dniu 02 października 2012 roku wyksięgowano ze stanu pozostałych środków trwałych gabloty oszklone na kwotę 677,10zł (poz. księg. 9002/2012) na podstawie protokołu przekazania wyposażenia (pozostałych środków trwałych) z dnia 02 października 2012 roku,
- w dniu 20 listopada 2012 roku wyksięgowano ze stanu pozostałych środków trwałych protokół zdawczo-odbiorczy wyposażenia na kwotę 3.113,54zł (poz. księg. 11023/2012) na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 05 listopada 2012 roku.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja syntetyczna konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest komputerowo, zaś analityczna ręcznie. Z przedłożonej do kontroli ewidencji syntetycznej konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (wydruk komputerowy z dnia 29 listopada 2013 roku) wynika, iż na dzień 01 stycznia 2012 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wyniósł 205.585,58zł, na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniósł 260.049,08zł. Obroty Wn konta (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych wyniosły 54.463,50zł, natomiast obroty Ma (zmniejszenia) 0,00zł.

Prawidłowość zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych w kontrolowanym roku 2012 sprawdzono na kwotę 3.628,50zł, co stanowi 9,51% ogólnej sumy zwiększeń wartości niematerialnych i prawnych:

- w dniu 05 marca 2012 roku zaksięgowano na stan wartości niematerialnych i prawnych licencję na dodatkowe stanowisko na kwotę 553,50zł (poz. księg. 1490/2012) na podstawie faktury VAT FS 174/2012 z dnia 20 lutego 2012 roku (wpływ faktury 27.02.2012 r.), nie zachowując zasady wprowadzania każdej operacji księgowej do ewidencji księgowej w miesiącu sprawozdawczym t.j. w miesiącu zaistnienia zdarzenia,
- w dniu 06 marca 2012 roku zaksięgowano na stan wartości niematerialnych i prawnych program Legislador – licencja Open na kwotę 3.075,00zł (poz. księg. 1550/2012) na podstawie faktury VAT 166/02/2012 z dnia 27 lutego 2012 roku (wpływ faktury 2.03.2012 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Ewidencja syntetyczna konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” prowadzona jest komputerowo. Z przedłożonej do kontroli ewidencji syntetycznej konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” (wydruk komputerowy z dnia 29 listopada 2013 roku) wynika, iż na dzień 01 stycznia 2012 roku stan długoterminowych aktywów finansowych wyniósł 328.790,00zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku 488.790,00zł.

Obroty Wn konta 030 (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych wyniosły 160.000,00zł, natomiast obroty Ma (zmniejszenia) 0,00zł.

Na podstawie przedłożonego do kontroli aktu notarialnego Repertorium A Nr 13700/2008 sporządzonego w dniu 29.07.2008r. ustalono, iż Gmina Halinów wniosła kapitał w wysokości 10.000,00zł do Spółki z o.o. „EKO-INWESTYCJA” z siedzibą w Sulejówku. Rada Miejska w Halinowie wydała uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego „EKO – INWESTYCJA” Sp. z o.o. tj:

- w dniu 03 marca 2012 roku uchwałę Nr XXXVII/316/10 o podwyższeniu kapitału zakładowego „EKO – INWESTYCJA” Sp. z o.o. przez Gminę Halinów o kwotę 59.000,00zł,
- w dniu 09 września 2010 roku uchwałę Nr XLII/358/10 o podwyższeniu kapitału zakładowego „EKO – INWESTYCJA” Sp. z o.o. z siedzibą w Sulejówku do kwoty 843.949,00zł, poprzez ustanowienie nowych udziałów oraz objęcie i pokrycie przez Gminę Halinów – zgodnie z umową spółki – udziałów o łącznej wartości 99.790,00zł,
- w dniu 28 września 2010 roku uchwałę Nr XLIII/371/10 o podwyższeniu kapitału zakładowego „EKO-INWESTYCJA” Sp. z o.o.

a) w roku 2011 nowych udziałów o łącznej wartości 160.000,00zł,

b) w roku 2012 nowych udziałów o łącznej wartości 160.000,00zł,

c) w roku 2013 nowych udziałów o łącznej wartości 471.210,00zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3.5. Materiały

Ewidencja syntetyczna konta 310 – „Materiały” prowadzona jest komputerowo. Na dzień 01 stycznia 2012 roku stan materiałów wyniósł 23.749,56zł, na dzień 31 grudnia 2012 r. 4.330,81zł.

Obroty Wn konta (zwiększenia) wynikające z urządzeń syntetycznych wyniosły 1.057,80zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 20.476,55zł.

Sprawdzono udokumentowanie zwiększeń w stanie materiałów na kwotę 1.057,80zł tj. 100% wszystkich zwiększeń w stanie materiałów:

- faktura VAT nr 30/02/2012 z dnia 21 lutego 2012 roku dotycząca zakupu worków na kwotę 1.180,80zł (poz. księg. 1311/2012).

Sprawdzono udokumentowanie zmniejszeń w stanie materiałów na kwotę 20.476,55zł tj. 100% wszystkich zmniejszeń w stanie materiałów:

- protokół przekazania z dnia 22 lutego 2012 roku oświetlenia drogowego, żarówki Philips w kwocie 20.476,55zł (poz. księg. 1148/2012).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli w zakresie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych oraz materiałów przedłożyła Pani Ewa Zgutka – Główny Specjalista do spraw księgowości budżetowej oraz Pani Karolina Wiśniewska - Inspektor ds. księgowości budżetowej i płac.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Halinów przedłożonego do kontroli przez Panią Beatę Budzyńską-Kupidura Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego ustalono, że w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. Gmina realizowała swoje zadania m.in. za pomocą ośmiu jednostek budżetowych (innych niż Urząd).

Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów, określających w szczególności ich nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności, sprawdzono na przykładzie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie, w oparciu o przedłożone do kontroli poniżej wskazane dokumenty.

- Uchwała nr XXII.190.2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie założenia Samorządowego Przedszkola w Cisiu oraz utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu, wraz z załącznikami: nr 1 – akt założycielski Samorządowego Przedszkola w Cisiu, nr 2 – statut Samorządowego Przedszkola w Cisiu, nr 3 – akt założycielski Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu, nr 4 – statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Cisiu. Statut Szkoły Podstawowej w Cisiu zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną w dniu 14.09.2010 r.
- Uchwała nr XXXIV/201/94 z dnia 30 kwietnia 1994 r. Rady Gminy w Halinowie w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie. Uchwała nr XXIX/259/98 z dnia 23 kwietnia 1998 r. Rady Gminy w Halinowie w sprawie zmiany uchwały nr XXXIV/201/94. Uchwała nr IV/50/99 z dnia 12 marca 1999 r. Rady Gminy w Halinowie w sprawie zmian w uchwale nr XXXIV/201/94. Uchwała nr IV/54/99 z dnia 12 marca 1999 r. Rady Gminy w Halinowie w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Okuniewie wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie. Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną w dniu 30.11.2011 r.

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

W dniu 28 grudnia 2011 r. Rada Miejska w Halinowie podjęła uchwałę nr XVII.137.2011 w sprawie uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 rok. Jako potwierdzenie przekazania przedmiotowych informacji, do kontroli przedłożono pisma z dnia 13.01.2012 r., wszystkie

opatrzone tym samym numerem RFB.3021.2.2012 i podpisane przez Panią Teresę Karwowską Skarbnika Halinowa, skierowane do: Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie (odebrane w dniu 13.01.2012 r.), Dyrektora Szkoły Podstawowej w Chobocie (odebrane w dniu 13.01.2012 r.), Dyrektora Zespołu Szkół w Halinowie (odebrane w dniu 13.01.2012 r.), Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Okuniewie (odebrane w dniu 13.01.2012 r.), Dyrektora Gminnego Centrum Informacji w Halinowie (odebrane w dniu 16.01.2012 r.), Dyrektora Szkoły Podstawowej w Cisiu (odebrane w dniu 13.01.2012 r.), Dyrektora Szkoły Podstawowej w Brzezinach (odebrane w dniu 13.01.2012 r.), Dyrektora Zakładu Komunalnego w Halinowie (odebrane w dniu 13.01.2012 r.), Dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Halinowie (odebrane w dniu 16.01.2012 r.), Dyrektora Biblioteki Publicznej Gminy Halinów (odebrane w dniu 16.01.2012 r.).

W zakresie Biblioteki Publicznej Gminy Halinów, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie, Gminnego Centrum Informacji w Halinowie, jako potwierdzenie odbioru w/w pism został na nich złożony podpis wraz z datą. W zakresie pozostałych jednostek pisma zostały przedłożone do kontroli łącznie z dokumentami pn. „Zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego do” (opatrzone m.in. numerem pisma będącego przedmiotem przekazania), na których odbierający zamieszczał datę odbioru, podpis oraz pieczęć jednostki do której kierowane było pismo.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Teresy Karwowskiej Skarbnika Halinowa ustalono, że w uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w okresie badanym w Urzędzie i w jednostkach budżetowych Gminy Halinów, nie było zapisów regulujących terminy rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów i wydatków.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie poniżej wskazanych dokumentów, w odniesieniu do jednostek budżetowych innych niż Urząd.

- Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wskazane w punkcie protokołu dotyczącym księgowości i sprawozdawczości – sprawozdawczość budżetowa finansowa i inna – sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 28.03.2013 r. (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49) oraz w punkcie protokołu dotyczącym księgowości i sprawozdawczości – sprawozdawczość budżetowa finansowa i inna - sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (A7E9839F36C191E8); w zakresie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie kontrolę przeprowadzono na podstawie korekty sprawozdania Rb-27S sporządzonej dnia 30.10.2013 r.
- Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999...konto od: 222 do: 222, organ” sporządzony dnia 31.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.
- Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999...konto od: 223 do: 223, organ” sporządzony dnia 31.10.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. zbiorczo dla wszystkich dzienników częściowych.

Ustalenia wskazano poniżej.

Dochody

- Na dzień 01.01.2012 r. oraz na dzień 31.12.2012 r. analityczne konta 222 ksiąg rachunkowych organu wykazywały salda zerowe.

- W okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. jednostki budżetowe Gminy Halinów inne niż Urząd, zrealizowały dochody w kwocie ogółem 174.635,28 zł.
- Ze sprawozdania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie wynika, że jednostka zrealizowała dochody w kwocie 16.228,09 zł natomiast z ewidencji prowadzonej w zakresie w/w jednostki na analitycznych kontach 222, wynikają następujące dane liczbowe:

Numer konta	Obroty Wn	Obroty Ma
222-6-1	5.082,88	5.082,88
222-6-2	3.804,20	3.804,20
222-6-3	2.718,07	2.718,07
222-6-4	336,00	336,00
222-6-6	37.234,09	37.234,09
222-6-7	387,20	387,20
Ogółem	49.562,44	49.562,44

Ewidencja na koncie 222-6-2, na koncie 222-6-3 oraz na koncie 222-6-7 dotyczy dochodów zrealizowanych przez jednostkę na rzecz budżetu Gminy Halinów, natomiast w zakresie pozostałych kont ewidencja dotyczyła dochodów realizowanych przez jednostkę w ramach zadań zleconych i zapisy na przedmiotowych kontach przebiegały w sposób następujący: na stronie Ma, poza dochodami przekazanymi przez jednostkę należnymi budżetowi Gminy Halinów, ewidencjonowano również dochody zrealizowane na rzecz budżetu państwa oraz na rzecz innych gmin, a na stronie Wn poza przeksięgowaniem na stronę Ma konta 901 dochodów zrealizowanych przez jednostkę na rzecz budżetu Gminy Halinów, ewidencjonowano również rozliczenie dochodów wpłaconych przez jednostkę z tytułu realizacji zadań zleconych poprzez wprowadzenie na stronę Ma analitycznego konta 224 zobowiązań wobec budżetu państwa oraz wobec innych jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie zapisów wprowadzanych na konto 901 „Dochody budżetu” (wydruk pn. „Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/999999 konto od: 901 do: 901, organ” sporządzony dnia 05.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.) ustalono, że w 2012 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Halinowie z tytułu realizacji zadań zleconych, na rzecz Gminy Halinów zrealizował dochody w kwocie ogółem 9.318,62 zł: 2.541,44 zł – część kwoty zaewidencjonowanej na koncie 222-6-1 i przeksięgowanej na konto 901, 6.777,18 zł – część kwoty zaewidencjonowanej na koncie 222-6-6 i przeksięgowanej na konto 901. Z treści zapisów księgowych wprowadzonych na konto 222-6-1 i na konto 222-6-6 wynika, że ewidencjonowano tam wpłaty Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie odpowiednio z tytułu zaliczki alimentacyjnej i z tytułu funduszu alimentacyjnego. W sprawozdaniu rocznym Rb-27S w/w jednostki (zarówno w pierwotnym sporządzonym dnia 10.01.2013 r. jak i w korekcie z dnia 30.10.2013 r.) jako źródło uzyskania dochodów w kwocie 2.541,44 zł i w kwocie 6.777,18 zł, w zakresie paragrafu klasyfikacji budżetowej, wskazano odpowiednio § 0970 i § 0980, a nie § 2360; w sprawozdaniu zbiorczym jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1 z dnia 28.03.2013 r.) kwoty te zostały jednak wykazane jako zrealizowane w § 2360. Odnosząc się do kwoty dochodów wykonanych, powyższe powoduje, że dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym ogółem w § 0970, ogółem w § 0980, ogółem w § 2360 nie są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych:

§ klasyfikacji budżetowej	Sprawozdania jednostkowe	Sprawozdanie zbiorcze	Różnica
0970	269.403,10	266.861,66	2.541,44
0980	6.777,18	0,00	6.777,18
2360	4.115,91	13.434,53	9.318,62

Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa poinformowała, że Urząd nie wzywał Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie do sporządzenia

korekty sprawozdani Rb-27S celem wykazania przedmiotowych dochodów w § 2360 ponieważ sprawozdanie Rb-27S tej jednostki zostało sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Wydatki

- Na dzień 01.01.2012 r. analityczne konta 223 ksiąg rachunkowych organu wykazywały salda zerowe.

Na dzień 31.12.2012 r. analityczne konta 223 ksiąg rachunkowych organu nie wykazywały sald należności (Wn) od jednostek z tytułu niewykorzystanych przez nie środków przekazanych im z budżetu na wydatki, natomiast z tytułu rozliczeń z Gminnym Centrum Informacji w Halinowie analityczne konto 223 wykazuje saldo zobowiązań budżetu wobec tej jednostki w kwocie 1.108,19 zł.:

	Kwota w zł	Nr konta księgowego
Środki przekazane jednostce	353.000,00	223-1
	11.953,81	223-37
Środki wykorzystane przez jednostkę (wykazane w sprawozdaniu Rb-28S)	363.286,05	
Środki zwrócone przez jednostkę	2.775,95	
Saldo zobowiązań wobec jednostki	1.108,19	223-37

W odpowiedzi na zapytanie o tytuł zobowiązania budżetu wobec Gminnego Centrum Informacji w Halinowie (kwota 1.108,19 zł), inspektorzy kontroli uzyskali informację iż budżet Gminy Halinów nie posiadał na dzień 31.12.2012 r. zobowiązań wobec Gminnego Centrum Informacji w Halinowie, natomiast na dzień 01.01.2012 r. posiadał należności od tej jednostki w tejże kwocie 1.108,19 zł. Jako potwierdzenie zgodności udzielonego wyjaśnienia z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do kontroli przedłożono wydruk o tytule/nazwie zgodnym z tytułem/nazwą wydruku stanowiącego podstawę ustaleń kontroli zamieszczonych w powyższej tabeli – tj. wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999...konto od: 223 do: 223, organ” sporządzony dnia 03.01.2014 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.; z powyższego wydruku sporządzonego dnia 03.01.2014 r. wynika, że na dzień 01.01.2012 r. i na dzień 31.12.2012 r. analityczne konta księgowe 223 dotyczące rozliczeń budżetu w zakresie wydatków realizowanych przez Gminne Centrum Informacji w Halinowie wykazują odpowiednio ogółem saldo Wn/Ma w kwocie 1.108,19/0,00 i 0,00/0,00, pozostałe konta analityczne 223 na dzień 01.01.2012 r. i na dzień 31.12.2012 r. wykazują salda Wn/Ma w wartościach zerowych. Pani Ewa Zgutka Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej, która przedkładała do kontroli w/w wydruki poinformowała, że nie jest w stanie wskazać przyczyny powyżej opisanych rozbieżnościami pomiędzy wartościami wynikającymi z wydruku sporządzonego dnia 31.10.2013 r. i dnia 03.01.2014 r.

- W okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. jednostki budżetowe Gminy Halinów inne niż Urząd, zrealizowały wydatki w kwocie ogółem 18.475.988,58 zł.
- W księgach rachunkowych roku obrotowego 2012 ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy na analitycznych kontach 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzono w sposób następujący: środki przekazane na wydatki i zwroty niewykorzystanych wydatków ewidencjonowano w dzienniku częściowym pn. „Budżet główny” a wartości wydatków wykonanych wynikających ze sprawozdań Rb-28S w dzienniku częściowym pn. „Spraw.Szkół,MOP.GCP”.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych przedłożonego do kontroli przez Panią Beatę Budzyńską-Kupidura Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego ustalono,

że w okresie badanym na terenie Gminy Halinów funkcjonowała jedna jednostka organizacyjna prowadząca gospodarkę finansową na zasadach określonych dla zakładów budżetowych – Zakład Komunalny w Halinowie. Do kontroli przedłożono następujące uchwały Rady Miejskiej w Halinowie: nr XXVIII/154/93 z dnia 29 czerwca 1993 r. (uchwała Rady Gminy w Halinowie), nr IX/71/03 z dnia 23 maja 2003 r., nr XIII/113/03 z dnia 24 października 2003 r., nr XX/233/04 z dnia 25 czerwca 2004 r., nr XXVIII/319/05 z dnia 18 marca 2005 r., nr V/36/07 z dnia 02 marca 2007 r., nr XXII/200/08 z dnia 24 października 2008 r., nr XII.91.2011 z dnia 28 czerwca 2011 r., nr XXI.176.2012 z dnia 27 marca 2012 r., nr XXII.191.2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r. W oparciu o w/w uchwały ustalono:

- Zakład został utworzony w 1993 r. (uchwała nr XXVIII/154/93 z dnia 29 czerwca 1993 r. Rady Gminy w Halinowie w sprawie utworzenia zakładu budżetowego oraz zatwierdzenia statutu).
- Uchwałami Rady Miejskiej w Halinowie wprowadzano zmiany do statutu, m.in. poprzez podjęcie w dniu 24 października 2008 r. uchwały nr XXII/200/08. Po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w/w uchwałą z § 5 statutu wynika, że jako główny przedmiot działalności Zakładu Komunalnego w Halinowie wskazano uzdatnianie i zaopatrzenie odbiorców w wodę oraz odprowadzanie i oczyszczanie ścieków.
- W § 5 ust. 2 statutu zapisano cyt. „Zakład może prowadzić inną działalność komunalną wynikającą z potrzeb gminy zleconą przez Burmistrza Miasta Halinów...”. Powyższy zapis został uchylony uchwałą nr XXII.91.2011 z dnia 28 czerwca 2011 r. Rady Miejskiej w Halinowie.
- Zmiany wprowadzone do statutu w okresie 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. dotyczyły zmiany siedziby (uchwały Rady Miejskiej w Halinowie: nr XXI.176.2012 z dnia 27 marca 2012 r., nr XXII.191.2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r.).

Kontrolę rozliczeń Zakładu Komunalnego w Halinowie z budżetem Gminy Halinów przeprowadzono na podstawie poniżej wskazanych dokumentów.

- Uchwała nr XVII.137.2011 z dnia 28 grudnia Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 rok.
- Pismo nr RFB.3021.2.2012 z dnia 13.01.2012 r. skierowane z Urzędu do Kierownika Zakładu Komunalnego w Halinowie informujące m.in. o wielkości dotacji przewidzianej w budżecie Gminy Halinów na dofinansowanie budowy nowej siedziby Zakładu.
- Sprawozdanie Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (A7E9839F36C191E8).
- Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 224 do: 224, jednostka” sporządzony dnia 14.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.
- Korekta nr 1 sprawozdanie Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego dnia 28.03.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (5FE4B5FF5F888A49).
- Sprawozdanie Rb-30 (korekta) Zakładu Komunalnego w Halinowie sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (sprawozdanie posiada datę sporządzenia w dniu 31.12.2012 r. data wpływu do Urzędu w dniu 29.03.2013 r.).
- Bilans (korekta) Zakładu Komunalnego w Halinowie sporządzony wg stanu na dzień 31.12.2012 r. – data wpływu do Urzędu w dniu 26.04.2013 r. (bilans posiada błędną datę sporządzenia w dniu 25.04.2012 r.).
- Rachunek zysków i strat Zakładu Komunalnego w Halinowie sporządzony dnia 28.03.2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2012 r.
- Uchwała nr XXXIV.304.2013 z dnia 27 marca 2013 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie częściowego zwolnienia samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu

Komunalnego w Halinowie z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Halinów.

W zakresie Zakładu Komunalnego w Halinowie, Rada Miejska nie określiła terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu; do dnia 31.12.2012 r. Burmistrz Halinowa nie przedłożył Radzie Miejskiej w Halinowie projektu uchwały obejmującej powyższe zagadnienia. W dniu 16.01.2014 r. do kontroli przedłożono uchwałę nr XLII.389.2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie określenia terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez samorządowy zakład budżetowy do budżetu Gminy Halinów oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu Gminy Halinów.

- W 2012 r. dochody Gminy Halinów z tytułu wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego stanowiły kwotę 11.764,22 zł i dotyczyły nadwyżki zrealizowanej przez Zakład za 2011 r. W/w kwota została wpłacona na rachunek budżetu w dniu 13.03.2012 r. (wyciąg bankowy nr 73 z dnia 13.03.2012 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001).
- W planie finansowym Zakładu na 2012 r. (załącznik nr 2 do uchwały nr XVII.137.2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 r.) ujęto: stan środków obrotowych na początek roku – 236.301,00 zł; przychody – 3.796.520,00 zł w tym dotacje na inwestycje – 88.000,00 zł; koszty – 3.796.520,00 zł, stan środków obrotowych na koniec roku – 236.301,00 zł; planowaną wpłatę do budżetu – 0,00 zł. Z przedłożonego do kontroli załącznika nr 1 (sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Halinów za 2012 rok) do zarządzenia nr 43.2013 z dnia 27 marca 2013 r. Burmistrza Halinowa w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Halinów za 2012 rok, przedstawienia sprawozdania z wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za 2012 rok oraz przedstawienia informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Halinów za 2012 r. wynika, że w zakresie planowanej wielkości przychodów oraz planowanej wielkości kosztów do dnia 31.12.2012 r. nie dokonywano zmian w planie finansowym Zakładu Komunalnego w Halinowie wprowadzonego uchwałą budżetową na 2012 r.; w w/w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Halinów za 2012 rok nie zamieszczono informacji odnośnie planowanego i wykonanego stanu środków obrotowych na początek i na koniec okresu, zamieszczono informację nt. nadwyżki środków obrotowych – kwota 243.092,69 zł (w sprawozdaniu Rb-30 pierwotnym sporządzonym dnia 31.01.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Zakład Komunalny w Halinowie w pozycji P 120 wykazał wpłatę do budżetu nadwyżki środków obrotowych w kwocie 243.092,69 zł).

Ponadto Pani Katarzyna Rektus Główny Księgowy Zakładu Komunalnego w Halinowie złożyła oświadczenie o treści cyt. „Oświadczam, że do dnia 31.12.2012 r. nie dokonywano zmian w planie finansowym w zakresie przychodów i kosztów, które spowodowałyby zwiększenie bądź zmniejszenie planu finansowego przyjętego uchwałą budżetową nr XVII.137.2011 w załączniku nr 2 dotyczącego Zakładu Komunalnego w Halinowie.”.

- W korekcie sprawozdania Rb-30, w zakresie planowanych przychodów, kosztów, stanu środków obrotowych na początek i na koniec okresu wykazano: planowane przychody – 3.708.520,00 zł (zaplanowane przychody – 3.796.520,00 zł minus zaplanowana kwota dotacji – 88.000,00 zł); planowany stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego – 236.301,00 zł; planowane koszty – 3.578.520,00 zł oraz podatek dochodowy od osób prawnych – 130.000,00 zł; planowany stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego – 236.301,00 zł; w pozycji dotyczącej

planowanej wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych nie wykazano żadnych wartości.

Ponadto w oparciu o powyżej wskazane dokumenty oraz na podstawie informacji uzyskanej od Pani Katarzyna Rektus Głównego Księgowego Zakładu Komunalnego w Halinowie dokonano następujących ustaleń.

- W bilansie Zakładu sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2012 r. w kolumnie stan na początek roku, nie uwzględniono zobowiązań w kwocie 11.764,22 zł wobec budżetu Gminy Halinów z tytułu wpłaty nadwyżki środków obrotowych, która to kwota została wpłacona na rachunek budżetu w 2012 r., a pozycję bilansu - III. „Nadwyżka środków obrotowych” wypełniono w wartościach zerowych.
- W korekcie sprawozdania Rb-30 w kolumnie dotyczącej stanu na początek okresu sprawozdawczego w pozycji W040 „Zobowiązania i inne rozliczenia” nie uwzględniono zobowiązań w kwocie 11.764,22 zł wobec budżetu Gminy Halinów z tytułu nadwyżki środków obrotowych za 2011 r., która została wpłacona na rachunek budżetu w 2012 r.
- Kwoty prezentowane w pozycji W040 „Zobowiązania i inne rozliczenia” korekty sprawozdania Rb-30, wykazano zarówno na początek jak i na koniec okresu sprawozdawczego łącznie z rezerwami na zobowiązania, które na dzień 01.01.2012 r. stanowiły kwotę 397.940,15 zł, a na dzień 31.12.2012 r. kwotę 180.000,00 zł.
- W korekcie sprawozdania Rb-30 w pozycji W040 „Zobowiązania i inne rozliczenia” w kolumnie stanu na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 548.874,79 zł tj. o 90,68 zł wyższą w stosunku do pozycji bilansu - C. „Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” (548.784,11 zł).
- W korekcie sprawozdania Rb-30 koszty wykazano w kwocie wyższej o 90,68 zł (5.364.901,55 zł) w stosunku do kosztów wynikających z rachunku zysków i strat (5.364.810,87 zł).
- W bilansie Zakładu oraz w korekcie sprawozdania Rb-30 wykazano nadwyżkę środków obrotowych w kwocie 96.799,52 zł natomiast z dokumentu pn. „Sprawozdanie z działalności Zakładu Komunalnego za okres I-XII/2012” załączonego do sprawozdania Rb-30 wynika, że nadwyżka środków obrotowych została zrealizowana w kwocie 246.799,52 zł. Rada Miejska w Halinowie dokonała zwolnienia na kwotę 150.000,00 zł z wpłaty nadwyżki uchwałą nr XXXIV.304.2013 podjętą w dniu 27 marca 2013 r. Kwota 96.799,52 zł została wpłacona na rachunek budżetu w dniu 08.05.2013 r. (wyciąg bankowy nr 89 z dnia 08.05.2013 r. dotyczący rachunku nr 88801900002001020099590001).
- W Zakładzie przyjęto zasadę, że wpłatę do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych ustala się jako różnicę pomiędzy wykonanym i planowanym stanem środków obrotowych netto na koniec roku, wynikających ze sprawozdania Rb-30:

Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego wynikający z korekty sprawozdania Rb-30S (tj. kwota 386.3210,32 zł plus kwota 90,68 zł o którą jak przedstawiono powyżej zostały zawyżone zobowiązania i inne rozliczenia wykazane w sprawozdaniu Rb-30S na koniec okresu sprawozdawczego a tym samym zaniżony został stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego plus kwota 96.799,52 zł dotycząca zobowiązań z tytułu wpłaty do budżetu za 2012 r. która została ujęta zarówno w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. jak i w korekcie sprawozdania Rb-30S w pozycji zobowiązań i innych rozliczeń na koniec okresu sprawozdawczego)	483.100,52 zł
Planowany stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego wynikający z korekty sprawozdania Rb-30S	236.301,00 zł
Wpłata do budżetu	246.799,52 zł

W 2012 r. z budżetu Gminy Halinów Zakład Komunalny w Halinowie otrzymał dotację celową w kwocie 88.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy nowej siedziby Zakładu. Rozliczenie dotacji zostało złożone w Urzędzie w dniu 13.07.2012 r.; niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 27.627,53 zł zostały zwrócone na rachunek budżetu w dniu 11.07.2012 r. (wyciąg bankowy nr 190 z dnia 11.07.2012 r. dotyczący rachunku nr 88901900002001020099590001). Z rozliczenia wynika, że łącznie z niewykorzystanymi środkami z dotacji Zakład powinien przekazać do budżetu również odsetki bankowe naliczone od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku – kwota 91,18 zł, co łącznie stanowi kwotę 27.718,71 zł, natomiast z tytułu rozliczenia dotacji Zakład wpłacił na rachunek budżetu Gminy Halinów kwotę 27.718,21 zł. Na rozliczeniu brak jest potwierdzenia jego sprawdzenia i zatwierdzenia przez dotującego. Burmistrz Halinowa nie wydawał decyzji o dokonaniu zwrotu przez Zakład Budżetowy w Halinowie kwoty 0,50 zł do budżetu Gminy Halinów. W dniu 14.01.2014 r. kwota 0,50 zł została wpłacona przez Zakład na rachunek budżetu Gminy Halinów.

3. Rozliczenia z jednostkami z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Wyniki kontroli w powyższym zakresie zaprezentowano w punkcie protokołu dotyczącym księgowości i sprawozdawczości – sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna - sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzone dnia 20.02.2013 r. za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2012 r. (2046CE2EF9610891).

4. Pozostałe jednostki organizacyjne

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych przedłożonego do kontroli przez Panią Beatę Budzyńską-Kupidura Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego ustalono, że w okresie badanym na terenie Gminy Halinów funkcjonowały dwie jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną, m.in. za pomocą których Gmina realizowała swoje zadania: Biblioteka Publiczna Gminy Halinów, Gminne Centrum Kultury.

Instytucje kultury

Kontrolę rozliczeń z instytucjami kultury przeprowadzono na podstawie poniższych dokumentów.

- Uchwała nr XVII.137.2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. Rady Miejskiej w Halinowie w sprawie uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2012 rok.
- Zarządzenie nr 43.2013 z dnia 27 marca 2013 r. Burmistrza Halinowa, wraz z załącznikami, w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Halinów za 2012 rok, przedstawienia sprawozdania z wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za 2012 rok oraz przedstawienie informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Halinów za 2012 rok.
- Sprawozdanie roczne Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego sporządzone dnia 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.
- Wydruk pn. „...Zestawienie zbiorcze...księga główna (obroty kont)...dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 konto od: 224 do: 224, jednostka” sporządzony dnia 14.11.2013 r. za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.
- Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury za rok 2012 r. Bilans Gminnego Centrum Kultury sporządzony dnia 28.03.2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

– Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Halinów za rok 2012 r. oraz jej bilans sporządzony dnia 11.03.2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2012 r. W uchwale budżetowej na rok 2012 zaplanowano dotację podmiotową dla Gminnego Centrum Kultury w kwocie 570.000,00 zł oraz dla Biblioteki Publicznej Gminy Halinów w kwocie 210.000,00 zł. W sprawozdaniu rocznym Rb-28S wykazano plan po zmianach: w dziale 921 rozdz. 92109 § 2480 w wysokości 600.000,00 zł, w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 w wysokości 210.000,00 zł. Z budżetu Gminy Halinów, samorządowym instytucjom kultury przekazano dotacje podmiotowe w następujących kwotach:

- 600.000,00 zł - dla Gminnego Centrum Kultury. Zwiększenie dotacji dla jednostki, w stosunku do planowanej w uchwale budżetowej, zostało dokonane uchwałami Rady Miejskiej w Halinowie: nr XXII.184.2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r. – zwiększenie do kwoty 580.000,00 zł, nr XXIV.202.2012 z dnia 26 czerwca 2012 r. – zwiększenie do kwoty 600.000,00 zł.
- 210.000,00 zł – dla Biblioteki Publicznej Gminy Halinów.

W zakresie sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury za 2012 r. ustalono, że na sprawozdaniu znajduje się data wpływu dokumentu do Urzędu zapisana jako 19.03.2013 r., natomiast w odpowiedzi na pytanie w sprawie wyjaśnienia niedotrzymania terminu złożenia sprawozdania Pan Dariusz Kowalczyk Dyrektor Gminnego Centrum Kultury, przedłożył widok ekranu pracy w rejestrze przesyłek przychodzących do Urzędu, z którego to rejestru wynika, że sprawozdanie wpłynęło do Urzędu w dniu 19.02.2013 r. (nr pozycji pod jakim sprawozdanie zostało zarejestrowane, zarówno wynikający z rejestru jak i wynikający z pieczęci wpływu zamieszczonej na sprawozdaniu, jest tożsamy – 2366). Pani Elżbieta Adamska Specjalista ds. obsługi Biura Podawczego Urzędu poinformowała, że nie jest w stanie wyjaśnić przyczyny powyższej rozbieżności w dacie wpływu przedmiotowego sprawozdania, powstałej między rejestrem a pieczęcią wpływu zamieszczoną na sprawozdaniu. Dokonując porównania treści pieczęci wpływu zamieszczonej na egzemplarzu sprawozdania, który pozostał w Gminnym Centrum Kultury z egzemplarzem złożonym w Urzędzie ustalono:

Informacje wynikające z pieczęci wpływu	Egzemplarz Gminnego Centrum Kultury	Egzemplarz Urzędu
Data wpływu	19.02.2013 r.	19.03.2013 r.
Nr pozycji w rejestrze przesyłek wpływających	Na pieczęci nie podano nr pozycji w rejestrze przesyłek wpływających	2366
Podpis osoby przyjmującej/rejestrującej przesyłkę	Podpis na pieczęci wpływu znajdującej się na egzemplarzu sprawozdania pozostającego w Gminnym Centrum Kultury nie został złożony przez tę samą osobę, która podpisała się na pieczęci wpływu znajdującej się egzemplarzu sprawozdania złożonego w Urzędzie. Pani Elżbieta Adamska Specjalista ds. obsługi Biura Podawczego Urzędu poinformowała, że podpis znajdujący się na pieczęci został złożony przez osobę, która w chwili obecnej nie jest już pracownikiem Urzędu.	Pani Elżbieta Adamska Specjalista ds. obsługi Biura Podawczego Urzędu poinformowała, że podpis znajdujący się na pieczęci został złożony przez nią.

Z informacji uzyskanej od Pana Roberta Grubka Sekretarza oraz z przedłożonego do kontroli zarządzenia nr VI.48.2011 z dnia 12 kwietnia 2011 r. Burmistrza Halinowa w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Halinowie zasad i trybu wykonywania czynności kancelaryjnych wynika, że jako sposób przebiegu oraz załatwiania i rozstrzygania spraw, Burmistrz wskazał system tradycyjny wspomagany przez system elektroniczny.

Ponadto w odpowiedzi na pytanie dlaczego w 2012 r. w zakresie prowadzenia rejestru instytucji kultury nie przestrzegano zapisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury, w dniu 20.11.2013 r. Pani Katarzyna Targońska Kierownik

Referatu Edukacji i Polityki Społecznej poinformowała, że rejestr instytucji kultury prowadzony był w 2012 r. wg wzoru określonego w rozporządzeniu poprzedzającym w/w, a nieprzestrzeganie zapisów cyt. „...rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. jest wyłącznie przeoczeniem...”. W dniu 15.01.2014 r. kontrolującym przedłożono rejestr instytucji kultury prowadzony wg wzoru określonego w cytowanym rozporządzeniu oraz potwierdzenie zamieszczenia w dniu 09.12.2013 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Halinów: rejestru instytucji kultury, informacji o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych.

Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych przedłożonego do kontroli przez Panią Beatę Budzyńską - Kupidura Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego ustalono, że w okresie badanym, na terenie Gminy Halinów nie funkcjonował Zakład Opieki Zdrowotnej, którego działalność nadzorowana byłaby przez tę jednostkę samorządu terytorialnego.

Spółki prawa handlowego

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych przedłożonego do kontroli przez Panią Beatę Budzyńską-Kupidura Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego ustalono, że w okresie badanym jednostka samorządu terytorialnego nie realizowała swoich zadań za pośrednictwem spółek prawa handlowego.

Zagadnienie posiadania przez Gminę Halinów udziałów w spółkach prawa handlowego zostało przedstawione w części protokołu dotyczącej gospodarki mieniem – gospodarka pozostałymi składnikami majątku – finansowy majątek trwały.

Materiały dotyczące rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi, do kontroli przedłożyli: Pani Ewa Zarzycka Główny Specjalista ds. księgowości budżetowej, Pani Elżbieta Wiśniach-Dębska Zastępca Skarbnika, Pani Teresa Karwowska Skarbnik Halinowa, Pani Katarzyna Targońska Kierownik Referatu Edukacji i Polityki Społecznej, Pan Dariusz Kowalczyk Dyrektor Gminnego Centrum Kultury, Pani Katarzyna Rektus Główny Księgowy Zakładu Komunalnego w Halinowie, Pani Dorota Chrzanowska Inspektor ds. obsługi Biura Rady, Pani Beata Budzyńska-Kupidura Naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego.

Na tym czynności kontrolne zakończone.

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

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

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

- Burmistrz Halinowa,
- Skarbnik Halinowa

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Halinowa, 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 tej odmowy.

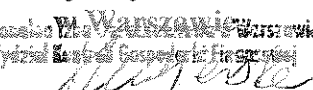
Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 20 stycznia 2014 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 5.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących
Inspektorzy
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr inż. Jolanta Krajewska

.....
Jolanta Krajewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
mgr Zana Dominiak

.....
Zana Dominiak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
MŁODSZY INSPEKTOR


mgr Justyna Wróblewska
Justyna Wróblewska

Podpisy kontrolowanych

BURMISTRZ

Adam Ciszkowski

.....
Adam Ciszkowski
Burmistrz Halinowa

SKARBNIK

Teresa Karwowska

.....
Teresa Karwowska
Skarbnik Halinowa

URZĄD MIEJSKI w HALINOWIE
05-074 Halinów, ul. Spółdzielcza 1
woj. mazowieckie

