

## PROTOKÓŁ

**z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Stara Biała za okres od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała, 09-411 Biała ul Jana Kazimierza 1, powiat plocki, województwo mazowieckie, w okresie od 23.04.2015r. do 15.07.2015r.

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

- 1 Główny Inspektor Rajmund Fudała, nr leg. sł. 0355/13, w okresie od 23.04.2015r. do 15.07.2015r.
- 2 Inspektor Alicja Rypińska, nr leg. sł. 0037/15, w okresie od 23.04.2015r. do 03.07.2015r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 35/2015 z dnia 14.04.2015r.

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

Poprzednia kontrola kompleksowa w kontrolowanej jednostce przeprowadzona była w okresie od 08.04.2011r. do 12.07.2011r. i obejmowała gospodarkę finansową Gminy za okres od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne obejmujące 14 wniosków pokontrolnych. Wnioski zostały zrealizowane.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

#### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą funkcję pełnili i aktualnie pełnią:

1. Wójta Gminy Stara Biała pełnił Pan Sławomir Wawrzyński – wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21.11.2010r.- zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Starej Białej z dnia 01.12.2010r. oraz wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014r. - zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Starej Białej z dnia 01.12.2014r.
2. Skarbnika Gminy Stara Biała pełniła Pani Zofia Jarzyńska powołana Uchwałą Nr 10/III/90 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 25.06.1990r. Odwołana ze stanowiska Uchwałą Nr 21/III/14 z dnia 30.12.2014r. z dniem 30.01.2015r. w związku z przejściem na emeryturę. Uchwałą Nr 22/III/14 z dnia 30.12.2014r. powołano z dniem 02.02.2015r. na Skarbnika Gminy Panią Joannę Turalską
3. Sekretarza Gminy Stara Biała pełni Pani Aleksandra Cylińska powołana Uchwałą Nr 32/IV/07 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 22.03.2007r. Z dniem 01.01.2009r. powołanie z mocy prawa przekształciło się w stosunek pracy na czas nieokreślony.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

### 2.1. Statut Gminy Stara Biała i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwałą Nr 23/IV/03 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 27.03.2003r. ustanowiono Statut Gminy Stara Biała (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 2003r. Nr 101 poz. 2491). W Statucie dokonano zmian na podstawie następujących Uchwał:

- Nr 23/IV/07 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 22.03.2007r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2007r. Nr 105 poz. 2623),
- Nr 84/XII/08 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 24.04.2008r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2008r. Nr 145 poz. 5105),
- Nr 149/XVIII/09 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 12.03.2009r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2009r. Nr 61 poz. 1606),
- Nr 164/XX/09 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 09.06.2009r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2009r. Nr 115 poz. 3318),
- Nr 190/XXIII/09 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 10.12.2009r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2010r. Nr 12 poz. 186),
- Nr 35/V/11 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 14.04.2011r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2011r. Nr 82 poz. 2646),
- Nr 62/VIII/11 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 31.08.2011r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2011r. Nr 168 poz. 5278),
- Nr 126/XVI/12 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 18.10.2012r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2012r. poz. 7223),
- Nr 10/III/14 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 30.12.2014r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2015r. poz. 251),

W Statucie Gminy zostały zawarte rozdziały dotyczące m.in.:

- Jednostki pomocnicze gminy

W § 4 Statutu zapisano, że przewodniczącym organu wykonawczego jednostek pomocniczych (sołectw) za udział w pracach Rady i komisji stałych przysługuje dieta na zasadach ustalonych przez Radę

- Organizacja i tryb pracy Rady

W § 10 Statutu określono skład Rady w liczbie 15 radnych. W § 36 Statutu zostały wymienione Komisje stałe, tj. Komisja Rewizyjna, Komisja Budżetu, Komisja Polityki Społecznej. Radny może być członkiem najwyżej dwóch Komisji stałych.

- Prawa i obowiązki radnego

W § 46 Statutu zapisano, że radnemu przysługuje dieta z tytułu uczestnictwa w pracach Rady i posiedzeniach komisji według zasad określonych przez Radę w odrębnej uchwale.

W § 47 wprowadzono zapis, że organem wykonawczym Gminy jest Wójt wybierany w wyborach bezpośrednich, a w dalszej części Statutu w § 51 stwierdzono, że Wójt może powierzyć prowadzenie spraw Gminy w swoim imieniu Zastępcy Wójta lub Sekretarzowi Gminy.

- Pracownicy samorządowi

W § 54 zapisano, że czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Rada Gminy – ustalenie wynagrodzenia Wójta, Przewodniczący Rady – czynności związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy a Sekretarz Gminy lub wyznaczona przez Wójta osoba zastępująca – pozostałe czynności.

- Gospodarka finansowa Gminy

W § 68 określono zasady składania oświadczenia woli w imieniu Gminy w zakresie zarządu mieniem oraz konieczność kontrasygnaty Skarbnika Gminy w przypadku powstania zobowiązań pieniężnych wskutek podjętych czynności prawnych.

Załącznikami do Statutu Gminy są:

1. mapa z granicami terytorialnymi Gminy Stara Biała – załącznik nr 1
2. wykaz miejscowości i sołectw w Gminie Stara Biała – załącznik nr 2
3. wykaz jednostek organizacyjnych i innych (spółek) Gminy Stara Biała – załącznik nr 3

#### **Jednostki budżetowe**

1. Urząd Gminy Stara Biała
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Stara Biała
3. Zespół Szkół w Maszewie Dużym, w skład którego wchodzi:
  - Szkoła Podstawowa im. Władysława Stanisława Reymonta
  - Gimnazjum im. Władysława Stanisława Reymonta
4. Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach, w skład którego wchodzi:
  - Gimnazjum
  - Szkoła Podstawowa
5. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wyszynie w skład którego wchodzi:
  - Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego
  - Samorządowe Przedszkole im. Kornela Makuszyńskiego
6. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Starej Białej
7. Przedszkole w Nowych Proboszczewicach

#### **Samorządowe Instytucje Kultury**

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu Starej Białej z/s w Białej
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Starej Białej, w której skład wchodzi:
  - Filia Gminnej Biblioteki Publicznej w Starych Proboszczewicach

#### **Spółki prawa handlowego z udziałem Gminy Stara Biała**

1. Gospodarka Komunalna „Stara Biała” Spółka z o.o.

4. Wzór Herbu Gminy Stara Biała – załącznik nr 4

## **2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Starej Białej.**

Zarządzeniem Nr 59 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 28.09.2012r. nadano Urzędowi Gminy w Starej Białej Regulamin Organizacyjny.

Schemat organizacyjny Urzędu Gminy w Starej Białej stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego.

Regulamin określa m.in. następujące zagadnienia:

- Zakres działania i zadania Urzędu
- Organizacja Urzędu

W § 12 Regulaminu określone zostały referaty i samodzielne stanowiska pracy:

1. Referat Finansowy
2. Referat Spraw Obywatelskich i Urząd Stanu Cywilnego
3. Referat Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej
4. Referat Inwestycji i Rozwoju
5. Biuro Rady Gminy, Sekretariat Wójta Gminy
6. Samodzielne stanowisko pracy:
  - ds. dróg, mostów i komunikacji,
  - ds. utrzymania infrastruktury drogowej,
  - ds. obsługi informacyjnej,
  - radca prawny ½ etatu
7. Stanowiska pomocnicze i obsługi
  - Zasady funkcjonowania urzędu

W § 20 Regulaminu zapisano, że w Urzędzie wykonywana jest kontrola zarządcza zgodnie z

zarządzeniem Wójta w tej sprawie oraz obowiązującymi procedurami.

- Zakres zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy
- Podział zadań pomiędzy referatami i samodzielnymi stanowiskami pracy

Załączniki do Regulaminu Organizacyjnego:

1. Schemat organizacyjny Urzędu Gminy w Starej Białej
2. Zasady podpisywania pism

Zadania Urzędu dotyczące budżetu, podatków i spraw finansowo-księgowych realizuje Skarbnik Gminy i podlegli mu pracownicy zatrudnieni na merytorycznych stanowiskach pracy.

### **2.2.1. Organizacja służb finansowych.**

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Starej Białej określone zostały główne zadania Skarbnika i merytorycznych stanowisk bezpośrednio mu podległych. W trakcie trwania kontroli w służbie finansowej w 2015r. zatrudnionych było 8 osób, w tym Skarbnik Gminy.

W § 16 Regulaminu Organizacyjnego określono główne zadania Skarbnika i podległych mu pracowników związane z zapewnieniem prawidłowej gospodarki budżetowej, w tym:

**Skarbnik:** opracowywanie projektu budżetu gminy i przygotowywanie jego zmian w trakcie roku budżetowego, nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu, kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązania pieniężnego, organizowanie i kierowanie pracą Referatu Finansowego, dokonywanie kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywanie kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, prowadzenie gospodarki finansowej gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami, dokonywanie kontroli wewnętrznej, opracowywanie sprawozdań z wykonania budżetu gminy, sprawowanie nadzoru w zakresie spraw finansowych nad działalnością jednostek organizacyjnych oraz wykonywanie kontroli finansowej w tych jednostkach,

**Referat Finansowy:** zapewnienie obsługi finansowo-księgowej i kasowej Urzędu i jednostek organizacyjnych, przygotowywanie materiałów niezbędnych do wykonywania obowiązków z zakresu sprawozdawczości, sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych, prowadzenie ksiąg rachunkowych, rozliczanie inwentaryzacji, przygotowywanie sprawozdań finansowych, prowadzenie spraw z zakresu wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych pracowników Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy, prowadzenie kasy Urzędu, wymiar i pobór podatków i opłat, prowadzenie spraw związanych z windykacją zobowiązań pieniężnych, podatków i opłat oraz innych należności stanowiących dochody budżetu gminy, ewidencja i rozliczanie z Urzędem Skarbowym podatku VAT, prowadzenie księgowości zobowiązań pieniężnych, podatków i opłat lokalnych w zakresie przypisów, odpisów, wpłat i zwrotów, rozliczanie inkasentów i naliczanie należności za inkaso.

### **2.2.2. Procedura opracowania budżetu.**

Uchwała Nr 236/XXIX/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 16.09.2010r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy. Podstawę prawną do przyjęcia ww. uchwały stanowi art.234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Projekt uchwały budżetowej Gminy Stara Biała na 2014 rok i projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stara Biała zostały przyjęte Zarządzeniem Nr 57 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 15 listopada 2013r.

Do projektu uchwały budżetowej oprócz części opisowej załączono:

- 1 projekt planowanych dochodów na 2014r. ze wskazaniem źródła dochodów ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów, w tym dochody bieżące i majątkowe,
- 2 projekt planowanych wydatków na 2014r. ze szczegółowością do działów i rozdziałów, z wyodrębnieniem na wydatki bieżące i majątkowe,
- 3 plan przychodów i rozchodów budżetu w 2014r.,
- 4 plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- 5 plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych
- 6 plan wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii
- 7 plan dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu gminy Stara Biała w 2014r.,
- 8 plan dotacji celowych dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2014r.
- 9 plan wydatków na zadania inwestycyjne na 2014r.,

Plan dochodów budżetu gminy przewidywał kwotę **35.110.000,00 zł**, w tym:

- 1/ dochody bieżące w kwocie 35.101.357,00 zł,
- 2/ dochody majątkowe w kwocie 8.643,00 zł

Plan wydatków budżetu gminy przewidywał kwotę **39.694.398,00 zł**, w tym:

- 1/ wydatki bieżące w kwocie 30.782.551,00 zł,
- 2/ wydatki majątkowe w kwocie 8.911.847,00 zł, w tym wydatki inwestycyjne w wysokości 7.908.700,00 zł (wydatki na zadania inwestycyjne w 2014r wg załącznika nr 9 do projektu uchwały).

Prognozowany budżet zakładał deficyt budżetu w kwocie **4.584.398,00 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu komercyjnego w kwocie 4.584.398,00 zł.

W projekcie budżetu utworzono rezerwę ogólną w kwocie **276.600,00 zł** oraz rezerwę celową w kwocie **83.400,00 zł** zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym.

Projekt budżetu wraz z objaśnieniami przekazano w dniu 15.11.2013r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w celu zaopiniowania. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie podjął Uchwały Nr Pł.473.2013 i Pł.474.2013 z dnia 13.12.2013r. w sprawie opinii o przedłożonych przez Wójta Gminy Stara Biała projektach uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stara Biała na lata 2014-2020 i uchwały budżetowej i deficycie na 2014r.

W związku z tym, że powyższe projekty spełniały wymogi określone przepisami prawa, opinie były pozytywne.

Rada Gminy Stara Biała w dniu 19 grudnia 2013r. podjęła Uchwałę Budżetową Gminy Stara Biała na 2014 rok o Nr 198/XXVI/13.

Rada Gminy uchwaliła:

- 1 dochody budżetu gminy w łącznej kwocie **35.110.000,00 zł.**, w tym:
  - 1/ dochody bieżące w kwocie 35.101.357,00 zł
  - 2/ dochody majątkowe w kwocie 8.643,00 zł
2. wydatki budżetu gminy w łącznej kwocie **39.694.398,00 zł.**, w tym:
  - 1/ wydatki bieżące w kwocie 30.782.551,00 zł
  - 2/ wydatki majątkowe w kwocie 8.911.847,00 zł
3. budżet zakłada deficyt budżetu w kwocie **4.584.398,00 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu komercyjnego w kwocie 4.584.398,00 zł

4. rezerwę ogólną w wysokości **276.600,00 zł** oraz rezerwę celową w wysokości **83.400,00 zł** – zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym,

W § 10 uchwały budżetowej upoważniono Wójta Gminy Stara Biała do:

1. zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
2. lokowanie wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach,
3. dokonywania zmian w ramach działu w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
4. dokonywania zmian w ramach działu w planie rocznych zadań inwestycyjnych bez możliwości wprowadzania nowych zadań i rezygnacji z zadań przyjętych,

Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 197/XXVI/13 w dniu 19.12.2013r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stara Biała na lata 2014-2020.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że w toku wykonywania budżetu, do końca 2014 roku Rada Gminy w Starej Białej podjęła 8 uchwał zmieniających uchwałę budżetową Gminy Stara Biała na 2014r. Zarządzeniami Wójta w ilości 35, dokonano zmian w budżecie Gminy Stara Biała w zakresie określonym w Uchwale Budżetowej.

Do uchwał budżetowych i zarządzeń dołączono uzasadnienia dokonanych zmian.

### **2.3.Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i audytu**

W Urzędzie Gminy Stara Biała nie funkcjonuje kontrola zarządcza, o której jest mowa w artykułach 68-71 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.). Brak Zarządzenia Wójta w powyższej sprawie.

W związku z powyższym kontrolująca poinformowała Panią Sekretarz Gminy o obowiązku wprowadzenia w życie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Starej Białej.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że w 2014r. zostały przeprowadzone 2 kontrole w jednostkach organizacyjnych gminy Stara Biała przez Panią Skarbnik Gminy – Zofię Jarzyńską.

1. Kontrola zarządcza w Zespole Szkół w Maszewie Dużym przeprowadzona w dniach 10.06. do 12.06.2014r. Temat kontroli: Przestrzeganie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków w okresie od 01.05.do 31.05.2014r.

W kontrolowanym okresie wydatki budżetowe wyniosły 335.779,94 zł m.in. na zakup materiałów, pomocy naukowych, wydatki na wynagrodzeni osobowe, składki ZUS, Fundusz Pracy i ZFŚS. W trakcie kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na poszczególnych paragrafach. Nie wydano zaleceń pokontrolnych. Protokół został podpisany przez Panią Skarbnik Gminy i Dyrektora Zespołu Szkół w Maszewie Dużym.

2. Kontrola zarządcza w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Wyszynie przeprowadzona w dniach 07.10. do 09.10.2014r. Temat kontroli: Przestrzeganie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków w okresie od 01.09.do 30.09.2014r.

W kontrolowanym okresie wydatki budżetowe wyniosły 193.725,38 zł m.in. na zakup materiałów, pomocy naukowych, wydatki na wynagrodzeni osobowe, składki ZUS, Fundusz Pracy i ZFŚS. W trakcie kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na poszczególnych paragrafach. Nie wydano zaleceń pokontrolnych. Protokół został podpisany przez Panią Skarbnik Gminy i Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wyszynie.

W 2014r. **nie był prowadzony audyt wewnętrzny**, pomimo uchwalenia w budżecie gminy dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w kwotach zobowiązujących gminę do jego prowadzenia.

Uchwała budżetowa na 2014r. przyjęta przez Radę Gminy w dn. 19.12.2013r. pod numerem 198/XXVI/13 ustaliła następujące kwoty:

- dochody 35.110.000 zł
- wydatki 39.694.398 zł
- przychody 5.914.038 zł
- rozchody 1.329.640 zł

tj. łączną kwotę dochodów i przychodów 41.024.038 zł i w takiej wysokości łączną kwotę wydatków i rozchodów. Powyższa kwota przekracza 40.000.000 zł i w powyższej sytuacji, zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy z dn. 27.08.2009r. o finansach publicznych jednostka powinna przeprowadzać audyt na zasadach określonych w dz. VI ustawy.

Na dz. 31.12.2014r. wykonanie wyniosło: dochody 39.264.119,96 zł, wydatki 39.124.413,81 zł, przychody 1.483.170,40 zł, rozchody 1.169.640 zł, co także przekracza kwotę 40.000.000 zł.

Kwota 40.000 zł została także przekroczona w uchwale budżetowej gminy na 2015r. Nr 18/III/14 z dn. 30.12.2014r. - uchwalone dochody i przychody wyniosły łącznie 40.210.182 zł oraz w tej samej wysokości łącznie wydatki i rozchody.

Pomimo tego do dnia kontroli nie podjęto działań w celu przeprowadzenia audytu wewnętrznego. O zamiarze jego przeprowadzenia poinformował kontrolującego Wójt Gminy w odpowiedzi na skierowane pytanie ( załączone w materiałach inspektora kontroli ).

#### **2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości**

Aktualnie obowiązujące **zasady ( polityka ) rachunkowości** dla Urzędu Gminy w Starej Białej zostały wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Nr 65/2011 z dn. 21.11.2011r. Zmiany do nich przyjęto w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 80.2012 z dn. 31.12.2012r. jako obowiązujące od 1.08.2012r.

W/w zarządzeniu w postaci załączników przyjęto:

- a) ogólne zasady rachunkowości - załącznik Nr 1
- b) instrukcję gospodarki kasowej - załącznik Nr 2
- c) instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - załącznik Nr 3
- d) instrukcję inwentaryzacyjną - załącznik Nr 4
- e) instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych - załącznik Nr 5

Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości w ogólnych zasadach rachunkowości zostały określone: rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich wykaz. Dokonano opisu systemu informatycznego i systemu służącego ochronie danych i zbiorów.

Zgodnie z zarządzeniem podstawowym programem dla księgowości budżetowej i planowania jest program „Księgowość budżetowa” autorstwa firmy Info-System Roman i Tadeusz Groszek sp.j. 05-120 Legionowo.

System umożliwia zakładanie lub przenoszenie obowiązującego planu kont, rejestrowanie dowodów księgowych oraz dokonywanie ich korekt. Ponadto system nadaje dowodom księgowym: kolejny numer wewnętrzny i zewnętrzny, datę zdarzenia i wystawienia.

Programem wspomagającym jest program FoKa opracowany przez Sputnik Software sp. z o.o. ul. Górecka 30 60-201 Poznań, który umożliwia prowadzenie przypisów i odpisów oraz kart kontowych należności z tytułu: czynszu, sprzedaży mienia, za wieczyste użytkowanie, za zajęcie pasa drogowego, za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Zgodnie z zarządzeniem ochrona danych powinna następować poprzez zabezpieczenie wejścia do systemu hasłami oraz tworzenie kopii plików na dysku twardym.

W załączniku Nr 1 do zarządzenia ustalono plany kont dla budżetu gminy – organu i Urzędu Gminy – jednostki budżetowej, zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zakładowe plany kont zostały przyjęte w oparciu o konta wymienione w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 5.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( t.j. D.U. z 2013r. poz. 289 ), z tym że w ZPK przyjęto także konta nie występujące w tym rozporządzeniu tj:

- 021 i 022 do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych ( rozporządzenie dla tych zdarzeń przewiduje konto 020 )

- 410 – inne świadczenia finansowane z budżetu oraz 411 – pozostałe obciążenia

Ponadto brak opisu do konta 224.

W załączniku Nr 5 – instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych określono m.in. charakterystykę, funkcje i rodzaje dowodów księgowych oraz zasady ich sporządzania.

Ustalono, że dowody księgowe powinny być sprawdzone:

- pod względem merytorycznym tj. rzetelności danych oraz celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych – sprawdzenia dokonuje Wójt Gminy

- formalno – rachunkowym tj. że zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz dane liczbowe nie zawierają błędów – sprawdzenia dokonuje Skarbnik Gminy

Dowód zatwierdzony do wypłaty powinien być zaopatrzony w klasyfikację budżetową oraz opatrzone podpisami Wójta Gminy i Skarbnik.

Ponadto dowody powinny być zadekretowane tj. zaopatrzone w numer, pod którym zostanie zaewidencjonowany oraz symbole kont syntetycznych, na jakich dany dowód zostanie zaksięgowany.

W instrukcji ustalono także rodzaje stosowanych w Urzędzie dokumentów związanych z zakupami towarów, materiałów i usług, wypłatą wynagrodzeń pracowników, osób zatrudnionych na podstawie umowy – zlecenia, wypłaty zasiłków, wypłaty zaliczek, kosztów wyjazdu służbowego, a także dokumentów związanych z ruchem majątku trwałego ( OT, PT, ST, LT ) oraz dowodów bankowych i kasowych.

Pozostałe instrukcje wymienione w zarządzeniu Nr 65/2011 ( załączniki nr 2,3, 4 ) zostały opisane w dalszej części protokołu.

Powyższe zarządzenie, zgodnie z § 2 obowiązuje również jednostki budżetowe gminy, co nie jest zgodne z art. 10 ustawy o rachunkowości.

W myśl art. 10 ust. 2 u.o.r. zasady rachunkowości w formie pisemnej ustala i aktualizuje kierownik jednostki.

W czasie kontroli ustalono, że własne zasady rachunkowości posiada GOPS, które zostały wprowadzone zarządzeniem kierownik GOPSu Nr 3/2012 z dn. 23.04.2012r. Brak oddzielnych dokumentacji dla jednostek oświatowych.

Natomiast w załączniku Nr 5 do w/w zarządzenia ( instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych ) występuje zapis mówiący, że zatwierdzenia do wypłaty wszystkich rozchodowych dowodów księgowych dotyczących Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych dokonuje Wójt Gminy i Skarbnik.



W czasie kontroli ustalono, że Wójt i Skarbnik dokonują zatwierdzenia rozchodowych dowodów jednostek oświaty. Powyższe zadanie zostało przypisane w art. 39 ustawy z dn. 7.09.1991r. o systemie oświaty dyrektorowi szkoły, który: „dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły” i „ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie”.

### **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego**

#### **3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego**

Gmina Stara Biała położona jest w Powiecie Płockim w Województwie Mazowieckim i obejmuje obszar o powierzchni 111,12 km<sup>2</sup>. Posiada osobowość prawną i stanowi samodzielną jednostkę samorządową.

W skład Gminy wchodzi jednostki pomocnicze w liczbie 24 sołectw. Teren Gminy Stara Białą zamieszkuje 11.173 mieszkańców (dane na dzień 31.12.2014r.). Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Biała.

Numer identyfikacyjny REGON dla Gminy – 611016028

Numer identyfikacyjny REGON dla Urzędu Gminy Stara Biała - 000550568.

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

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Starej Białej - samorządowa instytucja kultury, Statut nadany na mocy Uchwały Nr 166/XXIV/06 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 09.03.2006r., Wpisana do rejestru kultury pod poz. 1
2. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starej Białej – samorządowa instytucja kultury, Statut nadany na mocy Uchwały Nr 40/VI/11 Rady Gminy Stara Biała z dnia 26.05.2011r. Wpisany do rejestru kultury pod poz. 2  
Powyższe jednostki kultury widnieją w elektronicznym rejestrze instytucji kultury.
3. Gospodarka Komunalna „Stara Biała” Spółka z o.o. – utworzona na mocy Uchwały Nr 94/XII/12 Rady Gminy Stara Biała z dnia 02.02.2012r.
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starej Białej – utworzony na mocy Uchwały Nr 35/VIII/90 Gminnej Rady Narodowej w Starej Białej z dnia 22.02.1990r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starej Białej.  
Uchwała Nr 100/XIV/04 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 26.08.2004r. w sprawie uchwalenia Statutu GOPS w Starej Białej – ostatnia zmiana w Statucie – uchwałą Nr 80/X/11 z dnia 01.12.2011r..
5. Przedszkole w Nowych Proboszczewicach – utworzone na mocy Uchwały Nr 233/XXIX/14 Rady Gminy z dnia 10.04.2014r. Jako zał. Nr 2 do powyższej Uchwały przyjęto Statut Przedszkola w Nowych Proboszczewicach.
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wyszynie – utworzony na mocy Uchwały Nr 55/VII/11 Rady Gminy z dnia 30.06.2011r. Jako zał. Nr 2 do powyższej Uchwały przyjęto Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wyszynie.

W skład Zespołu wchodzi:

- Samorządowe Przedszkole w Wyszynie – Uchwała Rady Pedagogicznej Nr 14/2013/2014 z dnia 28.02.2014r. w sprawie wprowadzenia zmian do statutu i przyjęcie jednolitego tekstu Statutu Samorządowego Przedszkola w Wyszynie.

- Szkoła Podstawowa w Wyszynie

Powyższe jednostki mają uchwalone odrębne Statuty.

7. Zespół Szkół w Maszewie Dużym – utworzony na mocy Uchwały Nr 43/VI/99 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 11.03.1999r.

W skład Zespołu wchodzi:

- Szkoła Podstawowa – Uchwała Nr 37/VI/99 Rady Gminy Stara Biała z dnia 11.03.1999r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Wyszynie

- Publiczne Gimnazjum - Uchwała Nr 41/VI/99 Rady Gminy Stara Biała z dnia

11.03.1999r. w sprawie założenia Gimnazjum w Maszewie Dużym.

Statut dla Zespołu Szkół w Maszewie Dużym został przyjęty Uchwałą Nr 7 Rady Pedagogicznej z dnia 07.10.2009r.

8. Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach – utworzony na mocy Uchwały Nr 44/VI/99 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 11.03.1999r. Opracowano Statut Zespołu dnia 24.02.2000r. – Uchwała Nr 113/XIII/00 Rady Gminy w Starej Białej – opracowano tekst jednolity Statutu dnia 13.09.2012r..

W skład Zespołu wchodzi:

- Szkoła Podstawowa – Uchwałą Nr 112/XIII/00 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 24.02.2000r ustalono i nadano Statut – Dnia 13.09.2012r. opracowano tekst jednolity Statutu.

- Publiczne Gimnazjum – Uchwałą Nr 111/XIII/00 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 24.02.2000r ustalono i nadano Statut – Dnia 13.09.2012r. opracowano tekst jednolity Statutu.

9. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Starej Białej – utworzona na mocy Uchwały Nr 38/VI/99 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 11.03.1999r. Statut uchwalony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Starej Białej w dniu 27.07.2014r. - Uchwała Nr 5/2014/2015.

Temat także opisany w dalszej części protokołu – w części V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

### **3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych**

Gmina Stara Biała nie uczestniczy w związkach komunalnych.

### **3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych**

Gmina Stara Biała jest członkiem Związku Gmin Regionu Płockiego. Ponadto Gmina Stara Biała jest członkiem Lokalnej Grupy Działania "Stowarzyszenie Rozwoju Ziemi Płockiej z siedzibą w Bielsku", zrzeszającej 6 gmin z terenu powiatu płockiego.

Materiały do powyższego tematu dostarczyła i informacji udzieliła Pani Aleksandra Cylińska - Sekretarz Gminy Stara Biała.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

### **1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy**

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

Instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy została przyjęta w załączniku Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 65/2011 z dn. 21.11.2011r.

Zgodnie z Instrukcją dokonywanie operacji gotówkowych odbywa się w pomieszczeniu biurowym na pierwszym piętrze budynku Urzędu Gminy. Jako zabezpieczenie tego pomieszczenia ( i całego budynku UG ) służy wewnętrzna instalacja alarmowa i zewnętrzny monitoring połączony z firmą ochroniarską. Wejście na piętro jest zabezpieczone kratą metalową zamykaną na 2 kłódki.

Obowiązki kasjera pełni p. Jolanta Ciarkowska – inspektor ds. windykacji podatków i opłat, która złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę, inne wartości pieniężne i depozyty w dn. 1.04.1995r. Posiada także potwierdzenie niefigurowania w Krajowym Rejestrze Karnym z dn. 3.01.2007r.

Osobą zastępującą kasjerkę jest p. Anna Stasiak – inspektor ds. podatków i opłat.

Przekazanie kasy między tymi osobami jest potwierdzone notatką.

Pogotowie kasowe wynosi 3.000 zł.

W dn. **29.04.2015r.** w godz. 10.00 - 10.30 została przeprowadzona kontrola kasy przez Rajmunda Fudałę – gl. insp. RIO w obecności kasjerki i Skarbnik Gminy p. Joanny Turalskiej.

W kasie stwierdzono gotówkę w kwocie **2.536,32 zł**, co jest zgodne z saldem ostatniego raportu kasowego i dowodami wpłaty i wypłaty z okresu poprzedzającego kontrolę kasy:

• raport kasowy Nr 11 za okres 13 – 20.04.2015r.	1.267,51 zł
• uzupełnienie pogotowia – czek 0000649959 z dn. 21.04.15r.	+ 2.143,89 zł
• wpłaty opłaty skarbowej – pokw. z K-103 071839-0171847	+ 203,00 zł
• wypłacone faktury, rachunki w dn. 21-27.04.15r.	- 728,08 zł
• wypłata zaliczki 29.04.15r.	- 350,00 zł
	<u>2.536,32 zł</u>

Gotówka jest przechowywana w kasetce i w szafie metalowej, a na uzupełnienie pogotowia przynoszona z Banku Spółdzielczego w Starej Białej odległego od Urzędu Gminy o kilkaset metrów.

Ewidencja obrotu kasowego, zgodnie z Instrukcją kasową jest prowadzona w **raportach kasowych**, sporządzanych za okresy nie dłuższe niż 10 dni w 2 egzemplarzach – jeden pozostaje w kasie, drugi jest przekazywany do komórki księgowości.

Kontrolą objęto raporty: Nr 7/2014 za okres 3-10.03.2014r, Nr 10/2014 za okres 1-10.04.2014r, Nr 27/2014 za okres 22-30.09.2014r, Nr 32/2014 za okres 11-20.11.2014r. i Nr 36/2014 za okres 22-31.12.2014r. i ustalono, że przychody do kasy stanowiły wpłaty przyjmowane do kasy na kwitariusz K-103 z tytułu opłaty skarbowej i za udostępnianie danych oraz gotówka na uzupełnienie pogotowia kasowego pobierana na podstawie czeku gotówkowego. Wypłaty były dokonywane na podstawie rachunków, faktur, list wypłat sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty.

Na dokumentach tych znajduje się pokwitowanie odbioru gotówki ( data i podpis ) oraz oznaczenie raportu, w którym wypłata została zaewidencjonowana.

W 2014r. p. Skarbnik Gminy dokonywała systematycznie kontroli kasy, co potwierdzają sporządzone notatki. Na dz. 31.12.2014r. kontrolę kasy przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna.

## 1.2. Gospodarka bankowa

Obsługę bankową gminy, Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy od wielu lat prowadzi Bank Spółdzielczy w Starej Białej. Ostatnia umowa na obsługę Urzędu Gminy została zawarta dn. 16.02.1999r. na czas nieokreślony.

W 2014r. Urząd Gminy posiadał w Banku następujące rachunki:

- dla zdarzeń ewidencjonowanych w organie
  - rachunek bieżący budżetu - konto 133
  - rachunek środków na niewygasające wydatki - konto 135
  - rachunek lokat terminowych - konto 139
- dla zdarzeń ewidencjonowanych w j.b. Urząd Gminy
  - rachunek bieżący jednostki - konto 130
  - rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pracowników UG – konto 135-2
  - rachunek sum depozytowych - konto 139

Na podstawie w/w umowy są również prowadzone rachunki jednostek oświaty ( SP w Starej Białej oraz Zespoły Szkół w Maszewie Dużym, Starych Proboszczewicach i w Wyszynie ), a także zostały otwarte odrębne rachunki dla projektów POKL i RPO.

Pozostałe jednostki organizacyjne gminy: GOPS, GBP i GCKiS są obsługiwane przez Bank na podstawie umów zawartych z Bankiem przez te jednostki.

Konta księgowo dla poszczególnych rachunków bankowych zostały ustalone w zakładowych planach kont ( dla organu i jednostki budżetowej ), za wyjątkiem konta 139 dla ewidencjonowania lokat terminowych ze środków na rachunku bieżącym, które w ZPK nie występuje.

Na podstawie informacji przekazanej przez pracowników Referatu Finansowego ( w materiałach inspektora kontroli ) ustalono, że roczne koszty obsługi bankowej w 2014r. wyniosły **25.812,52 zł**, z tego:

- prowizja za obsługę rachunków Urzędu Gminy 14.353,97 zł
- opłaty za prowadzenie rachunków, homebanking i blankiety czekowe 3.990 zł
- prowizje za obsługę rachunków jednostek oświatowych 7.468,55 zł

W 2014r. średni kurs złotego w stosunku do euro dla potrzeb ustalenia wartości zamówienia publicznego wynosił 4,2249 ( rozporządzenie RM z 23.12.2013r. ), wobec czego wartość w/w kosztów obsługi wyniosła ok. 6.110 euro.

### 1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy została przyjęta w załączniku Nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy nr 65/2011 z dn. 21.11.2011r. ze zmianą wprowadzoną w aneksie z dn. 31.12.2012r. ( obowiązującą od 1.08.2012r. ).

W instrukcji wymieniono druki stosowane w Urzędzie Gminy:

- czeki gotówkowe
- kwitariusze K-103
- kontokwitariusze
- arkusze spisu z natury
- dowody wpłat KP

Zapisano osoby odpowiedzialne za ich zabezpieczenie i ewidencję, która powinna być prowadzona w specjalnie do tego celu założonej księdze. Ustalono ponadto, że druki ścisłego zarachowania przechowywane są w szafach metalowych i inwentaryzowane w ostatnim dniu roboczym każdego roku. Wzór protokołu z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przyjęto w załączniku do instrukcji.

W dn. 30.04.2015r. została przeprowadzona kontrola stanu czystych druków, podczas której stwierdzono następujące ilości i numerację czystych druków:

- kwitariusze K-103 11 szt. 0171901-0173000
- czeki gotówkowe Banku Spółdzielczego w Starej Białej – odrębne dla poszczególnych rachunków bankowych

26 szt 0000648319 – 0000648344 – rachunek podstawowy gminy

8 szt 0000649846 – 0000649853 - rachunek Funduszu Socjalnego prac. UG

9 szt 0000648306 – 0000648314 - rachunek Przedszkola w N. Proboszczewicach

2 szt. 0000649787-0000649788 – rachunek Zespołu Szkół w Maszewie Dużym

7 szt. 0000649978 – 0000649984 – rachunek Zespołu Szkół w Starych Proboszczewicach

6 szt 0000649969 – 0000649974 – rachunek Szkoły Podstawowej w Starej Białej

2 szt. 0000649797– 0000649798 – rachunek Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wyszynie

10 szt. 0000649824 – 0000649833 – rachunek Funduszu Socjalnego jednostek oświatowych

bloczki KP 4 szt. po 50 druków pokwitowań

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji i przechowywanie tych druków są pracownicy Referatu Finansowego p. Małgorzata Marłęga – podinspektor i p. Anna Bońkowska – inspektor.

W/w osoby prowadzą ewidencja druków w dwóch księgach. Wydanie druków jest pokwitowane przez osobę otrzymującą – data i podpis. Stwierdzone podczas kontroli ilości i numeracje druków czystych są zgodne z ewidencją. Zgodnie z Instrukcją druki przechowuje się w szafach metalowych.

Natomiast wydawaniem i prowadzeniem ewidencji kontokwitaruszy zajmuje się kasjerka – p. J. Ciarkowska. Są one drukowane z danymi dotyczącymi poszczególnych podatników i przed terminem wpłaty rat wydawane za pokwitowaniem inkasentom. W księdze druków odnotowuje się także zwrot wykorzystanych kontokwitaruszy.

#### 1.4. Rozrachunki i roszczenia

W zakładowych planach kont do ewidencjonowania rozrachunków zostały przeznaczone konta:

- jednostka samorządu terytorialnego ( organ ) 223, 224, 225, 240, 260
- Urząd Gminy – jednostka budżetowa 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290

#### Na dz. 31.12.2014r. na kontach organu wystąpiły salda:

223 rozliczenie wydatków budżetowych	Wn 0,00 zł	Ma 0,00 zł
224 rozrachunki budżetu	Wn 257.096,85 zł	Ma 0,00 zł
225 rozliczenie niewygasających wydatków	Wn 0,00 zł	Ma 0,00
240 pozostałe rozrachunki	Wn 0,00 zł	Ma 5.708,84
260 zobowiązania finansowe	Wn 0,00 zł	Ma 274.640,00

Szczegółowy wykaz kwot na powyższych kontach oraz terminów ich rozliczenia zawiera tabela:

Lp	Konto	Rodzaj kwoty występującej w saldzie	Kwota zł	Data rozliczenia
1.	224-3 Wn	Należności z Urzędu Skarbowego w Płocku	2 093,36	05.01.2015 wpłynęły należne dochody Urzędu Skarbowego w Płocku kwota <b>1 907,36zł, (podatek od czynności cywilno- prawnych osoby fizyczne)</b> 09.01.2015 wpłynęły należne dochody Urzędu Skarbowego w Płocku kwota <b>186,00 zł (podatek od czynności cywilno- prawnych osoby fizyczne)</b>
2.	224-4 Wn	Należny podatek dochodowy od osób fizycznych	253 905,00	08.01.2015 wpłynęło ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych <b>248 740,00 zł</b> i 28.01.2015 r. wpłynęło ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych <b>5 165,00 zł</b>
3.	224-10 Wn	Należności z Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego	960,80	08.01.2015 roku wpłynęły należne udziały z Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu <b>960,80 zł (podatek dochodowy od</b>

		w Radomiu		<b>osób prawnych)</b>
4.	<b>224-17 Wn</b>	Należności z Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie	<b>137,69</b>	15.01.2015 r. wpłynęły należne udziały z Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie <b>(podatek dochodowy od osób prawnych)</b>
5.	<b>240-1 Ma</b>	Sumy do wyjaśnienia	<b>5 675,38</b>	Kwoty nie rozliczone, wpłynęły mylnie wpłaty. Jesteśmy w trakcie wyjaśniania mylnie wpłaconych kwot przez podatników.
6.	<b>240-2 Ma</b>	Należności dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu funduszu alimentacyjnego	<b>24,84</b>	Rozliczone 2.01.2015 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego
7.	<b>240-7 Ma</b>	Należności dla innych gmin z tytułu funduszu alimentacyjnego	<b>8,28</b>	Zostało 02.01.2015 rozliczone z tytułu funduszu alimentacyjnego
8.	<b>260-2 Ma</b>	Pożyczka na budowę kanalizacji	<b>60 000,00</b>	Stan zadłużenia na dzień 31.12.2014r. z tytułu pożyczki na budowę kanalizacji
9.	<b>260-3 Ma</b>	Pożyczka na termomodernizację	<b>214 640,00</b>	Stan zadłużenia na dzień 31.12.2014r. z tytułu pożyczki na termomodern.

Zobowiązania wykazane na koncie 260 ( pożyczki ) zostały opisane w dalszej części protokołu. Rozrachunki figurujące na kontach 224 i 240 zostały rozliczone w I 2015r. za wyjątkiem salda na koncie 240-1 z tytułu mylnych wpłat, które są wyjaśniane.

**Na dz. 31.12.2014r. na kontach Urzędu Gminy j.b. wystąpiły salda:**

201	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Wn 0,00 zł	Ma 3.173.416,63 zł
221	należności z tytułu dochodów budżetowych	Wn 4.231.355,24 zł	Wn 0,00 zł
222	rozliczenie dochodów budżetowych	Wn 0,00 zł	Ma 0,00 zł
223	rozliczenie wydatków budżetowych	Wn 0,00 zł	Ma 0,00 zł
224	rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Wn 0,00 zł	Ma 0,00 zł
225	rozrachunki z budżetami	Wn 0,00 zł	Ma 27.874,00 zł
226	długoterminowe należności budżetowe	Wn 38.950,20 zł	Ma 0,00 zł
229	pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Wn 0,00 zł	Ma 236.423,29 zł
231	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Wn 0,00 zł	Ma 235.723,01 zł
234	pozostałe rozrachunki z pracownikami	Wn 0,00 zł	Ma 531,64 zł
240	pozostałe rozrachunki	Wn 0,00 zł	Ma 107.867,65 zł

W 2014r. nie odnotowano obrotów na kontach:

- 245 wpływy do wyjaśnienia i
- 290 odpisy aktualizujące należności

W/w kwoty występują na wydruku zestawienia obrotów i sald na kontach w 2014r.

Na koncie 221 zostało uwidocznione saldo jednostronne, co jest niezgodne ze stanem faktycznym uwidocznionym w poniższej tabeli. Rzeczywiste kwoty konta to: str Wn 4.264.723,27 zł ( należności ) i str Ma 33.368,03 zł ( nadpłaty ).

W przypadku pozostałych kont kwoty uwidocznione w tabeli są zgodne z występującymi w zestawieniu obrotów i sald tj:

Lp.	Numer konta	Nazwa konta	Kwota zł	Data rozliczenia , czego dotyczyło
	<b>201</b>	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>	<b>3 173 416,63</b>	
1.	Ma 201/1	Instalarstwo sanit. i CO Transport samochodowy i roboty ziemne zmechanizowanym sprzętem Bańka Stanisław	3 750,00	Przelew 07.01.2015 – 1 782,00 - zimowe utrzymanie dróg Przelew 07.01.2015 – 1 968,00 - utrzymanie wiat przystankowych
2.	Ma 201/13	Energa - Obrót	1 461,76	Przelew 21.01.2015 – dystrybucja energii elektrycznej
3.	Ma 201/42	Wydawnictwo wiedza i praktyka	165,38	Przelew 07.01.2015 - 141,75 – prenumerata kwartalna Przelew 07.01.2015 – 23,63 - koszt pakowania i wysyłki
4.	Ma 201/55	Energa Oświetlenie Sp. z o.o.	68 482,23	Przelew 28.01.2015 – 33 322,58 – energia elektryczna Przelew 28.01.2015 - 35 159,65 – koszt utrzymania urządzeń
5.	Ma 201/61	Hightech Rescue	1 223,28	Przelew 07.01.2015 – 500,00 - opłata za wysłane SMS-y Przelew 22.01.2015 - 723,28 – opłata -,-
6.	Ma 201/62	Petrotel Sp. z o.o.	2 671,98	Przelew 19.01.2015 - czynsz za użytkowanie centrali, usługa internetowa, rozmowy telef.
7.	Ma 201/69	Info Biznes Sp. z o.o.	99,00	Przelew 16.01.2015 - „Terminarz rachunkowo-sprawozdawczy”
8.	Ma 201/80	Poczta Polska SA	5 264,70	Przelew 21.01.2015 – usługa pocztowa
9.	Ma 201/121	Zakład Produkcyjno-Handlowo-Usługowy „Lehbud”	12 352,56	Przelew 07.01.2015 – 3 409,56 – mieszanie i rozwożenie pospółki Przelew 09.01.2015 – 8 019,60 –

				remonty dróg Przelew 09.01.2015 - 923,40 – odśnieżanie dróg
10.	Ma 201/129	Mazowiecki Woj. Medycyny Pracy	654,00	Przelew 16.01.2015 – badania okresowe pracowników
11.	Ma 201/131	Energia-Operator	6 017,90	Przelew 19.01.2015 - 192,69 - dystrybucja energii elektrycznej Przelewy 21.01.2015 – 3 919,85 -,- Przelew 22.01.2015 - 1 905,36 -,-
12.	Ma 201/207	„Geoinf” Głdździak Sp.J.	2 478,01	Przelew 07.01.2015 – zakup Switcha
13.	Ma 201/238	ETOS Sp. z o.o.	31,98	Przelew 13.01.2015 – serwis programu płace
14.	Ma 201/253	Powiatowy Państwowy Inspektor Sanitarny	136,00	Przelew 09.01.2015 – odbiór sanitarny obiektu
15.	Ma 201/315	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. 87-600 Lipno	1 278 376,83	Przelew 13.02.2015 – 478 376,83 - budowa drogi w Brwilnie Przelew 13.03.2015 – 300 000,00 -,- Przelew 10.04.2015 – 150 000,00 -,- Przelew 15.04.2015 - 350 000,00 -,-
16.	Ma 201/319	TELWER Spółka Cywilna	22,14	Przelew 14.01.2015 – ksero mapy do aktualizacji dróg gminnych
17.	Ma 201/334	Gospodarka Komunalna „Stara Biała”	82 942,85	Przelew 14.01.2015 – 548,21 - opłata za wodę Przelew 14.01.2015 – 824,12 - opłata za ścieki Przelew 21.01.2015 – 52 814,21 - dopłata do wody Przelew 21. 01.2015 – 28 756,31 - dopłata do ścieków
18.	Ma 201/387	PHU-ROL-POL Jan i Teresa Różanowscy	1 147,33	Przelew 03.02.2015 - gruz betonowy na drogi
19.	Ma 201/428	Corrente Sp. z o.o.	5 738,69	Przelewy 26.01.2015 – energia elektryczna
20.	Ma	BUDOMEX SIERPC Sp z	1 598 999,99	Przelew 23.01.2015 – 397 928,44



	201/459	o.o.		Bud .Przedszkola w N.Proboszcz. Przelew 13.02.2015 - 401 071,55 Przelew 27.02.2015 - 200 000,00 Przelew 20.03.2015 – 300 000 ,00 Przelew 31.03.2015 - 300 000,00
21.	Ma 201/525	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.	3 583,60	Przelew 19.01.2015 – paliwo gazowe dla UG
22.	Ma 201/547	P.P.H.MEBLOTEL Stanisław Telega 42-140 Panki	93 585,22	Przelew 12.01.2015 – meble do Przedszkola w N. Proboszczewicach
23.	Ma 201/548	Matri Studio Rafał Smolicki Płock	4231,20	Przelew 09-01.2015 - Wyklejanie witryn
24.	Wn 221 Ma 221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4 264 723,27 33 368,03	
	<b>225</b>	<b>Rozrachunki z bużetami</b>	<b>27 874,00</b>	
25.	Ma 225-1	Podatek od wynagrodzeń osobowych	27 748,00	Przelew 08.01.2015 – 12 949,00 (od wynagr.) Przelew 30.01.2015 - 765,00 -,- Przelew 17.03.2015 – 14 034,00 (od „13”)
26.	Ma 225-2	Podatek od umów zleceń	126,00	Przelew 08.01.2015
27.	Wn 226	Długoterminowe należności budżetowe	38 950,00	
	<b>229</b>	<b>Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne</b>	<b>236 423,29</b>	
28.	Ma 229-1	Potrącenia od wynagrodzeń	7 491,81	Przelewy 09.01.2015 – 4 232,62 Przelew 17.03.2015 – 3 303,70 20.03.2015 zwrot nadpłaconego potrącenia -44,51
29.	Ma 229-2	Składka ZUS pracownika	47 402,79	Przelewy 05.01.2015 – 21 352,77 (od wynagr.za XI płatnych w grud. + nagrody) Przelewy 30.01.2015 – 12 987,73 (od wynagr. za XII płatnych w stycz) Przelew 30.01.2015 - 671,74

				( od „13” Przelewy 31.03.2015 - 12 390,55 ( od „13”)
30.	Ma 229-3	Składka zdrowotna	81 111,77	Przelewy 05.01.2015 – 35 301,08(od wynagr.za XI płatnych w grud. + nagrody) Przelewy 30.01.2015 – 22 750,89 (od wynagr. za XII płatnych w stycz) Przelew 30.01.2015 - 1 185,86 ( od „13”) Przelewy 31.03.2015 - 21 873,94 ( od „13”)
31.	Ma 229-4	Składka ZUS płatnika	85 732,97	Przelewy 05.01.2015 – 35 495,03 (od wynagr.za XI płatnych w grud. + nagrody) Przelewy 30.01.2015 – 21694,04 (od wynagr. za XII płatnych w stycz) Przelew 30.01.2015 - 1 117,79 ( od „13”) Przelewy 31.03.2015 - 27 426,11 ( od „13”)
32.	Ma 229-5	Składka na FP	10 503,33	Przelewy 05.01.2015 – 4 728,35 (od wynagr.za XI płatnych w grud. + nagrody ) Przelewy 30.01.2015 – 2 883,37 (od wynagr. za XII płatnych w stycz) Przelewy 31.03.2015 - 2 891,61 ( od „13”)
33.	Ma 229-6	Składka na FEP	168,62	Przelew 05.01.2015 – 75,90 (od wynagr.za XI płatnych w grud. + nagrody ) Przelewy 30.01.2015 – 45,90 (od wynagr. za XII płatnych w stycz) Przelewy 31.03.2015 - 46,82 ( od „13”)
34.	Ma 229-7	Składka na PEFRON	4 012,00	Przelewy 19.01.2015
35.	Ma 231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	235 723,01	Przelew 09.01.2015 - 121 706,90 pobory za grudzień Przelew 30.01.2015 - 6 027,00 „13”

				Przelew 17.03.2015 - 107 989,11 „13”
36.	Ma 234-8	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	531,64	Przelew 09.01.2015 – ryczałt samochodowy
	<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>	<b>107 867,65</b>	
37.	Ma 240-2	Izby rolnicze	382,93	Przelew 13.01.2015
38.	Ma 240-4	Kształcenie młodocianych	8 081,00	Przelew 08.01.2015
39.	Ma 240-5	Kaucja gwarancyjna XSEROSERWIS	7 003,26	Dot. Zad. „wyposażenie SP w Starej Białej w pomoce dydaktyczne” Cyfrowa Szkoła Rozliczenie do 27.12.2017
40.	Ma 240-7	Diety dla radnych	9 570,00	Przelewy 09.01.2015
41.	Ma 240-9	Kaucja gwarancyjna ANKRA	43,36	Niepodjęta kaucja z 2008 r.
42.	Ma 240- 10	Zakup gruntów 2014 r.	29 288,00	Przelew 16.01.2015 – 23 150,00 odszkodowanie za grunt pod drogę Przelew 22.01.2015 - 6 138,00 -,-
43.	Ma 240- 14	Kaucja gwarancyjna Przeds.Prod.Handl.- Usługowe	1 354,97	Dot. zadania „Budowa odcinka linii napowietrznej oświetlenia ulicznego przy dr. woj. 562 w Maszewie Rozliczenie do 27.12.2015
44.	Ma 240- 15	Grunt pod drogi 2013r.	2 096,33	Nieodebrane odszkodowanie przez osobę fizyczną ustalone przez Starostwo Powiatowe – wykup gruntu pod drogę nr 291329W w n. Trzepowie.
45.	Ma 240- 18	Związek Gmin	6 453,80	Przelewy 14.01.2015 - 147,00 opłaty za odpady 770,00 -,- 798,00 -,- 1 920,00 -,-

				Przelew 09.02.2015 - 2 818,80 nota ze Związku Gmin – utrzymanie miejsc dla bezdomnych zwierząt
46.	Ma 240-22	Przedszkola w Płocku	17 133,40	Przelew 12.02.2015 koszt utrzym. dzieci w przedszkolach, w Płocku
47.	Ma 240-24	Kaucja gwarancyjna DAR-BUD	4 319,46	Dot. zad., Bud. Zesp. Rekr.- Wypocz. w n. Proboszczewicach etap II Rozliczenie 11.05.2015
48.	Ma 240-25	Kaucja gwarancyjna BIUR-POL	2 097,58	Dot. zad. „dostawa pomocy dydakt. POKL „Lepszy Start” Rozliczenie 11.09.2015
49.	Ma 240-26	Kaucja gwarancyjna BUDOMONT	3 786,73	Dot. zad. „Remont przeprawy drogowej w Wyszynie Rozliczenie 18.09.2015
50.	Ma 240-28	Kaucja gwarancyjna PRD Lipno	16 256,83	Dot. zad. „Budowa drogi dz.55 w Starej Białej” Rozliczenie 28.08.2015

**Zaliczki** - zasady wypłaty i rozliczenia zaliczek zostały unormowane w zarządzeniu Nr 65/2011 z dn. 21.11.2011r. Wójta Gminy Stara Biała, załącznik Nr 5 – instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych. Przyjęto, że zaliczki mogą otrzymywać wyłącznie osoby zatrudnione w Urzędzie Gminy lub jednostkach organizacyjnych gminy.

Mogą to być zaliczki stałe, dla których termin końcowego rozliczenia ustalono do dn. 20 grudnia, bądź jednorazowe z terminem rozliczenia do dn. 31 grudnia.

Do ich ewidencji zostało przeznaczone konto **234**.

W 2014r. zostały udzielone następujące zaliczki:

Nazwisko i imię pracownika	Kwota zaliczki	Data pobrania zaliczki	Data rozliczenia zaliczki	Cel pobrania
Świąder Urszula	2 200,00	04.02.2014	03.06.2014	Doładowanie kart miejskich
Rajkowska Maria	8 000,00	07.02.2014	26.02.2014	Doładowanie kart miejskich
Wrześniewska Elżbieta	990,00	13.02.2014	06.03.2014	Doładowanie kart miejskich
Jarzyńska Zofia	4 200,00	13.02.2014	14.02.2014	Diety dla sołtysów
Jarzyńska Zofia	4 200,00	06.03.2014	07.03.2014	Diety dla sołtysów
Jarzyńska Zofia	4 200,00	10.04.2014	11.04.2014	Diety dla sołtysów
Rajkowska Maria	2 814,00	14.05.2014	28.05.2014	Doładowanie kart

				miejskich
Żółtowska Anna	336,00	29.05.2014	09.06.2014	Doładowanie kart miejskich
Jarzyńska Zofia	4 200,00	29.05.2014	30.05.2014	Diety dla sołtysów
Jarzyńska Zofia	4 200,00	26.06.2014	26.06.2014	Diety dla sołtysów
Wrześniewska Elżbieta	252,00	19.08.2014	10.09.2014	Doładowanie kart miejskich
Świąder Urszula	1 870,00	22.08.2014	28.11.2014	Doładowanie kart miejskich
Komar Renata	7 000,00	27.08.2014	05.09.2014	Doładowanie kart miejskich
Jarzyńska Zofia	4 200,00	25.09.2014	26.09.2014	Diety dla sołtysów
Wrześniewska Elżbieta	770,00	29.09.2014	23.10.2014	Doładowanie kart miejskich
Kalinowska Barbara	4 000,00	09.10.2014	20.10.2014	Wyposażenie do kuchni w celu organizowania uroczystości 50-lecia pożycia małżeńskiego
Guzanek Bożena	2 200,00	24.10.2014	20.11.2014	Upominki dla dzieci z okazji Mikołajek Wyposażenie do kuchni
Jarzyńska Zofia	4 200,00	06.11.2014	07.11.2014	Diety dla sołtysów
Cichocka Agata	5 940,00	24.11.2014	03.12.2014	Doładowanie kart miejskich
Jarzyńska Zofia	4 200,00	01.12.2014	02.12.2014	Diety dla sołtysów
Jarzyńska Zofia	4 200,00	11.12.2014	11.12.2014	Diety dla sołtysów
Wrześniewska Elżbieta	770,00	11.12.2014	17.12.2014	Doładowanie kart miejskich
Jarzyńska Zofia	4 200,00	30.12.2014	30.12.2014	Diety dla sołtysów
Stupecki Janusz	1 966,03	30.12.2014	30.12.2014	Grzejniki dla OSP Kamionki

Jak z powyższego wynika wszystkie zaliczki zostały rozliczone do końca roku, w większości przypadków następnego dnia lub w ciągu kilku dni po ich wykorzystaniu.

Sprawdzono udokumentowanie i terminowość rozliczenia 3 zaliczek:

- na kwotę 2.200 zł pobrana 4.02.2014r, rozliczona 3.06.2014r.
- na kwotę 4.200 zł pobrana 13.02.2014r, rozliczona 14.02.2014r.
- na kwotę 770 zł pobrana 29.09.2014r, rozliczona 23.10.2014r.

W/w zaliczki zostały rozliczone w terminach wskazanych we wnioskach. Przy ich przyznaniu i rozliczeniu stosowano przyjęte w wewnętrznych przepisach druki „wniosek o zaliczkę” i „rozliczenie zaliczki”. Podstawą poniesionych wydatków były listy wypłat, rachunki, faktury. Kwoty niewykorzystane zostały wpłacone na rachunek bankowy.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu

Zgodnie z zapisami zawartymi w przyjętych zasadach rachunkowości prowadzenie wszystkich urzędów księgowych odbywa się w formie elektronicznej z zastosowaniem programu Księgowość budżetowa” opracowanego przez Usługi Informatyczne Info-System oraz programu FoKa opracowanego przez spółkę Sputnik.

Stosowane oprogramowania umożliwiają prowadzenie ksiąg w sposób zgodny z art. 13 ustawy o rachunkowości tj. dokonywanie czytelnych wydruków, trwale oznaczonych co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Na podstawie wydruków zestawienia obrotów i sald dla kont organu i Urzędu Gminy j.b. za 2013r. i 2014r. stwierdzono, że zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości została zachowana ciągłość sald na poszczególnych kontach za wyjątkiem konta 221, które w b.z. za 2013r. wykazuje kwotę 4.147.794,12 zł ( „per saldo” ), a w b.o. 2014r. faktyczne kwoty:

- str Wn 4.183.156,00 zł

- str Ma 35.361,88 zł

Zapisów w księgach dokonuje się na podstawie dowodów źródłowych, spełniających wymogi zawarte w art. 21 u.o.r. oraz w wewnętrznych regulacjach – przyjętych zasadach rachunkowości.

Na próbie obejmującej dowody występujące pod wyciągami z rachunku bieżącego gminy z miesięcy I, III, IX 2014r. oraz 28-30.06. 2014r. stwierdzono, że wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty z oznaczeniem klasyfikacji. Ponadto zostały zadekretowane poprzez zamieszczenie numeracji i symboli kont.

Na części dowodów nie były zamieszczane opisy, które zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych „ uzasadniają celowość wydatku”:

- poz. 762/3/14 faktura z dn. 31.12.2014r. na kwotę 16.268,36 zł

- poz. 737/3/14 faktura z 26.03.2014r. na kwotę 240 zł

- poz. 738/3/14 faktura z 25.03.2014r. na kwotę 240 zł

- poz. 736/3/14 faktura z dn. 26.03.2014r. na kwotę 655,66 zł

- poz. 763/3/14 faktura z dn. 31.03.2014r. na kwotę 233,70 zł

- rap. kas 8 poz. 17 wypłata na podstawie umowy – zlecenia na kwotę 870 zł

W odniesieniu do wszystkich w/w sprawdzonych dowodów stwierdzono przestrzeganie obowiązującej klasyfikacji budżetowej oraz terminów zapłaty wskazanych na rachunkach.

### **3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna**

#### **Sprawozdawczość budżetowa**

Kontrolą objęto roczne zbiorcze sprawozdania gminy za 2014r. Wykazane dane zostały porównane z ewidencją księgową dla organu i Urzędu gminy j.b.

**Rb-27S** – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych wykazuje m.in. kwoty:

- plan dochodów po zmianach 39.123.534,55 zł – zgodny z zarządzeniem Wójta Gminy Nr 85.2014 z dn. 31.12.2014r.

- dochody wykonane 39.264.119,96 zł – zgodne z obrotami konta 901

**Rb-28S** – sprawozdanie z wykonania planu wydatków ( korekta nr 2 ) wykazuje m.in. kwoty:

- plan wydatków po zmianach 43.520.826,85 zł - zgodny z zarządzeniem Wójta Gminy Nr 85.2014 z dn. 31.12.2014r.

- wydatki wykonane 39.124.413,81 zł - zgodne z sumą obrotów na kontach 902 i 903

- zobowiązania ogółem 5.033.627,72 zł, w tym wymagalne 0,00 zł

- wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego 0,00 zł

- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 201.887,00 zł – zgodne z saldem konta 904 str Ma

Wydatki niewygasające zostały wykazane w następujących podziałkach:

• dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 40.000 zł

• dz. 754 rozdz. 75412 § 6050 70.000 zł

- dz. 801 rozdz. 80101 § 6050 21.887 zł
- dz. 900 rozdz. 90015 § 6050 70.000 zł

tj. zgodnie z planem finansowym przyjętym w uchwale Rady Gminy Nr 17/III/14 z dn. 30.12.2014r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2014.

Wykaz obejmuje 6 zadań, dla których ostateczny termin dokonania wydatku określono do dn. 30.06.2015r.

Na dz. 30.06.2015r. realizacja wydatków niewygasających przedstawiała się następująco:

<u>dz.</u>	<u>rozd.</u>	<u>par.</u>	<u>Nazwa zadania</u>	<u>Plan</u>	<u>Wykonanie</u>	<u>Kwota do zwrotu</u>
600	60016	6050	Opr. dok. bud. drogi Mańkowo Wyszyna	20.000	19.436,00	564,00
600	60016	6050	Opr. dok. drogi gm. w Mańkowie	20.000	19.959,00	41,00
754	75412	6050	Zabudowa samochodu strażackiego	70.000	69.963,90	36,10
801	80101	6050	Bud. instal. gaz. w bud SP w Wyszynie	21.887	0,00	21.887,00
900	90015	6050	Wyk. ośw. ul. w N.Proboszczewicach	30.000	26.668,40	3.331,60
900	90015	6050	Wyk. proj. bud. ośw. ulicznego	40.000	40.000,00	0,00

Kwoty niewydatkowane, które wyniosły łącznie 25.859,70 zł uchwałą Rady Gminy Nr 56/VI/15 z dn. 2.07.2015r. zostały ujęte w dochodach budżetu gminy w dz. 758 r. 75814 § 6680. Na rachunek gminy zostały przekazane 2.07.2015r, zachowując termin wynikający z ustawy o finansach publicznych.

**Rb-NDS** - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t. wykazuje m.in. kwoty:

- dochody planowane 39.123.534,55 zł, wykonane 39.264.119,96 zł – zgodne z obrotami konta 901
- wydatki planowane 43.520.826,85 zł, wykonane 39.124.413,81 zł - zgodne z sumą obrotów na kontach 902 i 903
- deficyt planowany 4.397.292,30 zł, wykonana nadwyżka 139.706,15 zł – konto 961 str Ma
- przychody planowane 5.566.932,30 zł, wykonane 1.483.170,40 zł, którą stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych
- rozchody planowane i wykonane 1.169.640 zł, które stanowiły środki na spłatę kredytów i pożyczek - zgodnie z obrotami kont 134 str Wn i 260-2 str Wn, 260-3 str Wn

**Rb-ST** - sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych wykazuje kwoty:

- stan środków na rachunku j.s.t. 866.920,54 zł – zgodnie z saldem konta 133
- w tym środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego 665.072,00 zł - zgodnie z saldem konta 909 str Ma
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających 201.887,00 zł – konto 904 str Ma

**Rb-Z** – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ( korekta nr 1 ) wykazuje kwotę zobowiązań 6.274.640 zł, zgodnie z sumą sald na kontach 134 i 260 str Ma, z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek, w tym:

- zobowiązanie wobec banku 6.000.000 zł - z tytułu kredytu
- zobowiązanie wobec sektora finansów publicznych grupa II 214.600 zł - z tytułu pożyczki z NFOŚiGW
- zobowiązanie wobec sektora finansów publicznych grupa III 60.000 zł - z tytułu pożyczki z WFOŚiGW

**Rb-N** – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych ( korekta nr 2 ) wykazuje m.in. kwoty:

- papiery wartościowe 0,00 zł

- pożyczki 38.950 zł – należności z tytułu rozłożenia na raty sprzedanych nieruchomości – kwota zgodna z saldem konta 226 str Wn
- gotówka i depozyty 657.640,54 zł, wykazane w wierszu N.3.2. depozyty na żądanie W/w kwotę stanowiły środki na rachunku bieżącym j.s.t. (konto 133) w kwocie 866.920,54 zł pomniejszoną o kwotę 665.072 zł subwencji oświatowej otrzymanej w XII 2014r. na I 2015r, powiększoną o należności w kwocie 253.905 zł z Urzędu Skarbowego z podatku dochodowego od osób fizycznych (konto 224-4) oraz o środki na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 201.887 zł
- należności wymagalne 3.012.997,63 zł
- pozostałe należności 103.493,93 zł

**Sprawozdawczość finansowa** – kwoty wykazane w sprawozdaniach zostały porównane z kwotami uwidocznionymi na kontach organu i Urzędu Gminy j.b.

**Bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego** (korekta nr 1) wykazuje m.in. kwoty wg stanu na koniec 2014 roku:

- środki pieniężne budżetu 866.920,54 zł tj. saldo konta 133
- pozostałe środki pieniężne 201.887,00 zł tj. saldo konta 135
- należności od budżetów 256.136,05 zł tj. suma sald na kontach 224/3, 224/4 i 224/17
- pozostałe należności i rozliczenia 960,80 zł tj. saldo konta 224/10 – kwota wykazana **nieprawidłowo**. Jako należność od US powinna być ujęta w wierszu „należności od budżetów”
- zobowiązania finansowe 6.274.640 zł tj. suma sald kont 134 i 260, w tym:
  - zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy) 1.169.640 zł – zgodne z Rb-UZ
  - zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) 5.105.000 zł – zgodne z Rb-UZ
- zobowiązania wobec budżetów 0,00 zł wykazane **nieprawidłowo**, ponieważ nie zostało wykazane zobowiązanie wobec MUW z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 24,84 zł
- pozostałe zobowiązania 5.708,84 zł tj. kwota zgodna z saldem konta 240 str Ma zawyżona o 24,84 zł
- wynik wykonania budżetu 139.706,15 zł – kwota zgodna ze spr. Rb-NDS poz. C
- nadwyżka budżetu 341.593,15 zł tj. różnica obrotów 901 – 902
- niewykonane wydatki 201.887 zł tj. obroty konta 903
- wynik na operacjach niekasowych 160.000 zł tj. saldo konta 962
- skumulowany wynik budżetu - 6.121.109,60 zł tj. saldo konta 960 str Wn
- inne pasywa 665.072 zł tj. saldo konta 909

**Bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy Stara Biała** wykazuje m.in. kwoty wg stanu na koniec 2014 roku:

- aktywa trwałe 90.205.386,24 zł, w tym:
  - wartości niematerialne i prawne 11.672,71 zł tj. konto 021 pomniejszone o umorzenia
  - środki trwałe 89.573.391,45 zł tj. konto 011 pomniejszone o umorzenia
  - środki trwałe w budowie 581.371,98 zł tj. saldo konta 080
  - należności długoterminowe 38.950,20 zł tj. saldo konta 226
- materiały 32.217,79 zł tj. salda konta 310
- należności krótkoterminowe (pozostałe należności) 4.264.723,27 zł tj. saldo konta 221 str Wn
- środki pieniężne 5.917,70 zł tj. saldo konta 135
- inne środki pieniężne 42.943,19 zł tj. saldo konta 139 wykazane w bilansie **nieprawidłowo**.



Jako sumy depozytowe w/w kwota powinna być wykazana w poz: „środki pieniężne na rachunkach bankowych”

- fundusz jednostki 65.151.919,15 zł tj. saldo konta 800
- wynik finansowy netto ( zysk netto) 25.539.196,99 zł tj. saldo konta 860
- zobowiązania krótkoterminowe 3.807.123,25 zł, w tym:
  - zobowiązania z tytułu dostaw i usług 3.238.341,09 zł tj. konto 221 i cz. konta 240

W pozycji tej **nieprawidłowo** wykazano zobowiązania z tytułu diet radnych w kwocie 9.570 zł występujące na koncie 240/7 – powinny wystąpić w poz. „pozostałe zobowiązania”

- zobowiązania wobec budżetów 27.874 zł tj. saldo konta 225
- zobowiązania z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń 236.423,29 zł tj. saldo konta 229
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 236.254,65 zł tj. suma sald kont 231 i 234

Kwota z konta 234 – niewypłacony ryczałt z tyt. używania prywatnego samochodu w kwocie 531,64 zł jest wykazany **nieprawidłowo**. Powinien wystąpić w poz. „Pozostałe zobowiązania”.

- pozostałe zobowiązania 33.368,03 zł tj. str Ma konta 221
- sumy obce 34.862,19 zł tj. część konta 240 – dotyczy kaucji gwarancyjnych
- fundusze specjalne 13.988,70 zł, w tym:
  - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 5.917,70 zł tj. saldo konta 851
  - środki projektu „kształcenie młodocianych” 8.081 zł tj. konto 240/4
- rozliczenia międzyokresowe przychodów 38.950,20 zł tj. saldo konta 840

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** sporządzony na dz. 31.12.2014r. wykazuje m.in. kwoty:

- fundusz jednostki na początek okresu ( bo ) 60.527.320,45 zł tj. saldo konta 800 na 1.01.2014r.
- zwiększenia funduszu 55.511.979,27 zł tj. obroty konta 800 str Ma, w tym:
  - zysk bilansowy za rok ubiegły 27.461.133,07 zł tj. saldo konta 860 na dz. 01.01.2014r.
  - zrealizowane wydatki budżetowe 20.721.456,85 zł tj obroty konta 223
  - środki na inwestycje 7.029.431,31 tj. obroty konta 810/8
  - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe 290.306,38 zł – kwota wynikająca z ewidencji na kontach 011 – 800 ( nieodpłatnie otrzymane działki niezabudowane, nieodpłatnie otrzymana od UM w Płocku stacja uzdatniania wody w Kobiernikach )
  - inne zwiększenia 9.651,66 zł – kwota wynikająca z ewidencji na kontach 071 – 800 ( wyksięgowanie umorzenia środka trwałego likwidowanego )
- zmniejszenia funduszu 50.887.380,57 zł tj. obroty konta 800 str Wn, w tym:
  - zrealizowane dochody budżetowe 39.264.119,96 zł tj. obroty konta 222
  - dotacje i środki na inwestycje 11.405.510,92 tj. obroty konta 810
  - inne zmniejszenia 217.749,69 zł - kwota wynikająca z ewidencji na kontach: 130 – zwrot podatku VAT, 080 - nieodpłatne przekazanie dokumentacji, 011 – likwidacja środka trwałego, 071 - wyksięgowanie umorzenia
- fundusz jednostki na koniec okresu 65.151.919,15 zł tj. saldo konta 800 na 31.12.2014r.
- wynik finansowy netto za rok bieżący 25.539.196,99 zł tj. saldo konta 860 str Ma na dz. 31.12.2014r.
- fundusz 90.691.116,14 zł

Kwoty wykazane w pozycjach: nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, inne zwiększenia i inne zmniejszenia funduszu wynikają z ewidencji na koncie 800. Na podstawie ewidencji szczegółowej do konta 800 ustalono, że

**Rachunek zysków i strat** sporządzony na dz. 31.12.2014r. wykazuje m.in. kwoty:

- zysk netto wg stanu na koniec roku poprzedniego ( 31.12.2013r. ) 27.461.133,07 zł tj. saldo konta 860 na koniec 2013r.
- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 39.293.542,41 zł
- koszty działalności operacyjnej 13.586.603,14 zł
- zysk z działalności podstawowej 25.706.939,27 zł
- przychody finansowe ( odsetki ) 54.138,67 zł
- koszty finansowe ( odsetki ) 221.880,95 zł
- zysk netto na koniec roku bieżącego ( 31.12.2014r. ) 25.539.196,99 zł tj. saldo konta 860 na koniec 2014r.

Odsetki stanowiące koszty finansowe ( od otrzymanych kredytów i pożyczek ) nie zostały ujęte na koncie 751, które nie występuje w zakładowym planie kont.

#### **Sprawozdawczość inna**

**Sprawozdanie za 2014r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego** zostało sporządzone w dn. 22.01.2015r.

Ze sprawozdania wynika, że tylko dla 1 grupy awansu zawodowego wydatki poniesione były niższe od wyliczonych w oparciu o art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela tj.

- nauczyciele stażyści o kwotę 13.236,22 zł

Wyrównanie wynagrodzeń zostały wypłacone w ustawowym terminie w dn. 29.01.2015r.

#### **4. Inwentaryzacja**

Instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Gminy została przyjęta w załączniku Nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 65/2011 z dn. 21.11.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad ( polityki ) rachunkowości i została oparta o przepisy ustawy z dn. 29.09.1994r. o rachunkowości.

W Instrukcji zostały określone: pojęcie i cel inwentaryzacji, terminy i częstotliwość oraz metody jej przeprowadzenia w odniesieniu do poszczególnych składników aktywów i pasywów.

W załącznikach do zarządzenia ustalono wzory:

- oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej
- sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury
- protokołu rozliczenia wyników inwentaryzacji
- protokołu kasacyjnego

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości w Urzędzie Gminy na koniec każdego roku jest dokonywana inwentaryzacja materiałów, kasy i druków ścisłego zarachowania.

Ostatnia została przeprowadzona według stanu na dz. 31.12.2014r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 80.2014 z dn. 22.12.2014r.

Na ostatni dzień roku dokonuje się także inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych poprzez porównanie danych zawartych w informacji banku z urządzeniami księgowymi UG. Na dz. 31.12.2014r. na rachunkach Urzędu Gminy występowały kwoty zgodne z odpowiednimi kontami:

- rachunek bieżący gminy 866.920,54 zł - konto 133
- rachunek dla wydatków niewygasających 201.887,00 zł - konto 135 w organie
- rachunek zfs pracowników UG 5.917,70 zł - konto 135-2 w j.b. UG
- rachunek sum depozytowych 42.943,19 zł - konto 139

na które składają się depozyty 22.468,72 zł oraz lokaty terminowe utworzone z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania robót w kwotach: 1.912,47 zł, 2.097,58 zł, 1.354,97 zł, 3.786,73 zł, 7.003,26 zł oraz 4.319,46 zł.

Ponadto w 2014r. były otwarte odrębne rachunki dla projektów realizowanych w ramach RPO ( modernizacja dróg gminnych ) i POKL ( „Moja przyszłość” ). Na rachunkach tych na dz. 31.12.2014r. występowały salda równe 0,00 zł.

**Nie została natomiast przeprowadzona inwentaryzacja innych składników aktywów i pasywów podlegających corocznej inwentaryzacji tj. gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony.**

Dla składników aktywów podlegających inwentaryzacji raz na 4 lata ( środki trwałe i inwestycje znajdujące się na terenie zamkniętym ) ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na dz. 31.12.2011r, tj. 4 lata po poprzedniej według stanu na dz. 31.12.2007r.

Inwentaryzację zarządził Wójt Gminy wydając zarządzenie nr 66/2011 z dn. 28.11.2011r.

Inwentaryzację przeprowadzono metodą:

- spisu z natury dla środków trwałych ( konto 011 ), pozostałych środków trwałych ( konto 013 ), materiałów, gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania
- weryfikacji danych zawartych w księgach rachunkowych z dokumentami dla: gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie ( konto 080 )

Składniki majątku podlegające spisowi z natury zostały spisane i wycenione na arkuszach podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne. Osoby te złożyły także stosowne oświadczenia według wzoru zawartego w instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z instrukcją zostały sporządzone: sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury oraz protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Podczas inwentaryzacji nie stwierdzono żadnych różnic.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała Skarbnik Gminy p. Joanna Turalska

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe

Uchwalony przez Radę Gminy w Starej Białej budżet na 2014r. po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w wysokości 39.123.534,55 zł Dochody zostały wykonane w kwocie 39.264.119,96 zł co stanowi 100,36 %

Struktura wykonania dochodów przedstawia się następująco:

- wpływy z podatków i opłat	-	23.583.646,00 zł
- pozostałe dochody	-	2.861.881,84 zł
- subwencja	-	8.343.337,00 zł
- dotacja z budżetu państwa	-	4.475.255,12 zł

#### 1.1. Subwencje i dotacje

a) jednostka kontrolowana w 2014r. otrzymała subwencję w kwocie 8.343.337,00 zł

w tym: subwencja oświatowa 7.878.737,00 zł  
subwencja wyrównawcza 464.600,00 zł

b) w 2014r. jednostka wykorzystała dotację z budżetu państwa w kwocie 4.475.255,12 zł

w tym: na zadania zlecone 3.593.456,99 zł  
na zadania własne 737.059,97 zł  
środki europejskie 144.738,16 zł

Wykazane wyżej subwencje i dotacje są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S o dochodach.

Dotacje na zadania zlecone związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej są zgodne ze sprawozdaniem Rb-50.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

### A. Podatek od nieruchomości za 2014r.

Podatek od nieruchomości	Od osób prawnych	Od osób fizycznych
Saldo 2014r.	534.320,02 zł	406.192,14 zł
Przypis	11.428.312,00 zł	2.417.190,00 zł
Odpis	663.727,00 zł	56.865,89 zł
Umorzenia	3.831,00 zł	20.791,21 zł
Wpłaty	11.043.954,91 zł	2.033.584,04 zł
Wpłaty zaległe	83.525,02 zł	175.983,51 zł
Nadpłaty	32,18 zł	11.395,81 zł
Zwroty	35.948,42 zł	3.524,24 zł

Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 184/XXIV/13 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Stara Biała w roku 2014 oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku od osób fizycznych, osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej na terenie Gminy Stara Biała.

### Od osób prawnych

Uchwałę dotyczącą stawek podatkowych wraz ze wzorami deklaracji na podatek od nieruchomości i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych umieszczono na stronie internetowej [www.starabiala.pl](http://www.starabiala.pl). Terminowo wpłynęło do dnia 31 stycznia 2014 r. 41 deklaracji, natomiast 13 deklaracji wpłynęło po 1 lutym 2014 r. Do trzech przedsiębiorców wysłano wezwania do złożenia deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości oraz wystawione zostały decyzje określające wymiar podatku od nieruchomości na 2014 r. Termin płatności I raty był 1 luty 2014 r.

Deklaracje pod względem rachunkowym zostały wypełnione zgodnie z obowiązującymi stawkami. Inspektor d/s podatku i opłat analizuje prawidłowości danych wykazanych w deklaracjach porównując deklaracje z roku bieżącego z rokiem ubiegłym.

Ponadto deklaracje na podatek od nieruchomości składają jednostki organizacyjne Urzędu i tak:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – 643,00 zł – Wójt Gminy umorzył podatek.
- Gospodarka Komunalna „Stara Biała” – 145.543,00 zł – zapłacone 23.12.2014r. wraz z odsetkami.
- Gminna Biblioteka Publiczna 411,00 zł , Gminny Ośrodek Kultury i Sztuki – 469,00 zł – zwolnione Uchwałą Rady Gminy Nr 184/XXIV/13 z dnia 30.10.2013r. Powyższe kwoty ujęte w skutkach ulg.

Na sugestię kontrolującej Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami złożyła do Referatu Finansowego deklaracje na podatek od nieruchomości na drogi wewnętrzne za lata 2013, 2014 i 2015. W roku 2012 drogi te były zwolnione Uchwałą Rady Nr 69/IX/11 z dnia 3.11.2011r..

Jak wynika z deklaracji w roku 2013 podatek ten wyniósł 109.268,00 zł w roku 2014 podatek stanowi kwotę 116.419,00 zł a w roku 2015 podatek wynosi 132.995,00 zł. Urząd Gminy zapłaci sobie ten podatek w roku 2015.

Kontrola podatników od osób prawnych w roku 2014 nie była przeprowadzana.

### Od osób fizycznych

Podatek od nieruchomości naliczany jest łącznie z podatkiem rolnym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, a w przypadku wystąpienia jednego podatku odrębnego jako podatek od nieruchomości.

Wymiaru podatku dokonano zgodnie z przyjętymi stawkami przez Radę Gminy Stara Biała. Zmiany decyzji w ciągu roku dokonywane są na podstawie informacji składanych przez podatników, uwzględniając zawiadomienia o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania budynków, zmian geodezyjnych ze Starostwa Powiatowego w Płocku w związku z nabyciem lub zbyciem nieruchomości oraz wykorzystano ewidencję działalności gospodarczej.

Kontrola podatników od osób fizycznych w roku 2014 nie była przeprowadzana.

### **Prawidłowość wyliczenia podatku osobom dokonującym wpisu do ewidencji działalności gospodarczej**

W roku 2014 dokonano wpisów do ewidencji działalności gospodarczej z których większość prowadzi działalność na terenie całego kraju lub poza terenem Gminy Stara Biała, lub też nie wymagają posiadania lokalu gdyż działalność jest wykonywana bezpośrednio u klienta. Są to przedsiębiorcy prowadzący działalność m.in. w zakresie:

- projekcja filmów
- sprzedaż wyrobów tekstylnych na straganach
- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej nie sklasyfikowana
- roboty budowlane
- tynkowanie
- niespecjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych
- pozostała działalność pocztowa i kurierska

### **Pomieszczenia wydzielone pod działalność gospodarczą :**

1. Pani Eliza Kwiatkowska działalność w zakresie – Fryzjerstwo i pozostałe zabiegi kosmetyczne

Działalność rozpoczęta 26.07.2014 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$18 \text{ m}^2 \times 23,03 \text{ zł} : 12 \times 5 = 172,73 \text{ zł}$

2. Pani Edyta Rutkowska działalność w zakresie – Sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych

Działalność rozpoczęta 13.11.2014 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$39 \text{ m}^2 \times 23,03 \text{ zł} : 12 \times 1 = 74,85 \text{ zł}$

Grunty pod działalnością gospodarczą

$39 \text{ m}^2 \times 0,89 \text{ zł} : 12 \times 1 = 2,90 \text{ zł}$

Razem 78,00 zł

3. Pan Mariusz Szewc działalność w zakresie – Produkcja mebli biurowych i sklepowych

Działalność rozpoczęta 02.07.2014 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$10 \text{ m}^2 \times 23,03 \text{ zł} : 12 \times 5 = 95,96 \text{ zł}$

Grunty pod działalność gospodarczą

$50 \text{ m}^2 \times 0,89 \text{ zł} : 12 \times 5 = 18,55 \text{ zł}$

Razem 115,00 zł

4. Pan Grzegorz Sobczak działalność w zakresie – Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli

Działalność rozpoczęta 06.10.2014 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$90 \text{ m}^2 \times 23,03 \text{ zł} : 12 \times 2 = 345,45 \text{ zł}$

Grunty pod działalnością gospodarczą

$400 \text{ m}^2 \times 0,89 \text{ zł} : 12 \times 2 = 59,34 \text{ zł}$

Razem 405,00 zł

**5. Pani Monika Sawa działalność w zakresie – Specjalistyczne projektowanie**

Działalność rozpoczęta 23.07.2014 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$12 \text{ m}^2 \times 23,03 \text{ zł} : 12 \times 5 = 115,15 \text{ zł}$

**6. Pani Iza Rogacka działalność w zakresie – Sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych**

Działalność rozpoczęta 01.03.2014 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$80 \text{ m}^2 \times 23,03 \text{ zł} : 12 \times 9 = 1381,80 \text{ zł}$

Grunty pod działalność gospodarczą

$400 \times 0,89 \text{ zł} : 12 \times 9 = 267,00 \text{ zł}$

Razem 1649,00 zł

**7. Gajewski Janusz działalność w zakresie – Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli**

Działalność rozpoczęta 11.02.2014 r.

Budynki pod działalność gospodarczą

$43 \text{ m}^2 \times 23,03 \text{ zł} : 12 \times 10 = 825,25 \text{ zł}$

Grunty pod działalność gospodarczą

$151 \text{ m}^2 \times 0,89 \text{ zł} ; 12 \times 10 = 112,00 \text{ zł}$

Razem 937,25 zł

## **B. Podatek rolny za 2014 r.**

Podatek rolny	Od osób prawnych	Od osób fizycznych
Saldo 2014r.	0,90 zł	40.919,39 zł
Przypis	66.876,00 zł	804.223,00 zł
Odpis	12,90 zł	17.031,40 zł
Umorzenia	-	12,203,16 zł
Wpłaty	66.898,00 zł	764.899,39 zł
Wpłaty zaległe	-	13.764,56 zł
Nadpłaty	9,02 zł	15.200,54 zł
Zwroty	42,02 zł	8.742,30 zł

Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 190/XXV/13 z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2014 rok - stawka podatku rolnego dla gruntów gospodarstw rolnych w wysokości 112,50 zł za 1 ha przeliczeniowy.

## **Osoby prawne**

Podatnicy podatku rolnego: 2014 rok

1. Dom Pomocy Społecznej Brwilno

$0,7190 \text{ ha przeliczeniowe} \times 112,50 \text{ zł} = 81,00 \text{ zł}$

2. Polka International Spółka z o.o. Bronowo Kmiece

$20,2890 \text{ ha przeliczeniowe} \times 112,50 \text{ zł} = 2.283,00 \text{ zł}$

3. Zakład Utylizacji i Odpadów Komunalnych Spółka z o.o. Kobierniki

$11,3080 \text{ ha przeliczeniowe} \times 112,50 \text{ zł} = 1.272,00 \text{ zł}$

4. Miroll Spółka z o. o. Ogorzelice

- 415,4584 ha przeliczeniowe x 112,50 zł = 46.739,00 zł
5. Przedsiębiorstwo Rolne Sikórz Spółka z o.o.  
109,6380 ha przeliczeniowe x 112,50 zł = 12.334,00 zł
6. Elewarr Spółka z o. o. Nowe Proboszczewice  
16,1820 ha przeliczeniowe x 112,50 zł = 1.821,00 zł
7. Qualitas Spółka z o. o. Płock  
0,9220 ha przeliczeniowe x 112,50 zł = 104,00 zł
- Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych – 0,00 zł  
Nadpłaty w podatku rolnym od osób prawnych – 0,00 zł

### Osoby fizyczne

Największa zaległość w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie powyżej 300,00 zł. widnieje na niżej wymienionych kontach podatników.

Konto podatnika:

1. 10012	547,00 zł
2. 70099	688,00 zł
3. 100001	1.981,00 zł
4. 100023	7.255,00 zł
5. 100025	3.722,84 zł
6. 110040	2.482,57 zł
7. 180087	846,00 zł
8. 250034	2.766,00 zł
9. 250063	3.910,95 zł

Na powyższe zaległości wystawiono upomnienia a następnie tytuły wykonawcze i zostało wszczęte przez Urząd Skarbowy w Płocku postępowanie egzekucyjne celem przymusowego ściągnięcia zaległości w podatku rolnym.

### Powszechność opodatkowania podatkiem rolnym ( osoby fizyczne za 2014r.)

Na podstawie rejestru wymiarowego, rejestru przypisów i odpisów oraz decyzją Wójta Gminy, Uchwały Rady Gminy ustalającej stawkę od 1 ha przeliczeniowego gruntów ( 2,5 q żyta) oraz od 1 ha gruntów fizycznych (5 q żyta) ustalono:

- Hektary przeliczeniowe	7105,0922 ha
- Hektary fizyczne do podatku	234,6433 ha
- Stawki ustalone zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Stara Biała dla gospodarstw rolnych powyżej 1 ha wynosi: 112,50 zł, natomiast stawka poniżej 1 ha wynosi: 225,00 zł	
- Wymiar podatku	852.118,00 zł
- Ulgi ustawowe	
- inwestycyjna	23.784,00 zł
- z tyt. kupna	34.114,00 zł
- Wymiar po ulgach	799.205,00 zł
- Podatek od nieruchomości	2.349.052,00 zł
- Podatek leśny	6.461,00 zł
- Łączne zobowiązanie pieniężne	3.154.718,00 zł

### Prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klasy użytków rolnych i okręgu podatkowego za 2014r.

Powierzchnia gruntów w hektarach wykazana poszczególnymi klasami, ogółem hektary przeliczeniowe naniesione w komputerze są zgodne z danymi zawartymi w decyzjach

wymiarowych drukowanych komputerowo na łączne zobowiązanie pieniężne, w tym oddzielnie na podatek od nieruchomości i podatek rolny .

Zmiany powierzchni gruntów podatnika w przypadku kupna czy sprzedaży gruntów, darowizny, podziałów i przeklasyfikowań opisane są w adnotacjach z uwzględnieniem numerów i dat aktów notarialnych oraz postanowień sądu.

Podatnik nr 1 - decyzja 70001.1.2014 ŁZP z dnia 15.01.2014 r.

Rodzaj gruntów i klasa	Powierzchnia fizyczna	Współczynnik przel.	Powierzchnia przel.	Kwota
Grunty orne IIIa	0,8800	1,50	1,3200	148,50 zł
Grunty orne IIIb	4,5600	1,25	5,7000	641,25 zł
Grunty orne IVa	3,0800	1,00	3,0800	346,50 zł
Rowy	0,2300	-	-	-
Razem	8,75,00			1.136,00 zł

do podatku 10,1000

Podatnik nr 2 - decyzja 90015.1.2015 ŁZP z dnia 16.01.2014 r.

Grunty orne IIIa	8,0560	1,50	12,0840	1.359,45 zł
Grunty orne IIIb	6,0800	1,25	7,6000	855,00 zł
Grunty orne IVa	6,1069	1,00	6,1069	687,03 zł
Grunty orne IVb	2,1054	0,75	1,5791	177,65 zł
Grunty orne V	1,9148	-	-	-
Łąki III	0,5100	1,15	0,5865	65,98 zł
Pastwiska IV	2,2512	0,70	1,5759	177,29 zł
Rowy	0,2552			
Razem	27,2795			3.322,00 zł

do podatku 29,5324

Podatnik nr 3 – decyzja 100001.1.2014 ŁZP z dnia 16.01.2014 r.

Grunty orne IIIa	0,4775	1,50	0,7163	80,58 zł
Grunty orne IIIb	2,8248	1,25	3,5310	397,24 zł
Grunty orne IVa	16,2314	1,00	16,2314	1.826,03 zł
Grunty orne IVb	1,2339	0,75	0,9255	104,12 zł
Grunty orne V	1,9712	-	-	-
Grunty orne VI	0,3397	-	-	-
Łąki V	0,2160	-	-	-
Pastwiska IV	2,8659	0,70	2,0062	225,70 zł
Rowy	0,1672			
Razem	26,3276			2.634,00 zł

do podatku 23,4103

Podatnik nr 4 – decyzja 140027.1.2014 ŁZP z dnia 16.01.2014 r.

Grunty orne IIIa	0,4900	1,50	0,7350	83,69 zł
Grunty orne IIIb	6,1388	1,25	7,6735	863,27 zł
Grunty orne IVa	11,5205	1,00	11,5205	1.296,06 zł
Grunty orne IVb	1,8694	0,75	1,4021	157,74 zł
Pastwiska IV	0,9700	0,70	0,6790	76,39 zł
Rowy	0,2321	-	-	-
Razem	21,2208			2.476,00 zł



do podatku 22,0101

Podatnik nr 5 – decyzja 230027.1.2014 ŁZP z dnia 17.01.2014 r.

Grunty orne IIIa	2,3400	1,50	3,5100	394,87 zł
Grunty orne IVa	0,7300	1,00	0,7300	82,12 zł
Grunty orne IVb	1,1800	0,75	0,8850	99,56 zł
Grunty orne V	3,7600	-	-	-
Grunty orne VI	0,5300	-	-	-
Razem	8,5400			577,00 zł

do podatku 5,1250

**Analiza losowo wybranych 3 sołectw odnośnie wyliczenia łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2014 przedstawia się następująco:**

Sołectwo Bronowo - Zalesie 188 pozycji wymiarowych.

Ha fizyczne	710,8880 ha			
Ha przeliczeniowe	805,1203 ha	x 112,50 zł	=	90.576,03 zł
Ha fizyczne	19,7118 ha	x 225,00 zł	=	4.435,15 zł
Razem podatek rolny			=	95.011,18 zł
Ulgi z tytułu zakupu gruntów				6.627,66 zł
Podatek po odliczeniu ulg				88.383,52 zł
101 osób płaci podatek od nieruchomości				21.273,00 zł
Ogółem łączne zobowiązanie pieniężne				109.657,00 zł

Sołectwo Dziarnowo 68 pozycji wymiarowych

Ha fizyczne	708,7918 ha			
Ha przeliczeniowe	624,1756 ha	x 112,50 zł	=	70.219,75 zł
Ha fizyczne	5,8283 ha	x 225,00 zł	=	1.311,37 zł
Razem podatek rolny			=	71.531,12 zł
Ulgi z tytułu zakupu gruntów:				777,16 zł
Podatek po odliczeniu ulg				70.753,96 zł
60 osób płaci podatek od nieruchomości				15.970,00 zł
28 osób płaci podatek leśny				1.107,00 zł
Ogółem łączne zobowiązanie pieniężne				87.830,96 zł

Sołectwo Kowalewko 62 pozycje wymiarowe

Ha fizyczne	284,5788 ha			
Ha przeliczeniowe	277,5734 ha	x 112,50 zł	=	31.227,00 zł
Ha fizyczne	8,7854 ha	x 225,00 zł	=	1.976,71 zł
Razem podatek rolny			=	33.203,71 zł
Ulgi z tytułu zakupu gruntów				3.207,76 zł
Razem podatek rolny po odliczeniu ulg				29.995,95 zł
47 osób płaci podatek od nieruchomości				10.242,00 zł
Ogółem łączne zobowiązanie pieniężne				40.237,95 zł

Z dokumentów źródłowych ustalono, że na terenie gminy Stara Biała znajdują się nieruchomości należące do Sławomira i Barbary Wawrzyńskich – Wójta Gminy Stara Biała wraz z małżonką, Zofii i Kazimierza Jarzyńskich- Skarbnika Gminy Stara Biała wraz z mężem oraz Bogdana i Marii Wawrzyńskich – brata Wójta Gminy Stara Biała wraz z małżonką. Wymiar zobowiązania pieniężnego na rok 2014 został dokonany przez Wójta Gminy Brudzeń Duży, na podstawie Postanowień SKO w Płocku z dnia 20.01.2014 r. Nr KO

– 39-40/4100/14-15/14, Nr KO -43-44/4100/18-19/14, Nr KO -41-42/4100/16-17/14 w sprawie wyznaczenia innego organu do załatwiania spraw z zakresu zobowiązań podatkowych.

**Terminowość dokonywania wymiarów, doręczenia decyzji wymiarowych (próba 30%)**

Na 24 sołectwa sprawdzono 8, co do terminowości doręczenia decyzji wymiarowych.

Sołectwo Stara Biała 136 pozycji wymiarowych

Decyzje wymiarowe z dnia 15.01.2014 roku

Sołtys doręczył 121 decyzji w terminie 05.02-26.02.2014 roku oraz wysłano pocztą 15 decyzji - zwrotki z dnia 24.02-27.02.2014 r.

Sołectwo Stare Proboszczewice 156 pozycje wymiarowe

Decyzje wymiarowe z dnia 20.01.2014 roku

Sołtys doręczył 121 decyzji w terminie 06.02- 08.02.2014 roku oraz wysłano pocztą 35 decyzji – zwrotki z dnia 03.02- 27.02.2014 r.

Sołectwo Miłodróż 27 pozycji wymiarowych

Decyzje wymiarowe z dnia 17.01.2014 roku

Sołtys doręczył 24 decyzje w terminie 01.02 – 11.02.2014 roku, wysłano pocztą 3 decyzje - zwrotki z dnia 31.01-04.02.2014 r.

Sołectwo Bronowo - Zalesie 146 pozycji wymiarowych

Decyzje wymiarowe z dnia 15.01.2014 roku

Sołtys doręczył 146 decyzji w terminie 06.02-23.02.2014 roku oraz wysłano pocztą 32 decyzji -zwrotki z dnia 28.01-29.01.2014 roku.

Sołectwo Kamionki 91 pozycji wymiarowych

Decyzje wymiarowe z dnia 16.01.2014 roku

Sołtys doręczył 66 decyzji w terminie 08.02-26.02.2014 roku oraz wysłano pocztą 25 decyzji - zwrotki z dnia 29.01-30.01.2014 r.

Sołectwo Kowalewko 62 pozycje wymiarowe

Decyzje wymiarowe z dnia 16.01.2014 roku

Sołtys doręczył 51 decyzji w terminie 06.02- 08.02.2014 r. oraz wysłano pocztą 11 decyzji - zwrotki z dnia 02.02.- 20.02.2014 r.

Sołectwo Srebrna 123 pozycje wymiarowe

Decyzje wymiarowe z dnia 17.01.2014 roku

Sołtys doręczył 101 decyzji w terminie 08.02- 17.02.2014 r oraz wysłano pocztą 22 decyzje – zwrotki z dnia 30.01.- 03.02.2014 r.

Sołectwo Trzebuń 40 pozycji wymiarowych

Decyzje wymiarowe z dnia 17.01.2014 roku

Sołtys doręczył 29 decyzji w terminie 25.02.2014 r oraz wysłano pocztą 11 decyzji – zwrotki z dnia 30.01.- 08.02.2014 r.

**C. Podatek leśny**

Rada Gminy w Starej Białej nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia podstawy wymiaru podatku leśnego.

**Osoby prawne**

Podatek leśny od osób prawnych płaci:

- RGK Spółka z o. o. Gdańsk,
- Nadleśnictwo Płock,
- Agencja Nieruchomości Rolnych w Łodzi,
- Qualitas Spółka z o.o. Płock,

- Parafia Rzymsko-Katolicka Św. Andrzeja Brwilno

W 2014r. przypis podatku leśnego od osób prawnych na terenie gminy Stara Biała wynosił 14.851,00 zł, wpłaty stanowią 14.856,00 zł

#### **Osoby fizyczne**

Podatek leśny od osób fizycznych naliczany jest łącznie z podatkiem rolnym jako łączne zobowiązanie pieniężne, jak również jako sam podatek leśny dla osób posiadających tylko las.

W 2014r. przypis podatku leśnego wynosił 6.607,00 zł wpłaty stanowią kwotę 6.545,50 zł  
Zaległość na koniec 2014 r. wynosiła 61,50 zł.

#### **D. Podatek od środków transportowych**

Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 185/XXXIV/13 z dnia 30 października 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2014.

Osoby fizyczne jak i prawne mają obowiązek składania deklaracji wraz z załącznikami na podatek od środków transportowych do dnia 15 lutego każdego roku podatkowego.

Do ewidencji środków transportowych założony jest :

- dziennik obrotów
- rejestr przypisów i odpisów
- zestawienie wpłat
- karty kontowe

Cała ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest komputerowo.

#### **Dochody z tytułu podatku od środków transportowych za 2014 r.**

	Od osób prawnych	Od osób fizycznych
Saldo 2014r	5.007,00	41.916,61
Nadpłaty	2.219,00	1.173,00
Przypisy	40.101,00	302.448,00
Odpisy	2.028,00	29.539,10
Wpłaty bieżące	33.885,00	259.303,07
Wpłaty zaległe	5.027,32	9.384,61
Umorzenia	-	6.596,35
Zwroty	1.757,00	662,00

#### **Osoby prawne**

W 2014 r. w ewidencji podatników podatku od środków transportowych figurowało 10 osób prawnych :

- Bormat
- Elewarr Sp. z o.o.
- Polka International Sp. z o.o.
- P.P.H. Polpor Sp. z o.o.
- Petro Wodkan Sp. z o.o.
- Scanbud Polska Sp. z o.o.
- Z.U.O.K. w Kobiernikach Sp. z o.o.
- P.R.B. Wist-Bud A i W Lewandowscy Sp. Jawna
- Compe Sp. z o.o.
- P.P.H.U. Globaldex

Deklaracje zostały złożone w terminie przez 9 osób prawnych.

Jedna osoba prawna P.P.H.U. Globaldex złożyła deklarację w dniu 19.03.2014 r.

Z dokumentów ustalono, iż przypis podatku od osób prawnych wynosił 40.101,00 zł zgodnie ze złożonymi deklaracjami. Zaległość na koniec roku 2014 wynosiła – 4.634,68 zł plus odsetki w wysokości 505,80 zł.

Na powyższe zaległości wystawiono upomnienie, a następnie tytuł wykonawczy. Egzekucję wobec dłużnika przejął Komornik Sądowy, który wszczął egzekucję z nieruchomości właściciela.

### **Osoby fizyczne**

Z kont założonych do księgowania podatku od środków transportowych ustalono, że w 2014 roku było 55 podatników, w tym siedmiu podatników zwolnionych z podatku z tytułu posiadania środka transportu przeznaczonego do wykorzystania wyłącznie w gospodarstwie rolnym podatnika i jedna osoba posiadająca pojazd specjalny.

Wymiaru podatku dokonano 47 podatnikom na kwotę 302.448,00 zł zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

Deklarację w terminie ustawowym złożyło 18 podatników. Do 29 podatników wystosowano wezwania do złożenia deklaracji co zaskutkowało złożeniem deklaracji przez następnych 10 osób fizycznych. Dla pozostałych 19 osób wydano postanowienia w sprawie ustalenia zaległości. Po wydaniu postanowień 11 następnych osób złożyło deklarację na podatek od środków transportowych. Pozostałym 8 osobom wydano decyzję ustalającą zaległości w w/w podatku.

Z dziennika obrotów ustalono wpływ podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 259.303,07 zł plus pobrane odsetki w kwocie 2.604,90 zł. Zaległości w podatku na koniec 2014 roku posiadało 16 osób fizycznych na kwotę 40.625,84 zł plus odsetki w kwocie 8.062,00 zł.

Największe zaległości posiadają :

- Markowski Łukasz - 10.878,00 zł
- Szponar Jan - 10.057,00 zł
- Oliwkowski Łukasz - 5.563,90 zł
- Rutkowski Jacek - 5.800,00 zł
- Wyrzykowski Jarosław - 2.347,80 zł

Na zaległości wystawiono 68 upomnień na podatek od osób fizycznych na kwotę 195.785,28 zł i 3 upomnienia na osoby prawne na kwotę 7.810,68 zł, a następnie 19 tytułów wykonawczych na osoby fizyczne w kwocie 29.377,30 zł i 4 tytuły od osób prawnych w kwocie 7.810,68 zł. Urząd Skarbowy w Płocku wszczął postępowanie egzekucyjne w stosunku do 12 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych i 2 osób prawnych. Po przeprowadzonym postępowaniu egzekucyjnym Urząd Skarbowy w Płocku dokonał przymusowego ściągnięcia zaległości od 10 osób fizycznych w kwocie 15.208,30 zł i 2 osób prawnych w kwocie 3.192,00 zł. Na 1 wniosek podatnika Wójt Gminy Stara Biała rozłożył zaległości na 3 raty z terminem zapłaty ostatniej raty na 30.06.2015r. Dwóch podatników uregulowało zaległości osobiście.

### **1.2.1. Egzekucja podatków i opłat w 2014r.**

Rodzaj zobowiązania		Upomnienia		Tytuły wykonawcze	
		Ilość	Kwota należności głównej	Ilość	Kwota należności głównej
Podatek rolny	Osoby fizyczne	1284	891.618,76 zł	2014r 112	Łączne zobowiązanie 97.191,52 zł

Podatek od nieruchomości	Osoby fizyczne	1089	219.036,64 zł	Do V 2015r	131 szt. 244.371,29 zł
Podatek od nieruchomości	Osoby prawne	51	547.835,41 zł	7	87.446,00 zł
Podatek od środków transportowych	Osoby fizyczne	68	195.785,28 zł	19	29.377,30 zł
Podatek od środków transportowych	Osoby prawne	3	7.810,68 zł	4	7.810,68 zł

Upomnienia wystawiane są po każdej racie podatku, tytuły wykonawcze na większe kwoty zaległości również po każdej racie podatku, natomiast na mniejsze kwoty zaległości tytuły wykonawcze wystawiane są 2 razy w roku.

Z Urzędu Skarbowego w 2014r. wpłynęła kwota 97.191,52 zł, w 2015r.(do V) – 18.037,40 zł

W 2014 r. nie dokonano wpisów na hipotekę przymusową na zaległości podatkowe.

Dnia 03.12.2014r. pismem Wójta Gminy Nr FN.WP.3123.1.2014 dokonano odpisu przedawnionych zaległości podatkowych na podstawie postanowień o umorzeniu egzekucji lub jej braku przez Urząd Skarbowy w Płocku i tak:

- podatek rolny – 2.765,10 zł
- podatek od nieruchomości – 16.426,21 zł
- podatek od środków transportowych – 8.275,10 zł
- podatek leśny – 197,50 zł

### **1.2.2 Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych.**

*- zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym,*

#### **Ulg z tytułu zakupu gruntów w 2014r**

W 2014r wydano 24 decyzji przyznających ulgę z tytułu zakupu gruntów.

Kontroli poddano wszystkie wnioski ( tj. 100% ).

Wniosek zawiera numer i datę zawartego aktu notarialnego, oświadczenie, iż nabywca nie zakupił gruntu od osoby spokrewnionej oraz że obecne gospodarstwo nie przekracza 100 ha. Do wniosków dołączane są również formularze informacji przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis.

Przyznawane ulgi obliczone są poprawnie tzn. ulga jest naliczana od następnego miesiąca po złożeniu wniosku przy uwzględnieniu okresu 5 lat. Po okresie 5 lat na rok przyznawana jest ulga w wysokości 75%, na kolejny rok w wysokości 50% podatku rolnego.

#### **Ulg inwestycyjne w 2014r**

W 2014r w Gminie Stara Biała wydano 1 decyzję dotyczącą zastosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym. Ulga dotyczyła modernizacji budynku inwentarskiego polegającej na zakupie i montażu wyciągu widłowego do obornika. Decyzja wydawana była na wniosek podatnika.

Do wniosku dołączano oryginał faktury na kwotę 12.500,00 zł. Udzielono ulgę w kwocie 3.125,00 zł. (25 % poniesionych wydatków). Ulga przyznana została zgodnie z ustawą o podatku rolnym.

Na indywidualnym koncie podatnika dokonano odpisu wynikającego z decyzji o przyznanej uldze.

### Umorzenia i odroczenia

W 2014 roku wydano decyzje:

- 2 decyzje na umorzenie podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę - 3.831,00 zł
- 1 decyzję na umorzenie odsetek od osób prawnych na kwotę - 6.660,00 zł
- decyzje na umorzenie podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 20.791,21 zł
- decyzje na umorzenie podatku rolnego od osób fizycznych na kwotę 12.203,16 zł
- decyzje na umorzenie podatku leśnego od osób fizycznych na kwotę 16,00 zł
- decyzje na umorzenie odsetek od osób fizycznych na kwotę 1.278,00 zł
- 1 decyzję o odroczeniu terminu płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych do 28.04.2015r. (kwota które przeszły na 2015r) 4.779,00 zł + 25,00 zł odsetek.
- 4 decyzje na umorzenie podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 6.596,35 zł

Powyższe kwoty zgodne są ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013r. wykazanych w rubrykach 14 i 15

Umorzenie podatku rolnego i podatku od nieruchomości dokonywane jest na wniosek podatnika.

Do wniosków załączone są między innymi:

- protokoły z opisu gospodarstwa
- orzeczenia lekarza orzecznika ZUS
- orzeczenia o niepełnosprawności
- rachunki za leki

Przy sprawdzaniu wniosków o umorzenie podatków stwierdzono że terminy załatwienia spraw zostały przekroczone, np.:

Umorzenia podatku od nieruchomości i podatku rolnego:

1. Wniosek wpłynął 21.02.2014r. - decyzję wydano 16.04.2014r.
2. Wniosek wpłynął 18.11.2014r. - decyzję wydano 31.12.2014r.
3. Wniosek wpłynął 19.11.2014r. - decyzję wydano 27.12.2014r.
4. Wniosek wpłynął 19.11.2014r. - decyzję wydano 31.12.2014r.
5. Wniosek wpłynął 25.11.2014r. - decyzję wydano 31.12.2014r.

Wysłano do petentów postanowienie w sprawie wyznaczenia siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Brak pisma w sprawie niedotrzymania terminu załatwienia wniosku.

Umorzenia podatku od środków transportu:

1. Wniosek wpłynął 19.02.2014r. - decyzję wydano 24.04.2014r.
2. Wniosek wpłynął 29.04.2014r. - decyzję wydano 09.06.2014r.

Zgodnie z art.139 § 1 i art.140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( Dz.U.2012.1356 j.t.) załatwienie sprawy powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu dwóch miesięcy przy czym należy powiadomić osobę zainteresowaną o przyczynie niedotrzymania terminu.

W związku z powyższym kontrolująca zadała pytanie o przyczynę niedotrzymania terminu załatwienia wniosku.

Rada Gminy zastosowała ulgi polegające na obniżeniu górnych stawek podatkowych.  
Ze sprawozdania Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2014r. wynika:

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wynoszą 563.394,00 zł

w tym:

- od osób prawnych 16.411,00 zł

- od osób fizycznych 546.983,00 zł

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym wynoszą 462.963,00 zł

w tym:

- od osób prawnych 36.081,00 zł

- od osób fizycznych 426.882,00 zł

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych wynoszą – 234.846,00 zł

W tym:

- od osób prawnych 35.857,00 zł

- od osób fizycznych 198.989,00 zł

Powyższe kwoty zgodne są ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014r wykazanych w rubryce 12.

### 1.2.3 Rachunkowość podatków i opłat od osób fizycznych

Ewidencja księgową podatków prowadzona jest w systemie U.I.INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.

Ewidencja podatków od osób fizycznych i prawnych prowadzona jest komputerowo na indywidualnych kontach podatników i w dzienniku obrotów, dane ujęte w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wynikają z urzędzeń analitycznych jak: rejestr przypisów i odpisów – dziennik obrotów.

Informacji w sprawach podatkowych udzieliły:

- Anna Stasiak – Inspektor

- Jolanta Ciarkowska – Inspektor

Wszystkie wykazane w tej części protokołu dochody są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Wykonanie	Zaległość
756	75615	0310	10.933.741,00	11.298.872,84	11.091.531,51	203.788,83
„	- „ -	0320	66.844,00	66.854,98	66.855,98	-
„	- „ -	0330	14.855,00	14.842,50	14.856,00	-
„	- „ -	0340	40.000,00	40.861,00	37.155,32	4.634,68
„	75616	0310	2.250.000,00	2.755.120,44	2.206.043,31	540.256,87
„	- „ -	0320	764.710,00	812.910,45	769.921,65	4.178,21
„	- „ -	0330	7.000,00	6.588,74	6.564,50	271,00
„	- „ -	0340	280.000,00	313.652,51	268.025,68	40.625,84
„	- „ -	0430	100,00	72,00	72,00	-

### 1.3. Dochody z majątku.

W sprawozdaniu Rb-27S za 2014r. dochody z majątku wykazane w dziale 700

Gospodarka mieszkaniowa wynoszą:

Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

§ 0470 – wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości

Plan – 110.000,00 zł Wykonanie – 111.798,67 zł

§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy

Plan - 300.600,00 zł Wykonanie – 292.645,23 zł

§ 0760 – dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności

Plan – 1.843,00 zł Wykonanie – 1.843,00 zł

§ 0770 – dochody ze sprzedaży

Plan – 6.800,00 zł Wykonanie – 5.331,00 zł

Szczegółowo dochody z majątku opisane są w Dziale IV – Gospodarka mieniem.

#### 1.4. Inne dochody.

Jednostka kontrolowana w 2014r. uzyskała dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym:

- od osób fizycznych

Dz. 756 rozdz. 75621 § 0010

Plan – 8.287.480,00 zł Wykonanie – 8.379.460,00 zł

- od osób prawnych

Dz. 756 rozdz. 75621 § 0020

Plan – 312.000,00 zł Wykonanie – 341.568,30 zł

#### oraz wpływy z podatku dochodowego:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie
756				
Wpływy z karty podatkowej	75601	0350	18.000,00 zł	15.518,95 zł
Podatek od spadków i darowizn	75616	0360	50.500,00 zł	52.406,46 zł
Podatek od czynności cywilnoprawnych	75615	0500	10.000,00 zł	10.494,00 zł
Podatek od czynności cywilnoprawnych	75616	0500	320.000,00 zł	332.344,39 zł
Opłata skarbową	75618	0410	35.000,00 zł	35.264,00 zł
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	75618	0460	8.050,00 zł	8.042,41 zł
Wpływy z innych opłat (zajęcie pasa drogowego)	75618	0490	38.000,00 zł	38.849,79 zł

a). Poza w/w dochodami jednostka uzyskała dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2014 roku

Dz. 756 rozdz. 75618 § 0480

Plan – 111.000,00 zł Wykonanie – 104.158,65 zł

Rada Gminy w Starej Białej podjęła Uchwałę Nr 245/XXVI/2002 z dnia 14.03.2002r.

W uchwale tej ustalono między innymi:

- ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 40
- ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 10



W uchwale tej powołuje się na przepisy już nieobowiązujące od 2007r. Dz. U. Nr 35, obecnie obowiązujący to Dz. U. 2012.1356 j.t.

W 2014r. wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości:

A – 4,5 % oraz piwa	- 4
B – powyżej 4,5 % do 18 %	- 3
C – powyżej 18 %	- 4
Oraz w miejscu sprzedaży:	
A – 4,5 % oraz piwa	- 3
B – powyżej 4,5 % do 18 %	- 2
C – powyżej 18 %	- 2

Zgodnie z art. 18 pkt 6 ustawy z dnia 26 października 1992r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2012.1356 j.t), osoby ubiegające się o zezwolenie do podania dołączyły:

- zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- dokumenty potwierdzające tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu (lub umowę najmu lokalu),
- decyzje powiatowego inspektora sanitarnego.

Zezwolenia wydawane są po zaciągnięcia opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Stwierdzono, że na podstawie złożonych oświadczeń do 31 stycznia 2014r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono większe opłaty dla 14 osób:

1). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Biała – Żakowska Hanna

Zezwolenie A – obrót w 2013r. 182.709,00 zł x 1,4%	2.557,93 zł
Zezwolenie B - „ - 21.128,90 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ - 205.179,50 zł x 2,7%	5.539,85 zł
Razem:	8.622,78 zł

2). Sklep Wielobranżowy „Dom” – Stare Proboszczewice – Siołek Zofia

Zezwolenie A – obrót w 2013r. 204.075,41 zł x 1,4%	2.857,06 zł
Zezwolenie B - „ - 27.466,15 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ - 157.023,13 zł x 2,7%	4.239,65 zł
Razem:	7.621,71 zł

3). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Biała P. Krajewscy

Zezwolenie A – obrót w 2013r. 120.198,62 zł x 1,4%	1.682,78 zł
Zezwolenie B - „ - 17.946,69 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ - 142.713,82 zł x 2,7%	3.853,27 zł
Razem:	6.060,97 zł

4). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Bronowo Zalesie – Makowska Alina

Zezwolenie A – obrót w 2013r. 62.435,11 zł x 1,4%	875,00 zł
Zezwolenie B - „ - 37.248,92 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ - 144.659,02 zł x 2,7%	3.905,79 zł
Razem:	5.305,79 zł

5). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Nowe Proboszczewice – Mazurek Piotr

Zezwolenie A – obrót w 2013r. 34.708,75 zł	525,00 zł
Zezwolenie B - „ - 5.165,00 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ - 156.669,20 zł x 2,7%	4.230,07 zł

	Razem:	5.280,07 zł	
6). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Maszewo Duże – Krzemińska Anna			
Zezwolenie A – obrót w 2013r.	138.142,00 zł x 1,4%	1.933,99 zł	
Zezwolenie B - „ -	21.534,00 zł	525,00 zł	
Zezwolenie C - „ -	83.112,00 zł x 2,7%	2.244,02 zł	
	Razem:	4.703,01 zł	
7). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Maszewo Duże – Brzozowski Artur			
Zezwolenie A – obrót w 2013r.	94.042,00 zł x 1,4%	1.316,59 zł	
Zezwolenie B - „ -	6.724,69 zł	525,00 zł	
Zezwolenie C - „ -	96.502,13 zł x 2,7%	2.605,56 zł	
	Razem:	4.447,15 zł	
8). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Maszewo Duże – Borycki Michał			
Zezwolenie A – obrót w 2013r.	70.828,65 zł x 1,4%	991,60 zł	
Zezwolenie B - „ -	4.826,06 zł	525,00 zł	
Zezwolenie C - „ -	61.265,43 zł	2.100,00 zł	
	Razem:	3.616,60 zł	
9). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Stare Proboszczewice – Małkowski Andrzej			
Zezwolenie A – obrót w 2013r.	56.243,00 zł x 1,4%	787,40 zł	
Zezwolenie B - „ -	23.211,00 zł	525,00 zł	
Zezwolenie C - „ -	62.743,00 zł	2.100,00 zł	
	Razem:	3.412,40 zł	
10). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Biała – Jankowska Magdalena			
Zezwolenie A – obrót w 2012r.	6.287,76 zł	525,00 zł	
Zezwolenie B - - „ -	15.358,51 zł	525,00 zł	
Zezwolenie C - - „ -	86.359,82 zł x 2,7%	2.331,72 zł	
	Razem:	3.381,72 zł	
11). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Nowe Trzepowo – Makowska Alina			
Zezwolenie A – obrót w 2013r.	53.316,84 zł x 1,4%	746,44 zł	
Zezwolenie B - „ -	36.843,12 zł	525,00 zł	
Zezwolenie C - „ -	77.208,96 zł	2.100,00 zł	pobrano 2.084,00 za mało 16.00 zł
	Razem:	3.371,44 zł	3.356,06 zł
Wartość sprzedanych napojów alkoholowych (zezwolenie C) w roku poprzednim była większa niż limit (77.000,00 zł) – ale nie można wziąć kwoty mniejszej niż 2.100,00 zł – zgodnie z art. 11 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 października 1992r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2012.1356 j.t)			
12). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Wyszyna – Gozdanek Iwona			
Zezwolenie A – obrót w 2013r.	52.223,39 zł x 1,4%	731,13 zł	
Zezwolenie B - „ -	6.038,20 zł	525,00 zł	
Zezwolenie C - „ -	41.709,00 zł	2.100,00 zł	
	Razem:	3.3356,13 zł	
13). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Kamionki – Słowikowska Hanna			
Zezwolenie A – obrót w 2013r.	42.409,71 zł x 1,4%	593,74 zł	
Zezwolenie B - „ -	16.332,00 zł	525,00 zł	
Zezwolenie C - „ -	38.770,34 zł	2.100,00 zł	
	Razem:	3.218,74 zł	
14). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Mańkowo – Lisicka Iwona			
Zezwolenie A – obrót w 2013r.	41.329,00 zł x 1,4%	578,61 zł	
Zezwolenie B - „ -	32.754,00 zł	525,00 zł	
Zezwolenie C - „ -	76.800,00 zł	2.100,00 zł	

Razem: 3.203,61 zł

Wpłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywane są w trzech ratach. Sprawdzono ewidencję wpłat i stwierdzono, że w kilku przypadkach wpłaty dokonywano w jednej racie do 31 stycznia 2014r., pozostali w trzech ratach w terminach określonych ustawą tj. do 31 maja i do 31 września. Ewidencja prowadzona jest w rejestrze opłat.

Stwierdzono, że w 2014r. wydano 3 decyzje o wygaśnięciu zezwolenia w związku z rezygnacją ze sprzedaży napojów alkoholowych.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Wiesława Szponar – Inspektor

#### **b) Inne opłaty**

##### **Oplata planistyczna**

Rada Gminy w Starej Białej podjęła Uchwałę Nr 241/XXIX/10 z dnia 16.09.2010r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru wsi Maszewo. W uchwale w § 35 zatwierdzającej ten plan ustalono 30 % opłatę planistyczną.

W 2014r. wydano 3 decyzje:

- Decyzja nr IR.PP.6725.1.2014 z dnia 15.10.2014r dla Państwa Szymczak – ustalono jednorazową opłatę w wysokości 2.268,00 zł – Wpłaty dokonano w dniu 02.02.2015r.

- Decyzja nr IR.PP.6725.2.2014 z dnia 15.10.2014r dla Pana Tomasza Wiśniewskiego – ustalono jednorazową opłatę w wysokości 4.743,00 zł ze sprzedanej dz. nr 164/6 oraz 4.743,00 zł ze sprzedanej dz. nr 164/7. Razem daje to kwotę 9.486,00 zł.

W dniu 12.11.2014r. Pan Tomasz Wiśniewski wystąpił z wnioskiem do Wójta Gminy o rozłożeniu na raty w/w opłaty. Decyzja nr FN.RF.3220.1.5.014 z dnia 10.12.2014r. – rozłożono zaległość w kwocie 9.486,00 zł na 5 rat tj. do 31.03.2015r. – 2.000,00 zł, do 30.06.2015r. – 2.000,00 zł, do 30.09.2015r. – 2.000,00 zł, do 31.12.2015r. – 2.000,00 zł, do 31.03.2016r. – 1.486,00 zł.

- Decyzja nr IR.PP.6725.3.2014 z dnia 15.10.2014r dla Pani Agnieszki Śmigrockiej – ustalono jednorazową opłatę w wysokości 4.425,00 zł

W dniu 13.11.2014r. Pani Agnieszka Śmigrocka wystąpiła z wnioskiem do Wójta Gminy o rozłożeniu na raty w/w opłaty. Decyzja nr FN.RF.3220.1.4.014 z dnia 10.12.2014r. – rozłożono zaległość w kwocie 4.425,00 zł na 4 raty tj. do 31.03.015r. – 1.425,00 zł, do 30.06.2015r. – 1.000,00 zł, do 30.09.2015r. – 1.000,00 zł, do 31.12.2015r. – 1.000,00 zł.

Powyższych rozłożeń na raty opłaty planistycznej Wójt Gminy dokonał zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 129/XVII/05 z dnia 17.03.2005r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

W ewidencji księgowej widnieje kwota z w/w opłaty w wysokości 3.098,50 zł są to wpłaty 2 osób z lat ubiegłych, które miały tą opłatę również rozłożoną na raty. Na koniec 2014r. widnieje zaległość w wysokości 8.127,00 zł z tego kwota 2.268,00 zł została wpłacona 02.02.2015r. (Pani Szymczak). Na kwotę 5.770,00 zł prowadzona jest egzekucja przez Urząd Skarbowy w Płocku.

##### **Oplata adiacencka**

Rada Gminy w Starej Białej podjęła uchwałę Nr 64/IX/07 z dnia 22.11.2007r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości. W § 1 ustalono 30 % opłatę adiacencką.

W 2014 nie było dochodów z w/w opłaty.

##### **Oplata za zajęcie pasa drogowego**

Stawki opłat za zajęcie pasa drogowego zostały ustalone w Uchwale Rady Gminy w Starej

Białej Nr 119/XVI/04 z dnia 30.12.2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych dla których zarządcą jest Wójt Gminy Stara Biała.

Ustalono stawkę opłaty:

1. Za prowadzenie robót w pasie drogowym za każdy dzień:

- za zajęcie nie przekraczającej 20% szerokości jezdni – 2,00zł
- za zajęcie powyżej 20% do 50% szerokości jezdni – 4,00zł
- za zajęcie powyżej 50% szerokości jezdni – 8,00zł
- za zajęcie drogi o nawierzchni gruntowej – 1,00 zł
- za zajęcie chodnika, pobocza, pasa zieleni – 1,00zł

2. za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego za każdy rok – 45,00zł.

3. za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych nie związanych z potrzebami zarządzania drogami lub ruchu drogowego oraz reklam za każdy dzień:

- do 2 m<sup>2</sup> – 1,00zł
- powyżej 2 m<sup>2</sup> – 0,70zł

4. za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pozycjach 1,2,3 za każdy dzień – 0,50zł. oraz za stoiska handlowe w pasie drogowym – 2,00 zł

Z ewidencji wydanych decyzji ustalono, że w 2014r. wydano ogółem 124 decyzje w tym jednorazowe na kwotę 7.456,93 zł oraz wieloletnie na kwotę 2.924,87 zł.

Największe wpłaty są od osób prawnych takich jak:

- Polska Spółka Gazownictwa – 53 decyzje na kwotę 4.519,90 zł
- Energa Operator Płock – 17 decyzji na kwotę 306,17 zł
- PU-H Transpol – 14 decyzji na kwotę 377,00 zł

Z ewidencji księgowej ustalono, że z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wpłynęła kwota 35.751,29 zł – są to również wpłaty od osób prawnych i fizycznych z decyzji wieloletnich wydanych w latach poprzednich, a wpłaconych w 2014r. Od opłat wpłacanych po terminie pobierane są odsetki. W 2014r. stanowiło to kwotę 213,50 zł.

W sprawozdaniu Rb – 27S w dz.756 rozdz. 75618 w § 0490 wykazano kwotę 38.849,79 zł. Na powyższą kwotę składają się opłata za zajęcie pasa drogowego w wysokości 35.751,29 zł oraz opłata planistyczna w wysokości 3.098,50 zł.

W rubryce „zaległości” widnieje kwota 11.783,71 zł. Na powyższe zaległości w 2014r. wystawiono 101 wezwań do zapłaty.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Budżet gminy Stara Biała na 2014r. został przyjęty uchwałą Rady Gminy Nr 198/XXVI/13 z dn. 19.12.2013r, w której zaplanowano:

- dochody w łącznej kwocie 35.110.000 zł, w tym bieżące 35.101.357 zł, majątkowe 8.643 zł
- wydatki w łącznej kwocie 39.694.398 zł, w tym bieżące 30.782.551 zł, majątkowe 8.911.847 zł

W ciągu roku na podstawie uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy dokonano zmian w budżecie gminy ustalając na koniec roku plan dochodów w wysokości 39.123.534,55 zł, a wydatków w wysokości 43.520.826,85 zł.

Wykonane dochody wyniosły 39.264.119,96 zł, w tym majątkowe 1.655.025,50 zł, zaś wydatki ogółem 39.124.413,81 zł, w tym bieżące 30.943.715,70 zł, a majątkowe 8.180.698,11 zł. Planowane i wykonane wydatki w 2014r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Nazwa działu	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	15.000,00	485.903,36	485.520,04	99,92
150	Przetwórstwo przemysłowe	6.303,00	5.527,00	4.293,24	77,67
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w en. elektr. gaz i wodę	720.000,00	1.240.000,00	1.113.307,58	89,78
600	Transport i łączność	7.093.189,00	8.261.170,00	6.882.351,12	83,31
630	Turystyka	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	703.000,00	762.000,00	480.081,27	63,00
710	Działalność usługowa	55.000,00	55.000,00	24.735,07	44,97
750	Administracja publiczna	3.971.712,00	3.738.387,00	3.597.991,40	96,24
751	Urzędy nacz. org. władzy państwowej, kontroli i ochr. prawa oraz sądownictwa	1.831,00	87.224,00	67.079,00	76,90
754	Bezpiecz. publ. i ochrona ppoż.	200.000,00	312.085,00	301.637,43	99,65
757	Obsługa długu publicznego	300.000,00	237.000,00	221.880,95	93,62
758	Różne rozliczenia	360.000,00	126.496,72	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	18.261.663,00	19.147.303,55	17.194.025,70	89,80
851	Ochrona zdrowia	141.000,00	141.000,00	126.624,32	89,80
852	Pomoc społeczna	4.500.750,00	4.803.977,22	4.676.162,41	97,34

853	Pozostałe zadania w zakr. pol. społecznej	140.250,00	140.250,00	119.480,69	85,19
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	165.200,00	223.120,00	220.408,74	98,78
900	Gospod. komunalna i ochr. środowiska	1.401.000,00	1.993.373,00	1.859.900,56	93,30
921	Kultura i ochrona dziedzictwa nar.	1.548.000,00	1.560.250,00	1.548.435,52	99,24
926	Kultura fizyczna	100.000,00	191.760,00	190.498,77	99,34
	<b>Ogółem</b>	<b>39.694.398,00</b>	<b>43.520.826,85</b>	<b>39.124.413,81</b>	<b>89,90</b>

Na podstawie sprawozdania zbiorczego za 2014r. Rb-28S ustalono, że w żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków. Sprawdzeniem objęto także stopień realizacji wydatków w Urzędzie Gminy j.b. na dz. 15.09.2014r. na podstawie wydruku obejmującego plan i wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach – także nie odnotowano przekroczeń. Z wydruku wynika, że łączny plan wydatków na dz. 15.09.2014r. wynosił 24.557.820,81 zł, a wykonanie 12.956.476,81 zł ( ok. 53% planu ).

## 2.1. Wydatki bieżące

### Terminy przekazania składek do ZUS

Składki do ZUS od wynagrodzeń pracowniczych w 2014r. zostały przekazane w obowiązujących terminach, co przedstawia poniższe zestawienie:

Data wypłaty poborów	Data przelewu składek do ZUS
08.12.2013	02.01.2014
08.01.2014	31.01.2014
14.01.2014	31.01.2014
07.02.2014	05.03.2014
07.03.2014	31.03.2014
08.04.2014	30.04.2014
08.05.2014	30.05.2014
06.06.2014	30.06.2014
08.07.2014	30.07.2014
08.08.2014	29.08.2014
08.09.2014	30.09.2014
08.10.2014	31.10.2014
07.11.2014	28.11.2014
08.12.2014	05.01.2015

### Diety radnych i sołtysów

Za okres objęty kontrolą wypłata diet radnych gminy była unormowana uchwałą Rady Gminy Nr 13/III/10 z dn. 30.12.2010r, w której ustalono, że dietą będzie wypłacana w formie ryczałtu miesięcznego za udział w Sesji Rady Gminy i w posiedzeniach komisji stałych Rady w wysokości:

- dla Przewodniczącego – 50% półtorakrotności kwoty bazowej w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złoty w dół, co w 2014r. stanowiło kwotę **1.320,00 zł**
- dla Wiceprzewodniczącego RG 900 zł
- dla radnego 600 zł

Ustalono, że dla Wiceprzewodniczącego RG i radnych nie przysługuje dieta w okresie przerwy wakacyjnej. W przypadku nieobecności radnego na posiedzeniu lub sesji dieta będzie zmniejszana proporcjonalnie do ilości nieobecności w danym miesiącu.

Przyjęto także, że wypłata diet dla radnych będzie następować do 10 dnia następnego miesiąca za poprzedni na konta osobiste radnych.

W odniesieniu do sołtysów ustalono, że dieta przysługuje w wysokości 200 zł za udział w Sesji Rady Gminy i będzie wypłacana gotówką po zakończeniu Sesji.

Dla sołtysów będących radnymi przysługuje dieta radnego.

W 2015r. ustalono nowe zasady wypłaty diet na podstawie uchwał Rady Gminy z dn. 19.03.2015r: Nr 28/IV/15 – radnych gminy i Nr 29/IV/15 – dla sołtysów.

Kontrolą objęto listy wypłat z 3 miesięcy – III, VI i XI 2014r. ( próba 25% ) i stwierdzono przestrzeganie ustalonych kwot. Listy wypłat zostały sporządzone na podstawie list obecności na sesji Rady Gminy i komisji Rady Gminy i po sprawdzeniu i zatwierdzeniu następowała wypłata – dla radnych na rachunki osobiste, a dla sołtysów gotówką z zaliczki pobieranej przez Skarbnik Gminy.

Wydatki z tytułu diet radnych są zaliczane do dz. 750 rozdz. 75022 § 3030, a sołtysów do dz. 750 rozdz. 75095 § 3030.

### **2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

W Urzędzie Gminy Stara Biała na dzień 31.12.2014r. zatrudnionych było 46 pracowników.

Sprawdzono, czy przyznane pracownikom kategorii zaszergowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego zgodne są z obowiązującymi w 2014 roku przepisami. Sprawdzenia dokonano na przykładzie wynagrodzeń 7 pracowników zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach pracy:

– wynagrodzenie Wójta Gminy ustalone Uchwałą Rady Gminy Stara Biała Nr 6/II/10 z dnia 16.12.2010r. obecnie obowiązująca Uchwała Nr 31/IV/15 z dnia 19.03.2015r.

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.900,00 zł
- dodatek funkcyjny w wysokości – 1.900,00 zł
- dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 3.120,00 zł
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.180,00 zł

Razem 12.100,00 zł

Wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy została przyznana zgodnie z zasadami i w kwotach ustalonych w ustawie o pracownikach samorządowych oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dn. 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Powyższe wynagrodzenie nie przekracza siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ( art. 37 ust. 3 ustawy), na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011.79.431 – j.t.), która w 2014 roku wynosiła 7 x 1.766,46 zł, tj. **12.365,22 zł**.

Pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Sekretarz Gminy w Starej Białej, co jest zgodne z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały: rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009r. oraz wprowadzony Zarządzeniem Nr 15/2009 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 01.06.2009r. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stara Biała oraz regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy Stara Biała.

Kontrolą wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzeń objęto dokumenty:

- zestawienie wynagrodzeń na 31.12.2014r. pracowników Urzędu Gminy Stara Biała (Sekretarz, Skarbnika, kierowników referatów, inspektorów, podinspektorów oraz pracowników obsługi (pracownika gospodarczego, kierowcę).
- listy płac
- angaże
- dokumenty świadczące o przyznaniu dodatku specjalnego oraz premii
- dokumentu świadczące o przyznaniu nagród pracownikom

W wyniku analizy w/w dokumentów ustalono:

- nie stwierdzono przekroczeń kategorii zaszeregowania.
- wysokość dodatku stażowego jest zgodna ze stażem pracy danego pracownika.
- wysokość przyznanych i wypłaconych kwot dodatku funkcyjnego była prawidłowa.
- akta osobowe pracowników prowadzone są w sposób należyty, tj. rzetelnie, bieżąco, kompletnie, z zachowaniem najwyższego stopnia staranności i w sposób zapewniający uzyskanie pełnej i rzetelnej informacji na temat przebiegu zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy.

**Dodatek funkcyjny** - otrzymywali: Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik, 3 kierowników Referatu, Z-ca Kierownika Referatu oraz Inspektor ds. dróg, mostów i komunikacji (zgodnie z § 10 regulaminu wynagradzania pracowników) w kwotach od 440,00 zł do 1.900,00 zł.

**Dodatki specjalne** – na dzień 31.12.2014r. dodatek specjalny otrzymał Wójt Gminy w wysokości 40%. oraz 4 pracowników. Dodatek został przyznany przez Wójta Gminy na czas określony w wysokości od 20% do 40% wynagrodzenia zasadniczego.

W pismach przyznających dodatek specjalny nie było uzasadnienia przyznania dodatku, a w art. 36 pkt 5 ustawy o pracownikach samorządowych mówi się „pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

#### **Nagrody dla pracowników**

W regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy zostały przewidziane nagrody uznaniowe za dobre wykonywanie obowiązków służbowych.

W 2014r przyznano nagrody dla wszystkich pracowników w miesiącu grudniu na łączną kwotę 101.700,00 zł

#### **Nagrody jubileuszowe**

W 2014 roku kontrolowana jednostka wypłaciła nagrody jubileuszowe 5 pracownikom zatrudnionym na nw. stanowiskach:

- inspektora ds. księgowości podatkowej - po 40 latach pracy w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dnia 03.06.2014r. Nagrodę wypłacono przelewem na rachunek bankowy w dniu 03.06.2014r., lista płac Nr 35/14 z dnia 03.06.2014r., brutto 13.500,00 zł – pochodne tj.2.430,00 zł, do wypłaty 11.070,00 zł netto.
- inspektora ds. wymiaru podatku - po 40 latach pracy w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dnia 12.08.2014r. Nagrodę wypłacono



przelewem na rachunek bankowy w dniu 12.08.2014r., lista płac Nr 59/14 z dnia 12.08.2014r., brutto 13.500,00 zł – pochodne tj. 2.430,00 zł, do wypłaty 11.070,00 zł netto.

- inspektor ds. dróg - po 35 latach pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dnia 24.10.2014r. Nagrodę wypłacono przelewem na rachunek bankowy w dniu 24.10.2014r., lista płac Nr 75/14 z dnia 24.10.2014r., 10.456,00 zł brutto – pochodne tj. 1.882,00, do wypłaty 8.574,00 zł,

- sprzątaczką – po 20 latach pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dn. 31.01.2014r. Nagrodę wypłacono przelewem na rachunek bankowy w dniu 03.02.2014r., lista płac Nr 5/14 z dn. 03.02.2014r., 1.918,88 zł brutto – pochodne tj. 345,00 zł do wypłaty 1.573,88 zł,

- kierowca - po 30 latach pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dn. 31.01.2014r. Nagrodę wypłacono przelewem na rachunek bankowy w dniu 03.02.2014r., lista płac Nr 6/14 z dn. 03.02.2014r., 4.590,00 zł brutto – pochodne tj. 826,00 zł do wypłaty 3.764,00 zł,

Analizując pisma przyznające wynagrodzenie miesięczne pracownikom Urzędu Gminy zatrudnionym na ww. stanowiskach, listy płac ustalono, że nagrody jubileuszowe zostały przyznane i wypłacone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawdzeniem objęto 100% wypłaconych nagród jubileuszowych w 2014 roku pracownikom Urzędu Gminy Stara Biała.

#### **Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop**

W 2014 roku kontrolowana jednostka nie wypłacała ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

#### **Odprawa emerytalna**

W 2014r. w Urzędzie Gminy nie było wypłacanych odpraw emerytalnych.

Dokumenty źródłowe, tj.: listy płac, pisma przyznające wynagrodzenie ww. pracownikom, pisma w sprawie przyznanych nagród jubileuszowych do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Różycka – Inspektor ds. kadr oraz Pani Ilona Macińska – Inspektor ds. płac.

#### **2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)**

##### **Prawidłowość i terminowość przekazania składki na rzecz Izb Rolniczych**

Wydatki z tytułu odpisu na Izby Rolnicze zostały zaplanowane:

Dział 010 rozdział 01030 § 2850 w kwocie 17.087,00 zł i wykonane w wysokości 16.703,68 zł.

Odpisy przekazano:

03.01.2014r. – 315,85 zł (kwota ta wynika z rozliczenia roku 2013)

31.03.2014r. – 5.007,64 zł

04.06.2014r. – 3.642,05 zł

30.06.2014r. – 258,90 zł

30.09.2014r. – 3.676,34 zł

05.12.2014r. – 3.802,90 zł

Zgodnie z obowiązującymi przepisami (art.35 ust.2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o Izbach Rolniczych) termin przekazania tych składek upływa w ciągu 21 dni od terminu płatności rat podatku rolnego, które przypadają na: 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada, tj. 6.04, 7.06, 7.10, 6.12. Z powyższego wynika, że terminy zostały zachowane.

#### **Wydatki związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomani**

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2014 został przyjęty do realizacji Uchwałą Nr 203/XXVI/13 Rady Gminy Stara Biała z dnia 19.12.2013r. W programie w sposób szczegółowy określono zadania, na które zamierzano wydatkować przeznaczone środki finansowe.

Natomiast Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii został przyjęty Uchwałą Nr 90/XI/11 Rady Gminy Stara Biała z dnia 29.12.2011r. na lata 2012 – 2015.

W Uchwale budżetowej Nr 198/XXVI/13 z dn. 19.12.2013r. na 2014 rok zaplanowano:

- **Dochody** - rozdział 75618 – 111.000 zł
- **Wydatki:**
  - Zwalczanie narkomanii: rozdział: 85153 – 10.000 zł
  - Przeciwdziałanie alkoholizmowi: 85154 – 111.000 zł

Wg sprawozdania rocznego Rb-27S wykonanie dochodów za 2014 rok z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosło 104.156,65 zł, z czego zaplanowanych było 111.000,00 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28S wydatki zaplanowane były w kwocie 111.000,00 zł (przeciwdziałanie alkoholizmowi) z czego zrealizowano 104.156,65 zł oraz kwota 10.000,00zł (zwalczanie narkomanii) z czego wykonano 9.999,67 zł.

Na dzień 31.12.2014r. wykonanie wydatków wyniosło:

**Rozdz. 85153 – zwalczanie narkomanii – 9.999,67 zł w tym:**

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia – 1.426,67 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych – 8.573,00 zł

**Rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi – 104.156,65 zł, w tym:**

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników – 27.000,00 zł
- § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne – 2.295,00 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne – 5.530,75 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy – 35,28 zł
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe – 9.076,80 zł
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia – 5.411,06 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 54.687,76 zł
- § 4430 różne opłaty i składki – 120,00 zł

W uchwale ustalono ponadto wynagrodzenie dla Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 120,00 zł brutto miesięcznie.

Na podstawie list wypłat za m-c XI i XII 2014r. stwierdzono, że w/w kwoty zostały wypłacone w kwotach netto po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy oraz składek ZUS. Od IV.2015r. nie potrąca się składek na ZUS, dla osób powołanych do Komisji Zarządzeniem Nr 6 Wójta Gminy z dn. 24.01.2007r. Komisja została powołana w składzie 7 osób.

W okresie od I do XII 2014r. wypłacono z tego tytułu z § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe - wynagrodzenie miesięczne) kwotę 9.076,80 zł.

Analizując wydatki z rozdziału 85154 i porównując je z określonymi w programie stwierdzono, że wydatki te wynikały z przyjętych GPRPA. Dokumentowanie wydatków było prawidłowe. Realizacja wydatków następowała na podstawie faktur, rachunków itp. każdorazowo opisywanych iż wydatek poniesiony został ze środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi. Na podstawie kart wydatków z rozdz. 85154 ustalono, że w § 4010 wydatkowano kwotę 27.000,00 zł na wynagrodzenie dla pełnomocnika Wójta Gminy ds. rozwiązywania problemów alkoholowych. Z § 4210 opłacono zestawy książek edukacyjnych dla wszystkich szkół pod nazwą „Zachowaj trzeźwy umysł”, „Postaw na rodzinę”, „Odpowiedzialny kierowca”. Natomiast z § 4300 opłacono: świadczenia usług

psychologicznych, pracę osoby w punkcie konsultacyjnym, kolonie dla dzieci w Stegnie, materiały i programy z profilaktyki uzależnień.

Faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i podpisane na dowód sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

### **Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych dział 852 rozdz. 85215 § 3110**

W budżecie gminy na rok 2014 zgodnie z Uchwałą Nr 198/XXVI/2013 Rady Gminy z dn. 19.12.2013r. zaplanowano wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych w wysokości 135.000,00 zł. W ciągu roku nastąpiła zmiana planu do kwoty 138.892,87 zł

Ewidencja dodatków mieszkaniowych prowadzona jest w Urzędzie Gminy przez Inspektora Referatu Gospodarki Komunalnej, który gromadzi dokumentację, sporządza listy wypłat, przygotowuje decyzje.

W 2014 roku wypłacono ogółem 155 dodatków mieszkaniowych na kwotę 129.141,84 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w 2014 roku liczba wniosków o przyznaniu dodatków mieszkaniowych przedstawiała się następująco:

- złożonych 105, w tym:
- rozpatrzonych pozytywnie 101,
- decyzje odmowne 3,
- decyzje o umorzenie postępowania 1

Dodatki mieszkaniowe wypłacane są w kasie Urzędu Gminy oraz przekazywane przelewem na konto Zarządcy budynków lub na konta osobiste wnioskodawców.

Próba objęto wydatki na podstawie niżej wymienionych decyzji. Sprawdzono 11 decyzji co stanowi około 11,55 %:

Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Okres decyzji	Data doręczenia decyzji
RGK.GK..824.15.2014	20.02.2014	25.02.2014	6 miesięcy	28.02.2014
RGK.GK..824.23.2014	19.03.2014	26.03.2014	6 miesięcy	01.04.2014
RGK.GK..824.28.2014	09.04.2014	29.04.2014	6 miesięcy	09.05.2014
RGK.GK..824.37.2014	28.04.2014	30.04.2014	6 miesięcy	06.05.2014
RGK..GK.824.47.2014	28.05.2014	30.05.2014	6 miesięcy	05.06.2014
RGK.GK..824.50.2014	16.06.2014	25.06.2014	6 miesięcy	02.07.2014
RGK.GK..824.60.2014	14.07.2014	24.07.2014	6 miesięcy	28.07.2014
RGK.GK..824.61.2014	15.07.2014	24.07.2014	6 miesięcy	01.08.2014
RGK.GK..824.77.2014	23.08.2014	29.08.2014	6 miesięcy	04.09.2014
RGK.GK..824.91.2014	13.10.2014	22.10.2014	6 miesięcy	27.10.2014
RGK.GK.824.104.2014	07.11.2014	14.11.2014	6 miesięcy	19.11.2014

Decyzje w sprawie dodatków mieszkaniowych wydawane były terminowo tj. w ciągu 1 miesiąca od dnia złożenia wniosku.

Wszystkie poddane kontroli wnioski spełniają kryteria. Przedstawiona dokumentacja zawierała:

- deklaracje o wysokości dochodów z ostatnich trzech miesięcy poprzedzających złożenie wniosku, do których dołączano zaświadczenia z zakładów pracy, Powiatowego Urzędu Pracy, decyzje w sprawie ustalenia prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, decyzje w sprawie ustalenia prawa do zasiłku rodzinnego.

Na wnioskach widnieje data wpływu do Urzędu. Wysokość dodatków została ustalona prawidłowo w oparciu o obowiązujące stawki i wskaźniki zgodnie z ustawą o dodatkach

mieszkaniowych i rozporządzenie w tej sprawie. Dodatki zostały przyznane na okres 6 miesięcy na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Wójta Gminy.

Dokumenty do tematu udostępniała i informacji udzieliła: Pani Maria Maruszewska – Inspektor ds. gospodarki komunalnej.

### **Wynagrodzenie za inkaso**

Podstawa wypłaty wynagrodzenia dla inkasentów podatków stanowiących dochodu gminy w 2014r. była uchwała Rady Gminy Nr 53/X/95 z dn. 8.06.1995r. Dla wszystkich inkasentów ustalono jedną stawkę – 7% od zainkasowanych kwot, przy czym najniższe wynagrodzenie ustalono na kwotę 150 zł.

W 2015r. w powyższej sprawie została przyjęta przez Radę Gminy nową uchwałę – Nr 30/IV/15 w dn. 19.03.2015.

Wydatki z tego tytułu wypłacane po każdej racie podatku są zaliczane do dz. 750 rozdz. 75023 § 4100 i w 2014r. wyniosły kwotę 62.731 zł. Sprawdzono wypłaty po I i III racie podatku, które wyniosły:

- I rata – kwota brutto 21.047 zł, kwota wypłaty po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy 18.015 zł
- III rata – kwota brutto 14.642 zł, kwota wypłaty 12.531 zł.

Wynagrodzenia inkasentów zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zostały zaokrąglone do pełnych złotych. W 2014r. były wypłacane gotówką w kasie na podstawie list sprawdzonych i zatwierdzonych.

Powyższe wypłaty zostały ujęte w raportach kasowych: Nr 10/2014 poz. 35 z dn. 1 – 10.03.2014r. i Nr 27/2014 poz. 17 z dn. 22 – 30.09.2014r.

### **Koszty podróży służbowych i wykorzystania prywatnych samochodów do celów służbowych ( ryczałt samochodowy )**

Kontrolą objęto wypłaty kilku delegacji służbowych, które zostały ujęte w następujących raportach kasowych: Nr 7/2014 za okres 3-10.03.2014r, Nr 10/2014 za okres 1-10.04.2014r, Nr 27/2014 za okres 22-30.09.2014r, Nr 32/2014 za okres 11-20.11.2014r. i Nr 36/2014 za okres 22-31.12.2014r.

We wszystkich przypadkach osobą zlecającą wyjazd służbowy był Wójt Gminy lub p. Sekretarz. Podróże były odbywane własnym samochodem pracownika na podstawie wniosku o przyznanie limitu kilometrowego, zgodnie z zasadami używania do podróży służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy ustalonymi zarządzeniem Wójta Gminy Nr 1/2011 z dn. 4.01.2011r.

W zarządzeniu przyjęto, że do rozliczenia należy stosować stawkę 0,50 zł / 1 km niezależnie od pojemności silnika i stawka ta była stosowana.

Wszystkie objęte kontrolą delegacje zostały złożone w krótkim terminie po odbyciu podróży służbowej, a po sprawdzeniu i zatwierdzeniu w ciągu kilku dni następowała wypłata.

W 2014r. kilku pracowników Urzędu Gminy miało przyznane **ryczałty samochodowe na wyjazdy lokalne** po terenie gminy z miesięcznymi limitami w wysokości 150 lub 300 km na podstawie umów zawartych przez Wójta Gminy z pracownikami, a w przypadku Wójta Gminy przez p. Sekretarz Gminy.

Wszystkie umowy zostały zawarte na okres nie przekraczający 1 roku z zachowaniem przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dn. 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.

Wypłat dokonywano po zakończeniu miesiąca na podstawie oświadczeń pracowników i po obniżeniu ryczałtu o 1/22 za każdy dzień nieobecności z powodu urlopu, choroby lub podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin np. lista wypłat Nr 16/14 za luty 2014r.

Do ustalenia kwoty ryczałtu była przyjmowana obowiązująca maksymalna stawka 0,8358 zł/1km. Od wyliczonej kwoty jest potrącana zaliczka na podatek dochodowy w wysokości 18% z zaokrągleniem do pełnych złotych.

Wypłaty delegacji i ryczałtów samochodowych są zaliczane do § 4410 w rozdziałach 75023 i 75075.

W 2014r. nie miały miejsca zagraniczne wyjazdy służbowe i wyjazdy służbowe radnych gminy.

### **Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Wspólna działalność socjalna jest prowadzona przez Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na podstawie umowy z dn. 7.03.2008r. zawartej przez Wójta Gminy z kierownikiem GOPS. Środki finansowe Funduszu są gromadzone na rachunku bankowym, dla którego w ewidencji księgowej Urzędu Gminy przeznaczono konto 135-2.

Saldo konta według ewidencji wynosiło:

1.01.2014r. 3.820,48 zł

31.12.2014r. 5.917,70 zł - są to kwoty zgodne z wyciągami bankowymi

Na podstawie wydruku z konta i sporządzonego zestawienia odpisów ustalono, że w 2014r. rachunek zasiliły:

- odpisy z Urzędu Gminy 63.183,57 zł

- odpisy z GOPS 14.600,32 zł

- odsetki bankowe dopisywane na koniec każdego miesiąca 3,33 zł

Odpisy z **UG** wystąpiły w rozdziałach: 75023 kwota 60.084,10, 75412 kwota 546,97 zł ( ½ etatu kierowcy samochodu bojowego ) oraz 80113 kwota 2.552,50 zł ( 2 etaty kierowców, w tym 1 zatrudniony w warunkach szczególnych ) i zostały przekazane:

24.04.2014r. 5.000 zł, 21.05.2014r. 44.680,21 zł, 9.09.2014r. 14.893,39 zł oraz 22.12.2014r. 3.609,97 zł tj. z zachowaniem kwot i terminów wynikających z ustawy o zfsś ( 75% kwoty odpisu do dn. 31 maja, pozostała część planowanego odpisu do 30 września oraz wyrównanie wynikające z rocznego rozliczenia w dn. 22 grudnia ).

Także odpisy z **GOPS** wpłynęły terminowo: 30.05.2014r. kwota 12.093,93 zł, 11.09.2014r. kwota 2.692,36 zł oraz 19.12.2014r. zwrot kwoty 185,97 zł.

Przy naliczaniu odpisu zostały zastosowane prawidłowe stawki: na 1 etat 1.093,93 zł, na pracownika zatrudnionego w szczególnych warunkach 1.458,57 zł oraz niewłaściwa stawka na 1 emeryta lub rencistę w wysokości 1.162,30 zł ( prawidłowa stawka to 182,32 zł ).

Spowodowało to zawyżenie odpisu na Fundusz w 2014r. o kwotę **9.799,80 zł** tj. 979,98 zł x 10 emerytów.

Zgodnie ze wyjaśnieniem, które w powyższej sprawie złożyła p. Anna Bońkowska – inspektor w Referacie Finansowym stawkę odpisu na 1 emeryta zinterpretowano jako podwyższenie odpisu podstawowego na 1 etat o 6,25%, co daje kwotę 1.162,30 zł.

Środki ZFŚS w 2014r. zostały przeznaczone na wypłatę świadczeń pieniężnych, dofinansowanie wypoczynku oraz wypłatę zapomogi pieniężnej. Wypłat dokonuje się w oparciu o regulamin działalności socjalnej wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Nr 70/2013 z dn. 30.12.2013r. obowiązujący od 15.01.2014r.

W załączniku do regulaminu przyjęto tabelę dopłat różnicowaną w zależności od wysokości dochodu na 1 osobę w rodzinie.

Ze środków zgromadzonych na rachunku w 2014r. zostały poniesione wydatki na obsługę rachunku bankowego – prowizje i zakup książeczki czekowej – łącznie 38 zł, niezgodnie z

art. 1 ustawy z dn. 4.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w myśl którego środki Funduszu przeznacza się na działalność socjalną.

**Ekwiwalenty dla członków OSP** za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu prowadzonym przez PSP lub gminę są wypłacane w oparciu o uchwałę Rady Gminy Nr 123/XVI/2008 z dn. 27.11.2008r, w której ustalono stawkę za 1 godzinę w wysokości 10 zł.

W 2014r. wydatki na wypłatę ekwiwalentów wyniosły kwotę 8.240 zł zaliczoną do dz. 754 rozdz. 75412 § 3020 i ujętą w raportach kasowych:

- Nr 7/2014 poz. 25 dn. 10.03.2014r. kwota 1.950 zł
- Nr 32/2014 poz. 3 dn. 12.11.2014 kwota 2.490 zł
- Nr 36/2014 poz. 19 dn. 31.12.2014 kwota 3.800 zł

Do wyliczenia ekwiwalentów przyjmowano powyższą stawkę oraz ilości godzin na podstawie wykazów zdarzeń ratowniczych zawierających datę, miejsce i rodzaj zdarzenia. Natomiast udział w szkoleniach został potwierdzony dokumentem wydanym po jego ukończeniu.

Stwierdzono, że wypłaty dokonywane były ze znacznym opóźnieniem w stosunku do czasu zdarzenia np. wypłaty z dn. 10.03.2014r. dotyczyły zdarzeń za okres od VI-IX 2013r.

W chwili obecnej terminowość wypłat została uregulowana zarządzeniem Nr 14.2015 Wójta Gminy z dn. 25.03.2015r, zgodnie z którym wnioski o wypłatę ekwiwalentów powinny być składane za każdy kwartał do dnia 15 miesiąca następującego po kwartale.

## 2.2. Wydatki majątkowe

W uchwale budżetowej gminy na 2014r. wydatki majątkowe zostały zaplanowane w kwocie 8.911.847,00 zł, co stanowiło 22,45% planowanych wydatków ogółem w n/w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- dz. 150 rozdz. 15011 rozwój przedsiębiorczości 6.303,00
- dz. 600 rozdz. 60014 drogi publiczne powiatowe 1.128.700,00  
rozdz.60016 drogi publiczne gminne 150.000,00  
rozdz. 60017 drogi wewnętrzne 3.170.000,00
- dz. 700 rozdz. 70005 gospodarka gruntami i nieruchomościami 50.000,00
- dz. 750 rozdz. 75095 administracja publiczna – pozostała działalność 11.844,00
- dz. 801 rozdz. 80101 szkoły podstawowe 850.000,00  
rozdz. 80104 przedszkola 3.000.000,00
- dz. 900 rozdz. 90095 gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność 350.000,00
- dz. 921 rozdz. 92109 domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby 95.000,00 zł
- dz. 926 rozdz. 92601 obiekty sportowe 100.000,00 zł

Plan obejmował wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz dotacje celowe dla Samorządu Województwa Mazowieckiego ( rozdz. 15011 i 75095 ) i Starostwa Powiatowego w Płocku ( rozdz. 60014 w kwocie 1.020.000 zł ).

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje

Wykaz zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w 2014r. na poszczególne zadania inwestycyjne przedstawia poniższe zestawienie:

<u>Dz.</u>	<u>Rozdz.</u>	<u>Par.klas.budżet.</u>	<u>Nazwa zadania</u>	<u>Plan po zmianach</u>	<u>Wykonanie.</u>
600	60013	6050	Wyk. przejścia dla pieszych w ciągu drogi woj. w Kamionkach	12.603,00	5.535,00
600	60014	6050	Budowa chodników w m. Biała	197.100,00	191.678,71
600	60014	6050	Opr. dok. tech. na bud. chodn. wzdłuż drogi powiatowej nr 6905W	8.700,00	8.610,00

600 60016	6050	Opr. dok.drogi gm. Nr 291312	33.981,00	33.980,18
600 60016	6050	Opr. dok. drogi gm. w Mańkowie	26.916,00	26.915,06
600 60016	6050	Zakup 2 wiat przystankowych	10.000,00	7.998,69
600 60017	6050	Przeb. skrzyż.dr. woj. Nr 562 z drogą wewn. w m. Maszewo	64.113,00	64.112,17
700 70005	6060	Zakup gruntów pod drogi	200.000,00	106.987,00
750 75023	6050	Bud. inst. gaz. w bud. UG	53.000,00	44.319,21
750 75023	6060	Zakup urz. wielofunkcyjnego	18.500,00	18.448,77
750 75023	6060	Urz. do zabezp. sieci inf. i telekom.	8.266,00	8.265,60
750 75075	6060	Zakup tablic informac. „Witaczy”	12.000,00	11.808,00
754 75412	6050	Utw. pod garaż dla OSP Bronowo-Zal.	13.095,00	13.095,00
754 75412	6050	Zabud. sam. Ford Transit OSP Dziarnowo	70.000,00	70.000,00
754 75412	6060	Zak.sam.Mercedes Benz OSP Bronowo	11.500,00	11.500,00
801 80101	6050	Bud. inst. gaz w bud SP w Maszewie D.	53.850,00	53.846,92
801 80101	6050	Bud. inst. gaz w bud SP w Wyszynie	49.000,00	48.999,89
801 80101	6050	Bud. skateparku przy SP w Maszewie D.	379.150,00	377.366,72
801 80104	6060	Zakup wyp.kuchni dla Przedszkola Nowych Proboszczewicach	71.264,00	71.263,74
900 90015	6050	Wyk. ośw. N.Proboszczewice i Srebrna	30.000,00	30.000,00
900 90015	6050	Proj. bud. oświetlenia ulicznego	40.000,00	40.000,00
921 92109	6050	Proj. bud. świetl. wiejskiej Brwilno	30.000,00	24.600,00
926 92601	6050	Bud. placu zabaw w N.Proboszczewicach	101.610,00	101.403,12
926 92695	6050	Wyk. proj. i montaż urz. rekreacyjnych	7.039,00	7.011,00

oraz wydatki inwestycyjne poniesione w 2014r. ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej

<b>Dz. Rozdz. Par.klas.budżet.</b>	<b>Nazwa zadania</b>	<b>Plan po zmianach</b>	<b>Wykonanie.</b>
600 60016 6050	Bud. przepr. przez rz. Wierzbicę	141.367,00	141.366,62
600 60017 6050	Bud. ul. Szacherskiego w N.Prob.	150.000,00	148.263,92
600 60017 6050	Bud. drogi w Starej Białej	173.163,00	173.162,14
600 60017 6050	Bud. drogi wewn. w m. Brwilno	1.305.000,00	21.240,41
600 60017 6050	Bud. drogi wewn. w Maszewie	720.000,00	719.977,24
600 60017 6050	Bud. ulic Pięknej, Miłej, Wesołej w Maszewie Dużym	1.280.971,00	1.280.970,21
600 60017 6050	Bud. ulic Różanej, Słowackiego, Wspólnej w Maszewie Dużym	349.416,00	349.415,08
600 60017 6050	Bud. ul. Malinowej w Masz. D.	212.400,00	212.375,74
801 80101 6050	Rozbud. SP w Maszewie D.	723.390,00	723.389,82
801 80104 6050	Bud. przedszk. w N.Proboszcz.	3.150.000,00	1.550.032,49
900 90095 6050	Bud. parkingu w m. Maszewo D.	457.700,00	455.869,70
926 92605 6050	Bud. zesp.rekr.sport. w m. Biała	28.011,00	28.010,16
926 02695 6050	Bud. zesp. rekreacyjno – wyp. w m. N. Proboszczewice	49.500,00	49.500,00

Kontrolą objęto następujące zadania oraz zakupy inwestycyjne:

a) budowa skateparku i ścieżki botanicznej na terenie szkoły podstawowej w Maszewie Dużym - koszty ewidencjonowane na koncie 080/2 wyniosły 377.366,72 zł w dz. 801 rozdz. 80101 § 6050. Na zadanie zagwarantowano środki w budżecie gminy w łącznej wysokości 379.150 zł na podstawie uchwał Rady Gminy:

• Nr 198/XXVI/13 z 19.12.2013r. – uchwała budżetowa 300.000 zł

- Nr 237/XXX/14 z dn. 29.05.2014r. – zwiększenie o 65.000 zł do kwoty 365.000 zł
  - Nr 5/II/14 z dn. 2.11.2014r. – zwiększenie o 16.000 zł do kwoty 381.000 zł
- i zarządzenia Wójta Gminy nr 81.2014 z dn. 23.12.2014r. zmniejszające plan o 1.850 zł do kwoty 379.150 zł

Na podstawie karty wydatków zadania ustalono, że dokonywane wydatki mieściły się w planie i zostały poniesione na:

- wykonanie projektu 8.364,00 zł
- odwodnienie i zagospodarowanie terenu 20.164,29 zł
- wynagrodzenie dla wykonawcy robót 344.250,91 zł
- wynagrodzenie inspektora nadzoru 4.587,52 zł - łącznie 377.366,72 zł

Prace budowlane były wykonywane przez wykonawcę wybranego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie umowy z dn. 27.06.2014r. i aneksu z 30.09.2014r. Umowa zawarta przez Wójta Gminy posiada podpis Skarbnik Gminy.

Zapisano w niej m.in.:

- termin wykonania robót 30.09.2014r.
- obowiązki zamawiającego i wykonawcy
- wynagrodzenie ryczałtowe 347.000 zł, w tym VAT 64.886,18 zł
- fakt wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 34.700 zł ( 10% ceny ofertowej brutto ) w formie kaucji gwarancyjnej.
- 36 – cio miesięczny okres gwarancji od dnia odbioru końcowego

Do umowy został podpisany aneks, na podstawie którego końcowy termin zakończenia prac został przesunięty o 1 miesiąc – do dn. 30.10.2014r. Możliwość zmiany terminu wykonania robót została przewidziana w umowie.

Końcowego odbioru zadania dokonała w dn. 28.11.2014r. komisja złożona z Wójta Gminy i 4 pracowników Urzędu przy udziale wykonawcy i inspektorów nadzoru.

Zgodnie z protokołem odbioru wykonawca udzielił gwarancji na okres 36 miesięcy do dn. 28.11.2017r.

Jako zabezpieczenie roszczeń w okresie rękojmi wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową, która zgodnie z umową wyniosła 10.410 zł, tj. 30% kaucji z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania robót.

Do ewidencji środków trwałych wykonany obiekt został przyjęty na podstawie dowodu OT nr 4521 w kwocie poniesionych nakładów 377.366,72 zł.

Większość nakładów stanowiły koszty wykonania robót, które objęły: utwardzenie terenu, nasadzenia, 2 pola do gry w szachy, fontannę, zabawki typu „skatepark”.

Wynagrodzenie przyjęte w umowie 347.000 zł zostało obniżone o wartość robót niewykonanych do kwoty 344.250,91 zł i zapłacone na podstawie 2 faktur:

- z dn. 1.09.2014r. na kwotę 159.900 zł zgodnie z protokołem odbioru robót wykonanych od 27.06.2014r. do 30.08.2014r. Faktura zapłacona przelewem 26.09.2014r.
- z dn. 19.12.2014r. na kwotę 184.350,91 zł wynikającą z końcowego rozliczenia. Faktura zapłacona przelewem z dn. 22.12.2014r.

b) zakup urządzenia do zabezpieczenia sieci lokalnej „Stormshield UTM” o wartości 8.265,60 zł na podstawie faktury z dn. 19.12.2014r. Przelew 22.12.2014r, przyjęcie na stan na podstawie OT nr 4460. Wydatek zaliczony do dz. 750 rozdz. 75023 § 6060

Na wydatek zagwarantowano środki w budżecie gminy uchwałą RG Nr 5/II/14 z dn. 11.12.2014r. w kwocie 8.266 zł



c) zakup kserokopiarki Toshiba o wartości 18.448,77 zł na podstawie faktury z dn. 17.04.2014r. Przelew z dn. 29.04.2014r, przyjęcie na stan na podstawie OT nr 4393.  
Wydatek zaliczony do dz. 750 rozdz. 75023 § 6060  
Na wydatek zagwarantowano środki w budżecie gminy uchwałą RG Nr 227/XXIX/14 z dn. 10.04.2014r. w kwocie 18.500 zł

d) wydatki zaliczone do dz. 750 rozdz. 75075 § 6060 w kwocie 11.808 zł na zakup 2 witac zy gminy o wartości jednostkowej 5.904 zł. Zakupy dokonane na podstawie faktur: z 18.07.2014r. – zapłata czekiem z dn. 18.07.2014r. i z 2.09.2014r. – zapłata czekiem z dn. 12.09.2014r. Na stan ewidencyjny przyjęte na podstawie 2 dowodów OT z dn. 31.12.2014r.  
Na wydatki zagwarantowano środki w budżecie gminy uchwałą RG Nr 249/XXX/14 z dn. 26.06.2014r. w kwocie 12.000 zł

e) budowa ulicy Malinowej w Maszewie Dużym – koszty zaewidencjonowane na koncie 080/25 w 2014r. wyniosły 212.375,74 zł, co mieściło się w planie wydatków ustalonym na kwotę 212.400 zł. W/w wydatki zostały poniesione na:

- wykonanie dokumentacji projektowej 6.150 zł
- wynagrodzenie dla wykonawcy robót 203.295,99 zł
- wynagrodzenie insp. nadzoru 2.929,75 zł

Wykonawca robót budowlanych otrzymał wynagrodzenie w wysokości 203.295,99 zł za wykonanie umowy Nr UG/18/2014 z dn. 25.07.2014r. na kwotę 195.570 zł poprzedzonej przeprowadzeniem przetargu oraz za wykonanie odcinka drogi z kostki brukowej w kwocie 7.725,99 zł ( prace nieobjęte przetargiem ).

Umowa Nr UG/18/2014r. zawarta przez Wójta Gminy z podpisem Skarbnik Gminy obejmowała 2 zadania:

- budowę ulicy Malinowej za kwotę brutto 195.570 zł z terminem wykonania do dn. 22.09.2014r.
- przebudowę skrzyżowania dr. woj. nr 562 z droga wewn. 124 z w m. Maszewo za kwotę brutto 59.060,82 zł z terminem wykonania do dn. 31.07.2014r. ( jako oddzielne zadanie inwestycyjne )

Ponadto w umowie ustalono m.in.:

- obowiązki stron
- procedurę odbioru robót – przewidziano możliwość odbiorów częściowych, odbiorów robót zanikających i ulegających zakryciu oraz odbioru końcowego
- wysokość, formę wniesienia oraz terminy wniesienia i zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania robót oraz z tytułu rękojmi za wady
- wysokość kar umownych, możliwość odstąpienia od wykonywania umowy
- termin i długość okresu gwarancji oraz obowiązki wykonawcy w przypadku stwierdzenia wad
- możliwość wprowadzenia zmian do umowy – w 2 przypadkach
- zmiany technologii lub materiałów
- zmiany terminu wykonania umowy

Do umowy został zawarty aneks w dn. 30.07.2014r. zmieniający termin zakończenia robót przy ul. Malinowej do dn. 7.11.2014r.

Protokół końcowego odbioru robót spisano w dn. 4.12.2014r.

Jak z niego wynika wykonawca udzielił gwarancji na okres 3 lat tj. do dn. 4.12.2017r.

Wykonawca ul. Malinowej otrzymał wynagrodzenie w kwocie ustalonej w umowie 195.570 zł na podstawie 2 faktur:

- faktura z dn. 7.11.2014r. na kwotę 97.170 zł zapłacona przelewem z dn. 13.11.2014r. Faktura została wystawiona na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót w okresie 3.09.2014r. do 31.10.2014r.

- faktura końcowa z dn. 31.12.2014r. na kwotę 98.400 zł zapłacona przelewem z dn. 31.12.2014r. na podstawie protokołu odbioru końcowego zadania.

Do ewidencji środków trwałych wykonany obiekt przyjęto na podstawie dowodu OT o wartości 214.589,74 zł tj. w kwocie poniesionych nakładów w 2013r. na wykonanie map 2.214,00 zł oraz w 2014r. 212.375,74 zł.

Zgodnie z umową wykonawca wniósł gwarancje ubezpieczeniowe:

- jako zabezpieczenie należytego wykonania robót na kwotę 19.557 zł ( 10% wartości umowy ) na okres od dnia podpisania umowy 22.07.2014r. do dn. 7.12.2014r.

- jako zabezpieczenie roszczeń z tyt. rękojmi w kwocie 5.867,10 zł ( 30% pełnej kwoty zabezpieczenia ) na okres od 8.12.2014r. do 22.11.2015r.

Ponieważ odbioru robót dokonano 4.12.2014r. zabezpieczenie z tytułu rękojmi nie obejmuje okresu pełnego roku.

f) budowa drogi wewnętrznej w Maszewie – dz. 178 - łączne nakłady na zadanie, które były ewidencjonowane na koncie 080-3 wyniosły 762.682,36 zł i zostały poniesione w latach:

- 2010r. 3.660,00 zł za wykonanie map

- 2011r. 37.415,00 zł za wykonanie map i projektów

- 2012r. 1.630,12 zł za wykonanie kosztorysu inwestorskiego i ksero dokumentacji

- 2014r. 719.977,24 zł

Wydatki 2014r. mieściły się w planie, który został ustalony na podstawie:

- uchwały budżetowej na 2014r. uchw. RG Nr 198/XXXVI/13 z 19.12.13r. 600.000 zł

- uchwały RG Nr 237/XXX/14 z dn. 29.05.2014r. zwiększenie o 210.000 zł do 810.000 zł

- uchwały RG Nr 263/XXXIII/14 z 6.11.2014r. zmniejszenie o 90.000 zł do ostatecznej kwoty planu 720.000 zł.

Wydatki w 2014r. zostały poniesione na:

- skanowanie dokumentacji 72,02 zł

- wynagrodzenie insp. nadzoru 11.719,00 zł

- wynagrodzenie wykonawcy inwestycji 708.186,22 zł

Inwestycja była wykonywana na podstawie umowy nr UG/12/2014 z dn. 16.06.2014r. zawartej przez Wójta Gminy z podpisem Skarbnik Gminy po przeprowadzonym przetargu.

W umowie ustalono m.in.:

- termin zakończenia inwestycji do dn. 16.09.2014r.

- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 790.000 zł brutto

- obowiązki stron

- procedurę odbioru robót – przewidziano możliwość odbiorów częściowych, odbiorów robót zanikających i ulegających zakryciu oraz odbioru końcowego

- wysokość, formę wniesienia oraz terminy wniesienia i zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania robót oraz z tytułu rękojmi za wady

- wysokość kar umownych, możliwość odstąpienia od wykonywania umowy

- termin i długość okresu gwarancji oraz obowiązki wykonawcy w przypadku stwierdzenia wad

- możliwość wprowadzenia zmian do umowy – w 2 przypadkach

- zmiany technologii lub materiałów

- zmiany terminu wykonania umowy

Do umowy podpisano 2 aneksy:

- Nr 1 z dn. 30.06.2014r. zmniejszający wynagrodzenie do kwoty 708.186,22 zł z powodu zmniejszenia zakresu robót

- Nr 2 z dn. 15.09.2014r. wydłużający termin zakończenia do dn. 30.09.2014r.

Wykonawca otrzymał wynagrodzenie w kwocie ustalonej w aneksie tj. 708.186,22 zł na podstawie 4 faktur:

- faktura z dn. 1.09.2014r. na kwotę 184.500 zł zapł. przel. dn. 8.09.2014r.

- faktura z dn. 3.10.2014r. na kwotę 203.188,62 zł zapł. przel. dn. 14.10.2014r.

- faktura z dn. 1.12.2014r. na kwotę 248.221,38 zł zapł. przel. 2.12.2014r.

- faktura z dn. 15.12.2014r. na kwotę 72.276,22 zł zapł. przel. 17.12.2014r.

Faktury wystawiono w oparciu o częściowe protokoły odbioru robót i protokół końcowy.

Końcowego odbioru robót dokonała komisja w dn. 28.10.2014r. w składzie: Wójt Gminy, pracownicy Urzędu Gminy, przedstawiciele wykonawcy ( właściciel firmy i kierownik budowy ), inspektor nadzoru.

Zgodnie z tym protokołem wykonawca udzielił gwarancji na okres 3 lat tj. do dn. 28.10.2017r.

Do ewidencji środków trwałych wykonaną drogę wprowadzono na podstawie dowodu OT o wartości 762.682,36 zł tj. w wysokości poniesionych nakładów w latach 2010 – 2014.

Zgodnie z postanowieniami umowy wykonawca wniósł gwarancje ubezpieczeniowe:

- jako zabezpieczenie należytego wykonania robót na kwotę 79.000 zł ( 10% wartości umowy ) na okres od dnia podpisania umowy 16.06.2014r. do dn. 11.10.2014r.

- jako zabezpieczenie roszczeń z tyt. rękojmi w kwocie 23.700 zł ( 30% pełnej kwoty zabezpieczenia ) na okres od 28.10.2014r. do 13.11.2015r.

W/w umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnik Gminy. Z ich treści nie wynika jednoznacznie, że Skarbnik Gminy dokonuje jej kontrasygnaty, tj. wypełnia dyspozycje zawarte w art. 46 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Po przedstawieniu tej uwagi w czasie trwania kontroli została zakupiona i stosowana pieczętka o treści : „kontrasygnata”, m.in. przy zawieraniu umowy Nr 8/2015 z dn. 24.06.2015r.

Ponadto stwierdzono na części umów brak podpisu p. Skarbnik:

- umowa z dn. 12.03.2013r. na wykonanie projektu skateparku w Maszewie Dużym na kwotę 8.364 zł

### 2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

W 2014r. zostały zrealizowane 4 zadania inwestycyjne wspólnie ze Starostwem Powiatowym w Płocku tj:

- chodnik długości 360 mb wzdłuż drogi powiatowej Nr 6905W – wydatki gminy wyniosły 212.996 zł

- przebudowa skrzyżowania drogi pow. Nr 5205W z drogą gminną – wydatki gminy wyniosły 79.987 zł

- modernizacja drogi powiatowej Nr 2910W - wydatki gminy wyniosły 122.192 zł

- przebudowa drogi powiatowej Nr 6905W na dł. 2 km – wydatki gminy wyniosły kwotę 418.390 zł

Łączne wydatki gminy na powyższe zadania wyniosły 833.565 zł i stanowiły dotację celową, która została zaplanowana w dz. 600 rozdz. 60014 § 6300 w uchwale budżetowej na 2014r. w kwocie 920.000 zł, a po zmianach w kwocie 833.565 zł.

Zadania zostały zrealizowane w ramach umowy partnerskiej z dn. 21.12.2012r. i aneksu nr 1/2013 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Płockiego.

Zgodnie z § 6 w/w umowy gmina przekazała kwotę stanowiącą 50% wartości powyższych zadań.

Kontrolą objęto rozliczenie 2 zadań: modernizacja drogi pow. Nr 2910W i przebudowa drogi pow. Nr 6905W i stwierdzono, że przekazanie środków nastąpiło na podstawie not księgowych wystawionych przez Starostwo Powiatowe wraz z załączonymi kserokopiami protokołów odbioru robót i faktur końcowych.

### 2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2014r. w kontrolowanej jednostce zostało sporządzone pod datą 27.02.2015r. Wykazano w nim:

- liczbę postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia dla robót budowlanych - 13 o wartości 4.487.729,28 zł
- liczbę postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia dla dostaw - 4 o wartości 544.338,61 zł
- liczbę postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia publicznego dla usług - 2 o wartości 275.578 zł

Łączna liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia publicznego wyniosła 19 o wartości 5.307.645,89 zł

Kontrolą objęto 3 n/w postępowania:

a) budowa skateparku i ścieżki botanicznej w m. Maszewo Duże - środki na realizację zadania zostały zaplanowane w uchwale budżetowej gminy na 2014r. w wysokości 300.000 zł. Późniejszymi uchwałami oraz zarządzeniem Wójta Gminy ustalono plan wydatków na kwotę 379.150 zł.

Wartość zamówienia została ustalona w oparciu o kosztorys inwestorski opracowany w dn. 30.04.2014r. na kwotę 225.385,57 zł tj. 53.346,96 euro.

Warunki udzielenia zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy w maju 2014r, gdzie ustalono m.in.:

- tryb udzielenia zamówienia - przetarg nieograniczony przy wartości zamówienia mniejszej niż 5.186.000 zł tj. poniżej progu wynikającego z art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych ( Pzp )

- termin wykonania zamówienia do 30.09.2014r.

- okres udzielenia gwarancji przez wykonawcę - minimum 36 m-cy

- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu - podany wykaz obejmuje dokumenty zgodne z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 19.02.2013r.

W dalszej części specyfikacja zawiera:

- informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów - zapis w specyfikacji zgodny z art. 27 ustawy Pzp

- wymagania dotyczące wadium, które ustalono w wysokości 5.000 zł, co stanowi 2,2% wartości zamówienia tj. zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy Pzp

- termin związania ofertą 30 dni

- opis sposobu przygotowania ofert

- miejsce i termin składania i otwarcia ofert: Urząd Gminy Stara Biała do dn. 28.05.2014r. godz 11.00, otwarcie godz. 11.15

- opis kryteriów wyboru oferty - cena 100%

- formalności, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy m.in. obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny podanej w ofercie, co jest zgodne z art. 150 ust. 2 ustawy Pzp oraz w formach określonych w art. 148 ust. 1 ustawy

- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy – dotyczą możliwości dokonywania zmian w umowie
- wymagania dotyczące podwykonawstwa
- pouczenia dotyczące środków ochrony prawnej przysługującej wykonawcy

W załącznikach do specyfikacji określono wzory: oferty, oświadczeń w trybie art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 1, wykazu osób uczestniczących w wykonywaniu zamówienia, oświadczenia o posiadanych uprawnieniach przez kierownika budowy oraz wzór umowy.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane:

- w BIPie Urzędu Gminy w dn. 12.05.2014r.
- na tablicy ogłoszeń w dniach 12.05. – 28.05.2014r. ( zgodnie z adnotacją na dokumencie )
- w biuletynie UZP 12.05.2014r.

Wyniki przeprowadzonego przetargu zostały zapisane w protokole postępowania tj. na druku ZP-PN, który w dn. 1.07.2014r. został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Protokół zawiera m.in:

- imiona i nazwiska osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Osoby te złożyły oświadczenia w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp
- imiona i nazwiska osób wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania
- wykaz złożonych ofert - 5 ofert z cenami brutto od 347.000 zł do 984.000 zł
- informację, z której wynika że żaden wykonawca nie został wykluczony i żadna oferta nie została odrzucona
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty – tj. oferty najtańszej z ceną brutto 347.000 zł

Dokumentację przeprowadzonego postępowania stanowią ponadto:

- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dn. 25.06.2014r. wysłane za potwierdzeniem odbioru wszystkim oferentom
- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy ( zgodnie z adnotacją w dniach od 1.07.do 8.07.2014r. ), na stronie internetowej gminy w dn. 1.07.2014r. oraz w Biuletynie UZP - przesłane i opublikowane w dn. 1.07.2014r.

Umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w dn. 27.06.2014r.

Dokumentację przetargową stanowią także złożone oferty, które zawierają komplet wymaganych dokumentów tj. odpis z rejestru działalności gospodarczej, gwarancje ubezpieczeniowe zapłaty wadium na kwotę 5.000 zł z terminem ważności od dn. 28.05. do 27.06.2014r, oświadczenia złożone w trybie art. 22 ust.1 i art. 24 ust. 1 ustawy Pzp, wykaz osób uczestniczących w wykonywaniu zamówienia, oświadczenie o posiadanych uprawnieniach przez kierownika budowy, zaświadczenia z ZUS i US.

b) budowa ulicy Malinowej w Maszewie Dużym oraz przebudowa skrzyżowania ( dz. Nr ewid. 124 ) w Maszewie stanowiące 2 zadania inwestycyjne, na które zostało przeprowadzone jedno postępowanie. W budżecie gminy na w/w zadania zaplanowano łącznie 270.000 zł, w tym na zadanie Nr 1 ( budowa ul. Malinowej ) 200.000 zł, a na zadanie Nr 2 kwotę 70.000 zł. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 322.389,17 zł, w przeliczeniu 76.306,94 euro na podstawie:

- kosztorysu inwestorskiego z dn. 2.06.2014r. na kwotę 243.690,82 zł – zad. Nr 1
- kosztorysu inwestorskiego z dn. 8.02.2014r. na kwotę 78.698,35 zł – zad. Nr 2

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Wójta Gminy w czerwcu 2014r. określiła m.in.:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej od kwoty 5.186.000 zł

- termin wykonania zamówienia: zadanie Nr 1 do dn. 22.09.2014r, zad. Nr 2 do dn. 31.07.2014r.
- warunki udziału w postępowaniu
- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami
- wymagania dotyczące wadium
- termin związania ofertą - 30 dni
- opis sposobu przygotowania ofert
- miejsce i termin składania i otwarcia ofert: UG Stara Biała, składanie do 26.06.2014r. godz. 8,00, otwarcie 26.06.2014r. godz. 8.15
- opis sposobu obliczenia ceny
- opis kryteriów wyboru oferty cena 100%
- informacje o formalnościach, jakie powinny być dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które ustalono w wysokości 10% ceny całkowitej
  - istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy tj. dopuszczenie możliwości zmian w umowie w 2 przypadkach:
    - zmiany technologii lub materiałów
    - zmiany terminu wykonania przedmiotu zamówienia
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługującej wykonawcy

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 11.06.2014r.
- na stronie internetowej gminy i w BIPie gminy w dniach od 11.06.2014r. do 26.06.2014r.
- na tablicy ogłoszeń UG, zgodnie z adnotacją od 11.06. do 26.06.2014r.

Zamieszczone ogłoszenia spełniają wymogi zawarte w art.art. 40 – 43 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyniki przeprowadzonego postępowania zostały zawarte w protokole – druk ZP-PN.

Jak z niego wynika na przetarg wpłynęły 3 oferty, żadna nie została odrzucona, żaden wykonawca nie został wykluczony.

Dokonano wyboru oferenta z najniższymi cenami, które wyniosły:

- dla zad. 1 ( budowa ul. Malinowej ) 195.570 zł
- dla zad. 2 ( przebudowa skrzyżowania ) 59.060,82 zł

Wyniki przeprowadzonego postępowania zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy 24.07.2014r.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 92 ustawy Pzp pod datą 24.07.2014r. zostało przesłane oferentom oraz zamieszczone na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Umowa z wykonawcą została zawarta w dn. 25.07.2014r. tj. w terminie zgodnym z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przesłane do Urzędu Zamówień Publicznych w dn. 29.07.2014r. i tego dnia opublikowane w Biuletynie UZP oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

W dokumentacji przetargowej znajdują się 3 oferty, które zawierają oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu wymienione w pkt. 6 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia tj. oferty, oświadczenia złożone w trybie art. 22 ust. 1 i art. 24 ust.1. ustawy Pzp, oświadczenia dotyczące osób kierujących robotami budowlanymi, odpisy z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, zaświadczenia z ZUSu i Urzędu Skarbowego.

c) budowa drogi wewnętrznej w Maszewie – dz. 178

W budżecie gminy na 2014r. na zadanie zaplanowano kwotę 600.000 zł. Na podstawie uchwały RG z dn. 29.05.2014r. zwiększono plan do 810.000 zł, a uchwałą z dn. 6.11.2014r. zmniejszono do wysokości 720.000 zł.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 1.253.960,45 zł ( 296.802,40 euro ) na podstawie 3 kosztorysów inwestorskich z dn. 1.04.2014r. ( roboty drogowe na dz. 178, skrzyżowanie i przebudowa istniejącej linii telefonicznej ).

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Wójt Gminy w kwietniu 2014r.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej od równowartości kwoty 5.186.000 euro.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone w biuletynie UZP w dn. 8.04.2014r. i pod taką datą na stronie internetowej gminy oraz na tablicy ogłoszeń UG w dniach 8 do 25.04.2014r.

Wyniki przeprowadzonego postępowania zostały zawarte w protokole – druk ZP-PN.

Zgodnie z protokołem i dokumentami źródłowymi na przetarg wpłynęło 6 ofert.

Zamawiający w czasie prowadzonego postępowania zwrócił się do wykonawców o wydłużenie terminu związania ofertą i jednocześnie o przedłużenie okresu ważności wadium, bądź wniesienie nowego wadium.

Dwóch wykonawców nie wyraziło na to zgodę, w związku z czym na podstawie art. 24 ustawy Pzp zostali wykluczeni z postępowania, a ich oferty odrzucone.

Z pozostałych 4 ofert została wybrana oferta z najniższą ceną 790.000 zł brutto. Pozostałe nieodrzucone oferty wynosiły: 960.125,81 zł, 883.961,11 i 907.129,11 zł.

Wynik postępowania został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dn. 2.06.2014r. i pod tą datą zostali powiadomieni wszyscy wykonawcy. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty pod datą 2.06.2014r. zostało zamieszczone na stronie internetowej gminy oraz na tablicy ogłoszeń w terminie 2-18.06.2014r.

Umowa z wykonawcą została zawarta 16.06.2014r. tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 ust. 2 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się w dn. 18.06.2014r. w biuletynie UZP oraz na stronie internetowej gminy.

Dokumenty do kontroli udostępnił i wyjaśnień udzielał p. Jacek Antczak – kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju w Urzędzie Gminy Stara Biała

### **2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

#### **2.3.1. Dotacje otrzymane**

Plan i wpływ dotacji.

W 2014r. jednostka wykorzystwała dotacje z budżetu państwa w kwocie 4.391.245,29 zł

w tym: na zadania zlecone	3.264.975,40 zł
na zadania własne	1.126.269,89 zł

##### **2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.**

Wykorzystanie zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności. Dokumenty dotyczące wydatków sfinansowanych z dotacji znajdują się w zbiorach Urzędu i dotyczą:

rozd. 01095 – Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność

rozd. 75011 – Administracja publiczna – Urzędy Wojewódzkie

rozd. 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa

rozd. 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie

rozd. 75113 – Wybory do Parlamentu Europejskiego

rozdz. 75414 – Obrona cywilna

rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne, oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne

rozdz. 85295 – Pozostała działalność

Analizie poddano niżej wymienione dotacje:

### **Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo**

*Rozdział 01095 – Pozostała działalność § 2010*

Plan i wpływ dotacji – 438.816,36 zł

Otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 438.816,36 zł zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	5.266,34 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych	3.337,90 zł
§ 4430 – różne opłaty i składki	430.212,12 zł

Szczegółową kontrolą objęto powyższą dotację:

Zwroty są ewidencjonowane w § 4430. Z wydruku komputerowego ewidencji wydatków ustalono, że w I terminie ( kwiecień 2014r. ) łączna kwota zwrotów podatku wyniosła 287.119,94 zł, natomiast w II terminie ( październik 2014r.) zwroty wyniosły kwotę 143.092,18 zł. Razem daje to kwotę 430.212,12 zł. Wypłat dokonywano przelewami na konta bankowe osób uprawnionych.

Kontrolą objęto 5 wyrywkowo wybranych decyzji stanowiących podstawę wypłat w pierwszym terminie (o numerach 3153/1/100045/2014/1, 3153/1/10040/2014/1, 3153/1/220006/2014/1, 3153/1/210012/2014/1, 3153/1/240005/2014/1) oraz 5 decyzji dla drugiego terminu wypłat – (o numerach: 3153/1/30015/1/2014./2, 3153/2/250072/2014/2, 3153/2/30102/2014/2, 3153/1/270008/2014/2, 3153/2/100053/2014/2).

Wszystkie w/w decyzje zostały poprzedzone złożeniem wniosków przez zainteresowane osoby, w których wpisano dane osobowe wnioskodawcy, miejsce zamieszkania, wielkość użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie gminy Stara Biała, informację o współposiadaczach, ilość faktur i ich zestawienia wraz z ilością zakupionego paliwa. Do wszystkich wniosków zostały dołączone imienne faktury VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie. Wysokość dopłat ustalono w oparciu o obowiązujące stawki tj. limitu 86 litrów oleju napędowego do 1 ha zadeklarowanej powierzchni gruntów i 0,95 zł zwrotu za 1 litr oleju.

Decyzje Wójt wydał w obowiązującym terminie tj. w ciągu 1 miesiąca.

Wydatki wykonane zaliczone do pozostałych paragrafów w tym rozdziale tj. 4210, 4300 wyniosły 8.604,24 zł, co stanowi 2% kwoty wypłaconego zwrotu podatku ujętego w paragrafie 4430 w kwocie 430.212,12 zł

Informacji w sprawie wypłaty akcyzy udzieliła Pani Agnieszka Śmigrocka – podinspektor ds. rozliczeń finansowych.

### **Dział 750 – Administracja publiczna**

*Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie § 2010*

Plan i wpływ dotacji – 62.135,00 zł

Otrzymana dotacja wykorzystana została w 100 % zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	51.991,00 zł
--	--------------



§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	8.879,00 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.265,00 zł

**Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa**

*Rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa § 2010*

Plan i wpływ dotacji – 1.831,00 zł

Otrzymana dotacja na aktualizację rejestru wyborców została wykorzystana w kwocie 1.831,00 zł w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	1.831,00 zł
-----------------------------------	-------------

*Rozdział 75109 - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie - § 2010*

Plan dotacji – 64.008,00 zł

Wpływ dotacji 44.963,00 zł

Dotacja w kwocie 43.863,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki dotyczyły następujących paragrafów:

§ 3030 różne wydatki na rzecz osób fizycznych	25.880,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	1.941,53 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	217,05 zł
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	9.713,67 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	796,54 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych	4.822,21 zł
§ 4350 – zakup usług do sieci internetowej	246,00 zł
§ 4370 – opłaty z tytułu usług telefonii stacjonarnej	246,00 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 1.100,00 zł zwrócono do Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie w dniu 17.11.2014r - poz. dz. WB 224/2105.

*Rozdział 75113 – Wybory do Parlamentu Europejskiego - § 2010*

Plan i wpływ dotacji – 21.385,00 zł

Dotacja w kwocie 21.385,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki dotyczyły następujących paragrafów:

§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych	9.280,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	899,02 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	91,42 zł
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	5.400,00 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	4.645,94 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych	751,28 zł
§ 4350 – zakup usług do sieci internetowej	123,00 zł
§ 4370 – opłaty z tytułu usług telefonii stacjonarnej	194,34 zł

**Dział 801 – Oświata i wychowanie**

*Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe*

Plan i wpływ dotacji – 11.649,00

Dotacja w kwocie 11.624,10 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki dotyczyły następujących paragrafów:

§ 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	11.624,10 zł
--	--------------

Niewykorzystaną dotację w kwocie 24,90 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 22.12.2014r - poz. dz. WB 250/2328 .

## **Dział 852 – Pomoc społeczna**

*Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2010*

Plan dotacji - 2.937.994,00 zł

Wpływ dotacji - 2.937.000,00 zł

Otrzymana dotacja wykorzystana została w kwocie 2.934.574,07 zł zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne	2.763.352,04 zł
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	74.410,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	92.109,48 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.000,00 zł
§ 4580 – pozostałe odsetki	3.702,55 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 2.425,93 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 31.12.2014r - poz. dz. WB 255/2391.

*Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej § 2010*

Plan i wpływ dotacji – 4.000,00 zł na zadania zlecone wykorzystano w § 4130 kwotę 3.816,98 zł zgodnie z przeznaczeniem na składki zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne i zasiłki stałe.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 183,02 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 31.12.2014r - poz. dz. WB 255/2390

*Rozdział 85215 – Dodatek energetyczny § 2010*

Plan i wpływ dotacji – 3.971,22

Otrzymana dotacja wykorzystana została w kwocie 3.900,44 zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne	3.823,97 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	76,47 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 70,78 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 19.12.2014r - poz. dz. WB 249/2317.

*Rozdział 85295 - Pozostała działalność § 2010*

Plan i wpływ – 72.036,00 zł

Otrzymana dotacja wykorzystana została w kwocie 71.511,04 zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne	69.800,00 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	2.511,04 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 124,87 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 31.12.2014r - poz. dz. WB 255/2385 .

### **2.3.1.2. Dotacje na realizację zadań własnych**

#### **Dział 801 – Oświata i wychowanie**

*Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne § 2030*

Plan i wpływ dotacji - 204.139,00 zł

Dotacja wykorzystana została w kwocie 204.139,00 zł zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań bieżących na oddział przedszkolny.

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe 204.139,00 zł  
*Rozdział 80104 – Przedszkola § 2030*

Plan i wpływ dotacji – 89.398,00 zł  
Dotacja wykorzystana została w kwocie 89.398,00 zł zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań bieżących na przedszkole.  
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe 89.398,00 zł

*Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego § 2030*

Plan i wpływ dotacji - 12.079,00 zł  
Dotacja wykorzystana została w kwocie 12.079,00 zł zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań bieżących na oddział przedszkolny.  
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe 12.079,00 zł

### **Dział 852 – Pomoc społeczna**

*Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny § 2030*

Plan i wpływ dotacji - 27.039,00 zł  
Dotacja wykorzystana w kwocie 27.039,00 zł zgodnie z przeznaczeniem na zatrudnienie asystenta rodziny.  
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe 27.039,00 zł

*Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej § 2030*

Plan i wpływ dotacji – 9.467,00 zł na dofinansowanie własnych zadań wykorzystano w § 4130 – kwotę 9.466,21 zł zgodnie z przeznaczeniem na składki zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne i zasiłki stałe.  
Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,79 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 31.12.2014r.- poz. dz. WB 255/2389.

*Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe § 2030*

Plan i wpływ dotacji – 60.000,00 zł na dofinansowanie własnych zadań wykorzystano w § 3110 – kwotę 59.960,63 zł zgodnie z przeznaczeniem na zasiłki okresowe w ramach zadań bieżących gmin.  
Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 39,37 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 31.12.2014r.- poz. dz. WB 255/2388.

*Rozdział 85216 – Zasiłki stałe § 2030*

Plan i wpływ dotacji – 113.659,00 zł  
Otrzymaną dotację w kwocie 113.659,00 zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na zasiłki stałe w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:  
§ 3110 – świadczenia społeczne 113.658,13 zł  
Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,87 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 31.12.2014r. – poz. dz. WB 255/2387.

*Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej § 2030*

Plan i wpływ dotacji –90.700,00 zł

Otrzymana dotacja w kwocie 90.700,00 zł wykorzystana została w 100 % zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań bieżących w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	75.700,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	13.200,00 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.800,00 zł

*Rozdział 85295 – Pozostała działalność § 2030*

Otrzymana dotacja w kwocie 78.000,00 zł wykorzystana została w 100 % zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz na zakup wyposażenia stołówek, w których realizowany jest program „Dożywianie dzieci” w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne	78.000,00 zł
--------------------------------	--------------

**Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza**

*Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów § 2030*

Plan i wpływ dotacji – 35.211,00 zł, w tym:

1. Dotacja w kwocie 35.211,00 zł wykorzystana została w § 3240 zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – stypendia szkolne.

§ 2040

2. Dotacja w kwocie 17.409,00 zł wykorzystana została w § 3260 w 100 % zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów klas II-III oraz VI szkoły podstawowej w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”.

Rozliczenie dotacji na zakup podręczników szkolnych przedstawia się następująco:

Szkoła Podstawowa w Starej Białej

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla uczniów spełniających kryterium dochodowe:

- 4 uczniów klasy II po 225,00 zł na kwotę	900,00 zł
- 1 ucznia klasy III w kwocie	225,00 zł
- 2 uczniów klasy VI po 325,00 zł na kwotę	650,00 zł

Razem daje to kwotę 1.775,00 zł.

Lista uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla uczniów:

- 2 uczniów klasy IV po 325,00 zł na kwotę	650,00 zł
- 2 uczniów klasy VI po 325,00 zł na kwotę	650,00 zł

Razem daje to kwotę 1.300,00 zł

Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach

Szkoła Podstawowa

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla uczniów spełniających kryterium dochodowe:

- 8 uczniów klasy II po 225,00 zł na kwotę	1.800,00 zł
- 1 ucznia klasy II w kwocie	175,00 zł
- 8 uczniów klasy III po 225,00 zł na kwotę	1.800,00 zł
- 10 uczniów klasy VI po 325,00 zł na kwotę	3.250,00 zł
- 2 uczniów klasy VI po 275,00 zł na kwotę	550,00 zł
- 1 ucznia klasy VI w kwocie	250,00 zł

Razem daje to kwotę 7.825,00 zł.

Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach  
Gimnazjum

Lista uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego  
Przyznano pomoc na zakup podręczników dla uczniów:

- 2 uczniów klasy I po 350,00 zł na kwotę 700,00 zł
  - 2 uczniów klasy II po 350,00 zł na kwotę 700,00 zł
  - 2 uczniów klasy III po 350,00 zł na kwotę 700,00 zł
- Razem daje to kwotę 2.100,00 zł

Zespół Szkół w Maszewie Dużym  
Szkoła Podstawowa

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla uczniów spełniających kryterium dochodowe:

- 5 uczniów klasy II po 225,00 na kwotę 1.125,00 zł
  - 4 uczniów klasy III po 225,00 zł na kwotę 900,00 zł
  - 1 uczniów klasy VI w kwocie 278,10 zł
- Razem daje to kwotę 2.303,10 zł.

Zespół Szkół w Maszewie Dużym  
Gimnazjum

Lista uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego  
Przyznano pomoc na zakup podręczników dla:

- 1 ucznia klasy II w kwocie 330,90 zł

Szkoła Podstawowa w Wyszynie

Przyznano pomoc na zakup podręczników dla uczniów spełniających kryterium dochodowe:

- 3 uczniów klasy II po 225,00 na kwotę 675,00 zł
- 2 uczniów klasy III po 225,00 zł na kwotę 450,00 zł
- 2 uczniów klasy VI po 325,00 zł na kwotę 650,00 zł

Razem daje to kwotę 1.775,00 zł.

Ogółem wykorzystana kwota dotacji wynosi 17.409,00 zł (1.775,00 zł + 1.300,00 zł + 7.825,00 zł + 2.100,00 zł + 2.303,10 zł + 330,90 zł + 1.775,00 zł)

Wyprawka szkolna przyznana uczniowi Gimnazjum z dysfunkcjami była przydzielona zgodnie z § 2 pkt 2 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. z 2014r. poz. 1024). Podział podręczników w ramach „wyprawki szkolnej” został dokonany na posiedzeniach komisji działającej przy każdej Szkole.

Listy wypłat dofinansowania do podręczników szkolnych zostały sporządzone przez Dyrektorów poszczególnych szkół i wypłaty dokonano zgodnie z przedłożonymi rachunkami i oświadczeniami rodziców.

Wyżej wymienione kwoty zostały sprawdzone na podstawie wydruków kart wydatków budżetowych za 2014 rok i na podstawie sprawozdań Rb-50 o wydatkach za 2014 rok.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Małgorzata Marłęga – podinspektor ds. księgowości budżetowej oświaty.

**2.3.2. Dotacje udzielone** – z budżetu gminy w 2014r. były udzielane dotacje podmiotowe i celowe.

W uchwale budżetowej na 2014r. kwoty planowanych dotacji zostały przyjęte w załącznikach Nr 7 ( dotacje podmiotowe ) i Nr 8 ( dotacje celowe ).

Załącznik Nr7 – dotacje podmiotowe zaplanowano:

dz. 801 rozdz. 8104 dla Przedszkola Niepublicznego Zgromadzenia Sióstr Matki Bożej Miłosierdzia w Białej 222.000 zł  
 dz. 801 rozdz. 80106 dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Misiowy ogródek” Mańkowie 66.000 zł  
 dz. 921 rozdz. 92109 dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu 1.168.000 zł  
 dz. 921 rozdz. 92116 dla Gminnej Biblioteki Publicznej 185.000 zł

Załącznik Nr 8 – dotacje celowe zaplanowano:

Jednostki sektora finansów publicznych

dz. 150 rozdz. 15011 dla Województwa Mazowieckiego 6.303 zł  
 dz. 600 rozdz. 60004 dla Miasta Płocka 1.800.000 zł  
 dz. 600 rozdz. 60014 dla Starostwa Powiatowego w Płocku 120.000 zł  
 dz. 600 rozdz. 60014 dla Starostwa Powiatowego w Płocku 250.000 zł  
 dz. 600 rozdz. 60014 dla Starostwa Powiatowego w Płocku 550.000 zł  
 dz. 700 rozdz. 70095 dla Województwa Mazowieckiego 11.844 zł  
 dz. 801 rozdz. 80114 dla Miasta Płocka 3.000 zł  
 dz. 921 rozdz. 92109 dla GOKiS w Starej Białej z/s w Białej 65.000

Jednostki spoza sektora finansów publicznych

dz. 630 rozdz. 63003 na działania popularyzujące turystykę, krajoznawstwo oraz wypoczynek 10.000 zł

Plan po zmianach i wykonanie dotacji na dz. 31.12.2014r. przedstawia poniższe zestawienie:

**dział rozdział pragraf podmiot otrzymujący dotację / zadanie plan wykonanie.**

**Dotacje podmiotowe**

801	80104	2540	Przedszkole Niepubliczne	109.000,00	106.982,00
801	80106	2540	Punkt Przedszkolny	66.000,00	63.566,38
921	92109	2480	Gminny Ośrodek Kultury i Sportu	1.151.301,00	1.151.301,00
921	92116	2480	Gminna Biblioteka Publiczna	185.000,00	178.587,37

**Dotacje celowe**

010	01008	2830	Spółka Wodna Stara Biała	30.000,00	30.000,00
150	15011	6639	Województwo Mazowieckie	5.527,00	4.293,24
600	60004	2310	Miasto Płock	1.897.386,00	1.883.153,06
600	60014	6300	Powiat Płock	833.565,00	833.565,00
630	63003	2820	zadania z zakr. turyst, kraj, wyp.	10.000,00	10.000,00
801	80114	2310	Miasto Płock	3.110,00	3.110,00
801	80195	2310	Gmina Nowy Duninów	9.834,00	8.923,81
921	92109	6220	Gminny Ośrodek Kultury i Sztuki	79.457,00	79.456,99

**Rozliczenie dotacji** – kontrolą objęto:

a) dotacja celowa dla spółki wodnej w kwocie 30.000 zł

Podstawa przekazania dotacji były:

- uchwała Rady Gminy Nr 238/XXX/14 z dn. 29.05.2014r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu gminy, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczenia
- uchwała RG nr 253/XXXII/14 z dn. 25.09.2014r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej gminy umieszczającej w budżecie gminy kwotę 30.000 zł

- wniosek spółki wodnej o udzielenie dotacji ( wpłynął do UG 21.07.2014r. ). Do wniosku dołączono określone w uchwale nr 238/XXX/14 dokumenty: poświadczenie rejestru, statut, budżet spółki na 2014r, oświadczenie, że spółka nie działa w celu osiągnięcia zysku

- umowa nr 19 z dn. 6.10.2014r. w sprawie przekazania dotacji

Zgodnie z umową środki na rachunek spółki zostały przekazane w dn. 7.10.2014r.

Sprawozdanie spółki z realizacji zadania wpłynęło do Urzędu Gminy 27.11.2014r, w którym zostało wykazane pełne wykorzystanie dotacji.

W urzędzeniach księgowych dotacja była ujęta na koncie 224-8, z którego wyksięgowano po otrzymaniu sprawozdania ze spółki na podstawie dowodu PK nr 583 z dn. 31.12.2014r.

b) dotacja celowa dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu

Dotacja dla GOKiS została zaplanowana w uchwale budżetowej na 2014r. ( załącznik nr 8 – dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych ) w kwocie 65.000 zł, a następnie zwiększona na podstawie uchwał Rady Gminy w sprawie zmian w budżecie gminy:

• Nr 237/XXX/14 z dn. 29.05.2014r. – zwiększenie o 11.000 zł do kwoty 76.000 zł

• Nr 253/XXXII/14 z dn. 25.09.2014r. – zmniejszenie o 2.242 zł do kwoty 73.758 zł

• Nr 16/III/14 z dn. 30.12.2014r. – zwiększenie o 5.699,00 zł do kwoty 79.457,00 zł

W oparciu o w/w uchwały zostały zawarte umowy o udzielenie dotacji celowej pomiędzy Wójtem Gminy, a Dyrektorem GOKiS:

• Nr 1 z dn. 7.01.2014r. na kwotę 65.000 zł na zakup kosiarki samojezdnej wraz z osprzętem

• aneks Nr 1 z dn. 25.09.2014r. do umowy Nr 1 zmniejszający kwotę dotacji do 62.758 zł

• Nr 2 z dn. 29.05.2014r. na kwotę 11.000 zł na zakup 2 saksofonów

• Nr 3 z dn. 30.12.2014r. na kwotę 5.699 zł na zakup areatora

Środki przekazano na podstawie 2 przelewów:

- w dn. 2.06.2014r. kwota 73.757,99 zł

- w dn. 30.12.2014r. kwota 5.699,00 zł - łącznie 79.456,99 zł

Dotację zaksięgowano na koncie 224-6, a wyksięgowano na podstawie sprawozdania z działalności Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu za 2014r. na podstawie dowodu PK nr 568 z dn. 31.12.2014r.

W sprawozdaniu GOKiSu z wykonania planu finansowego za 2014r. wykazano wydatkowanie dotacji w kwocie 79.456,99 zł na zakup:

- kosiarki samojezdnej 62.757,99 zł

- 2 saksofonów 11.000,00 zł

- aeratora 5.699,00 zł tj. zgodnie z przeznaczeniem dotacji

Wydatki zostały potwierdzone fakturami za w/w zakupy.

c) dotacja celowa na zadania z zakresu turystyki, krajoznawstwa i wypoczynku – kwota przyjęta w budżecie gminy i wydatkowana 10.000 zł

Dotacja została przekazana dla Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Okręgowy w Płocku w dniach: 19.08.2014r. 8.000 zł i 19.10.2014r. 2.000 zł.

Środki zostały przekazane na podstawie umów: Nr 13 z dn. 23.07.2014r. na kwotę 8.000 zł z terminem realizacji zadania do 5.09.2014r. i Nr 21 z dn. 2.10.2014r. na kwotę 2.000 zł z terminem realizacji do dn. 3.11.2014r.

Zgodnie z umowami w terminie do 30 dni od zakończenia realizacji zadania Związek przedłożył sprawozdania tj. w dniach 1.10.2014r. i 28.10.2014r.

W urzędzeniach księgowych dotacja była ujęta na koncie 224-9, z którego wyksięgowano po otrzymaniu sprawozdań na podstawie dowodu PK nr 584 z dn. 31.12.2014r.

Powyższe środki zostały przekazane organizacji z zastosowaniem przepisów ustawy z dn. 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Zasady współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi w 2014r. zostały określone w uchwale Rady Gminy Nr 191/XXV/13 z dn. 28.11.2013r.

Kwota 8.000 zł tj. 80% planowanych w budżecie gminy środków została wydatkowana po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert ogłoszonego przez Wójta Gminy w dn. 1.07.2014r.

Pozostałe 2.000 zł wydatkowano w trybie art. 19a ustawy po otrzymaniu wniosku z PZE,R i I jako wsparcie działalności Koła Nr 33 w Starej Białej.

Zawierając umowy nr 13 i 21 nie były przestrzegane zapisy określone w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dn. 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty oraz ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania tj:

- nie określono terminu przekazania dotacji
- nie określono wkładu własnego organizacji, kosztów ogólnych zadania, procentowego udziału dotacji
- w umowie zawartej po przeprowadzonym otwartym konkursie ofert została podana niewłaściwa podstawa – art. 19a ustawy, który dotyczy powierzania realizacji zadań bez konkursu

d) dotacja podmiotowa dla gminnej instytucji kultury – Gminnego Centrum Kultury i Sportu W uchwale budżetowej na 2014r. dotacja została zaplanowana w wysokości 1.168.000 zł, a po zmianach 1.151.301 zł i w takiej wysokości zrealizowano wydatki.

Dotację zaksięgowano na koncie 224-6.

Po datą 28.02.2015r. GOKiS przedłożył sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2014r. zgodnie z art. 265 ustawy z dn. 27.08.2009r. o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że w 2014r. GOKiS zrealizował przychody w łącznej kwocie 1.263.945,96 zł, z tego:

- dotacje z UG 1.230.757,99 zł, w tym podmiotowa 1.151.301 zł i celowa 79.456,99 zł - są to kwoty zgodne ze spr. Rb-28S gminy
- dochody własne 33.187,97 zł

Koszty w 2014r. wyniosły 1.256.953,08 zł, zobowiązania na koniec roku 32.876,47 zł, należności 606,89 zł, w tym nie było zobowiązań i należności wymagalnych.

Zgodnie ze sprawozdaniem dotacje z UG – podmiotowa i celowa zostały w pełni wykorzystane.

Na 31.12.2014r. na rachunku pozostawała kwota 5.469,82 zł.

### **3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

W 2014r. na zadłużenie gminy składały się niespłacone pożyczki i kredyt zaciągnięte w latach ubiegłych, które zostały zaewidencjonowane na kontach 134 i 260. W 2014r. nie były zaciągane nowe kredyty i pożyczki.

Zadłużenie na 1.01. 2014r. wynosiło 7.604.280 zł, z tego konto 134 – 7.000.000 zł, konto 260 - 604.280 zł.

W 2014r. spłacono raty kredytu w kwocie 1.000.000 zł oraz 2 pożyczek w kwotach 60.000 zł i 109.640 zł oraz uzyskano umorzenie końcowe pożyczki w kwocie 160.000 zł.

Na dz. 31.12.2014r. zadłużenie gminy wynosiło 6.274.640 zł, w tym:

- 6.000.000 zł z tytułu kredytu komercyjnego zaciągniętego w 2010r. z terminem spłaty do 2020r.
- 60.000 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w 2011r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Ogorzelice” z terminem spłaty do dn. 30.09.2016r.



- 214.640 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w 2012r. w Narodowym FOŚiGW w Warszawie na zadanie pn: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Związku Gmin Regionu Płockiego” z terminem spłaty do 31.12.2016r.

Koszty obsługi długu w 2014r. wyniosły 221.880,95 zł w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110.

### **Przychody i rozchody budżetu**

W załączniku Nr 3 do uchwały Rady Gminy Nr 198/XXVI/13 z dn.19.12.2013r. w sprawie uchwały budżetowej gminy na 2014r. ustalono kwoty:

- wynik budżetu – deficyt 4.584.398 zł
- przychody 5.914.038 zł ( z kredytów )
- rozchody 1.329.640 zł, w tym:
  - na spłatę kredytów 1.000.000 zł
  - na spłatę pożyczek 329.640 zł

W ciągu roku zmian powyższych kwot dokonano na podstawie uchwał Rady Gminy:

- Nr 211/XXVII/14 z dn. 13.02.2014r.
- Nr 253/XXXII/14 z dn. 29.09.2014r.
- Nr 5/II/14 z dn. 11.12.2014r.
- Nr 16/III/14 z dn. 30.12.2014r.

w wyniku czego ustalono:

- przychody planowane w kwocie 5.566.932,30 zł, w tym kredyty i pożyczki 4.097.292 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych - 1.469.640,30 zł
- planowane rozchody 1.169.640 zł na spłatę kredytów i pożyczek.

Wykonanie przychodów wyniosło 1.483.170,40 zł, które stanowiły w całości wolne środki.

Wykonanie rozchodów wyniosło zgodnie z planem 1.169.640 zł, w tym na spłatę kredytów 1.000.000 zł ( konto 134 str Wn ) oraz spłatę pożyczek 169.640 zł ( konto 260-2 i 260-3 str Wn ), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała Skarbnik Gminy p. Joanna Turalska

## **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

### **1. Gospodarka mieniem komunalnym**

#### **1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji majątku skomunalizowanego**

- Przyjęcie na stan majątkowy jednostki mienia skomunalizowanego w 2014r odbywało się na podstawie Aktów Notarialnych.

1. Akt Notarialny Rep. A Nr 3232/2014 z dnia 28.02.2014r.  
- dz. nr 26/6 - o pow. 0,0006 ha i wartości 510,00 zł położona w Trzepowie Nowym na poszerzenie drogi gminnej – zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 218/XXVII/14 z dnia 13.02.2014r.
2. Akt Notarialny Rep. A Nr 3433/2014 z dnia 05.03.2014r.  
- dz. nr 69/21 - o pow. 0,0509 ha i wartości 7.635,00 zł położona w Brwilnie przeznaczona pod układ komunikacyjny – zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 219/XXVII/14 z dnia 13.02.2014r.
3. Akt Notarialny Rep. A Nr 5069/2014 z dnia 28.03.2014r.

- dz. nr 58/26 - o pow. 0,1451 ha i wartości 89.962,00 zł położona w Brwilnie przeznaczona pod rów odwadniający, niezbędny do uregulowania stosunków wodnych w miejscowości Brwilno – zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 216/XXVII/14 z dnia 13.02.2014r.

4. Akt Notarialny Rep. A Nr 9963/2014 z dnia 03.07.2014r.

- dz. nr 53/2 - o pow. 0,0016 ha i wartości 80,00 zł położona w Srebrnej na poszerzenie drogi gminnej – zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 235/XXIX/14 z dnia 10.04.2014r.

5. Akt Notarialny Rep. A Nr 9963/2014 z dnia 03.07.2014r.

- dz. nr 27/3 - o pow. 0,0521 ha i wartości 3.300,00 zł położona w Srebrnej na poszerzenie drogi gminnej – zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 235/XXIX/14 z dnia 10.04.2014r.

6. Akt Notarialny Rep. A Nr 11441/2014 z dnia 25.07.2014r.

- dz. nr 14/2 - o pow. 0,0760 ha i wartości 5.500,00 zł położona w Białej przeznaczona pod drogę wewnętrzną – zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 208/XXVI/13 z dnia 19.12.2013r.

- Ponadto gmina otrzymała grunty w formie darowizny:

1. Akt. Notarialny Rep. A Nr 5069/2014 z dnia 28.03.2014r.

- dz. nr 58/24 o pow. 0,1065 ha położona w miejscowości Brwilno o wartości 5.325,00 zł

- dz. nr 58/7 o pow. 0,2102 ha położona w miejscowości Brwilno o wartości 10.510,00 zł

- dz. nr 58/4 o pow. 0,2939 ha położona w miejscowości Brwilno o wartości 14.695,00 zł

2. Akt Notarialny Rep. A Nr 3428/2014 z dnia 05.03.2014r.

- dz. nr 20/23 o pow. 0,1356 ha położona w miejscowości Proboszczewice Nowe o wartości 6.780,00 zł

- W 2014r. Gmina przejęła grunty Decyzją Starosty Powiatowego w Płocku

1. Decyzja Nr GGN.II.7004-80/7/ z dnia 07.10.2014r.

- dz. nr 42/2 o pow. 0,1094 ha położona w miejscowości Ulaszewo o wartości 4.398,00 zł

- dz. nr 3/2 o pow. 0,0086 ha położona w miejscowości Ulaszewo o wartości 345,00 zł

- dz. nr 104/1 o pow. 0,1481 ha położona w miejscowości Ulaszewo o wartości 5.954,00 zł

2. Decyzja Nr GGN.II.683.35.2012 z dnia 16.10.2014r.

- dz. nr 123/1 o pow. 0,0421 ha położona w miejscowości Trzebuń o wartości 1.785,00 zł

- Gmina przejęła grunty na podstawie porozumienia

- dz. nr 74/8 o pow. 0,0257 położona w miejscowości Brwilno o wartości 16.191,00 zł – pismo Nr IR.GG.6833.10.2013 z dnia 07.02.2014r.

- dz. nr 33/5 o pow. 0,1379 położona w miejscowości Miłodróż o wartości 4.137,00 zł – pismo Nr IR.GG6833.2.2014 z dnia 05.06.2014r.

- dz. nr 65/25 o pow. 0,0463 położona w miejscowości Brwilno o wartości 23.150,00 zł – pismo Nr IR.GG6833.6.2014 z dnia 31.12.2014r

- dz. nr 129/3 o pow. 0,1023 położona w miejscowości Kamionki o wartości 6.138,00 zł – pismo Nr IR.GG6833.4.2014 z dnia 31.12.2014r

Ogółem wartość gruntów przyjętych na stan konta 011 w 2014r. wynosiła 206.395,00 zł

**Wartość mienia na dzień 31.12.2014r. wynosi 124.680.010,38 zł, w tym:**

**- grunty 130,3869 ha o wartości 5.631.375,44 zł**

w tym:

- grunty zabudowane, tereny zielone oraz grunty pozostałe – 20,3300 ha o wartości 884.775,80 zł

- grunty zajęte pod drogi – 110,0569 ha o wartości 4.746.599,64 zł

W informacji o stanie mienia komunalnego widnieją grunty oddane w użytkowanie wieczyste o powierzchni 16.7177ha i wartości 8.897.616,76 zł. Powyższej kwoty nie uwzględniono w wartości całego mienia komunalnego na koniec 2014r. na koncie 011 – środki trwałe.

Ponadto w informacji widnieją grunty o nieuregulowanym stanie prawnym o powierzchni 89,3571 ha bez wartości.

**- budynki o wartości**

**25.220.383,15 zł**

w tym:

- budynki mieszkalne o wartości 2.469.096,68 zł
- budynki niemieszkalne o wartości 3.270.067,08 zł w tym budynek Urzędu, remizy OSP.
- obiekty szkolne o wartości 20.839.813,42 zł

**-- budowle o wartości**

**92.274.074,02 zł**

w tym:

- sieć wodociągowa o wartości 1.170.812,25 zł
- sieć kanalizacyjna o wartości 21.151.747,77 zł
- obiekty rekreacyjne i sportowe o wartości 9.876.334,05 zł
- place zabaw, boiska szkolne o wartości 2.154.642,63 zł
- drogi o wartości 56.226.544,36 zł
- pozostałe budowle (oświetlenie uliczne, przystanki autobusowe) o wartości 1.693.992,96 zł

**- środki transportu o wartości**

**785.936,85 zł**

**- maszyny i urządzenia o wartości**

**768.240,92 zł**

### **1. 2. Gospodarka nieruchomościami.**

Rada Gminy w Starej Białej nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia, obciążania nieruchomości gruntowych, ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, o czym mowa w art. 18 ust. 2 pkt. 9a ustawy z dn. 8.03.1990r. o samorządzie gminnym ( tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 594 ). Uchwały w powyższych sprawach są podejmowane indywidualnie.

#### **1.2.1. Sprzedaż nieruchomości**

W 2014r. nie było sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniu Rb-27S w Dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 wykazano kwotę 5.331,00 zł – jest to sprzedaż nieruchomości w latach poprzednich rozłożona na raty i tak:

- Borycki Michał – raty rozłożone do 2018r. płatne do dnia 31.08 każdego roku w kwocie 3.220,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 442,75 zł.
- Bartnicka Bożena – raty rozłożone do 2015r. płatne do 31.12 każdego roku w kwocie 2.111,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 111,27 zł
- Lipiński Marek – raty rozłożone do 2017r. płatne do 30.09 każdego roku. Raty były w wysokości 3.000,00 zł plus odsetki. Na koncie tego płatnika widnieje zaległość w kwocie 22.827,08 zł wraz z odsetkami. W kwietniu 2014r. wystąpiono do Sądu Rejonowego w Płocku celem ściągnięcia należności.

Ponadto stwierdzono, że w latach poprzednich sprzedano jedną nieruchomość rolną również na raty. Nieruchomość nabył Pan Ludwikowski Grzegorz – raty rozłożono do 2016r. płatne do 31.03. każdego roku wraz z odsetkami. W 2014r. rata wynosiła 1.090,45 zł i taką to kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w Dz. 010 rozdz. 01095 § 0770 oraz odsetki w wysokości 28,35 zł wykazane w tym samym rozdziale w § 0920.

W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach w Dz.700 rozdz. 70005 § 0760 wykazano kwotę 1.843,00 zł – jest to przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, które nastąpiło również w latach poprzednich i też zostało rozłożone na raty. Nabywcą jest Pani Błaszczuk Marta – raty rozłożone do 2021r., płatne do 31.05. każdego roku. Raty są w wysokości 1.843,00 zł plus odsetki, które w 2014r. wynosiły 430,00 zł

### **1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, w najem , w dzierżawę.**

#### **A. Wieczyste użytkowanie gruntów**

W 2014r. jednostka nie przekazywała gruntów w wieczyste użytkowanie.

Z informacji o stanie mienia komunalnego wynika, że w użytkowaniu wieczystym są grunty oddane Płockiej Spółdzielni Mieszkaniowej o powierzchni 13,7309 ha oraz grunty oddane osobom fizycznym pod działalność handlową o powierzchni 2,9868 ha.

Razem grunty w wieczyste użytkowanie wynoszą 16,7177 ha.

Ustalono, że wymiaru za wieczyste użytkowanie dokonuje Pani Anna Kikolska – Inspektor ds. gospodarki gruntami, a księgowość prowadzi Pani Agnieszka Śmigrocka – Inspektor ds. rozliczeń finansowych. W/w osoby udzielały informacji kontrolującej i przedstawiały dokumenty do kontroli.

Analiza należności i wpłat za 2014r. wykazała:

- zaległość z 2013r. – 14.612,97 zł
- przypis na 2014r. – 114.458,86 zł
- wpłaty – 111.798,67 zł
- odsetki – 120,00 zł
- zaległość na koniec 2014r. – 16.553,30 zł

W/w kwota zaległości to zaległość 4 osób, do których zostały wysłane wezwania do zapłaty. Osoba z największą zaległością 16.363,53 zł dokonała wpłaty 01.04.2015r. oraz ma wpłacić 50% odsetek w wysokości 3.500,00 zł, a 50 % odsetek została umorzona przez Wójta Gminy. W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych w Dz. 700 rozdz. 70005 § 0470 wykazano kwotę 111.798,67 zł – dochody z tytułu wieczystego użytkowania.

#### **B. Zarząd**

W 2014r. jednostka kontrolowana nie przekazywała w zarząd nieruchomości. Stwierdzono, że nie ustanowiono trwałego zarządu dla jednostek oświatowych Gminy.

#### **C. Dzierżawa gruntów rolnych**

W 2014r. jednostka kontrolowana nie przekazywała gruntów w dzierżawę. W sprawozdaniu Rb-27S w Dz. 010 rozdz. 01095 § 0750 wykazano kwotę 1.887,73 zł – jest to dzierżawa gruntów za tereny łowieckie, a płaci Starostwo Powiatowe w Płocku.

### **1.2.3. Gospodarowanie lokalami (użytkowe, mieszkalne )**

#### **A. Najem lokali użytkowych**

Urząd Gminy w Starej Białej zawarł w 2014r. 2 umowy na najem lokali użytkowych:

- umowa zawarta dnia 30.05.2014r. pomiędzy Wójtem Gminy a Firmą TOM-STAL z siedzibą w Nowych Proboszczewicach na najem nieruchomości oznaczonej nr 2/10 położonej w miejscowości Ogorzelice. Umowa zawarta jest na okres od 01.06.2014r do 31.05.2017r. Czynsz miesięczny ustalony jest w wysokości 3.402,00 zł netto + 23 % podatku VAT tj. 782,46 zł razem 4.184,46 zł – do ostatniego dnia każdego miesiąca po otrzymaniu faktury VAT od wynajmującego. Wpłaty dokonywane są miesięcznie. Bez zaległości.

Jest to pierwsza umowa, którą może zawrzeć Wójt Gminy, dlatego nie ma uchwały Rady Gminy.

- Umowa zawarta dnia 20.11.2014r. pomiędzy Wójtem Gminy, a Zakładem Handlowo-Usługowym AGROMIN z siedzibą w Nowych Proboszczewicach. Przedmiotem najmu jest waga samochodowa 50T wraz z budynkiem socjalnym, zlokalizowana na nieruchomości oznaczonej nr 2/9 położonej w miejscowości Ogorzelice. Umowa zawarta jest na okres 10 lat od 01.10.2014r. do 30.09.2024r. – zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 257/XXXII/14 z dnia 25.09.2014r. w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie czynności związane z zawarciem

umowy najmu wagi samochodowej 50t w Ogorzelicach. W § 1 pkt 2 powyższej Uchwały zapisano „wyraża się zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy”. Czynsz ustalono w wysokości 1.500,00 zł netto rocznie + 23 podatku VAT tj. 345,00 zł razem 1.845,00 zł – płatny za dany rok do 30 czerwca, po wcześniejszym otrzymaniu faktury VAT od Wynajmującego.

W dniu 03.11. 2014r. firma wpłaciła 3.690,00 zł.

Pozostałe umowy zawierane były w latach poprzednich na podstawie Uchwał Rady Gminy:

- Bank Spółdzielczy w Starej Białej – nieruchomość w Nowych Proboszczewicach – czynsz miesięczny wynosi 900,00 zł netto + 23 % podatku VAT tj. 207,00 zł razem 1.107,00 zł. Wpłaty dokonywane są miesięcznie. Bez zaległości.

- Bank Spółdzielczy w Starej Białej – bankomat w budynku Urzędu Gminy w Starej Białej – czynsz miesięczny wynosi 100,00 zł + 23 % podatku VAT tj. 23,00 zł razem 123,00 zł. Wpłaty dokonywane są miesięcznie. Bez zaległości.

- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Białej – czynsz miesięczny wynosi 3.000,00 zł. + 23 % podatku VAT tj. 690,00 zł razem 3.690,00 zł. Wpłaty dokonywane są miesięcznie. Bez zaległości.

- Gospodarka Komunalna „Stara Biała” Spółka z o.o. – lokal w budynku Urzędu Gminy – czynsz miesięczny wynosi 500,00 zł. + 23 % podatku VAT tj. 115,00 zł razem 615,00 zł. Wpłaty dokonywane są miesięcznie. Bez zaległości.

- Szydłowski Tomasz – lokal użytkowy (zakład weterynaryjny) położony w budynku Urzędu Gminy w Starej Białej – czynsz miesięczny wynosi 60,00 zł. + 23 % podatku VAT tj. 13,80 zł. razem 73,80 zł. Wpłaty dokonywane są miesięcznie. Bez zaległości.

- Punkt Apteczny VITA w Białej - czynsz miesięczny wynosi 2.200,00 zł. + 23 % podatku VAT tj. 506,00 zł. razem 2.706,00 zł. Na koniec 2014r. widnieje zaległość w wysokości 13.538,37 zł Właścicielka apteki wpłaca zaległości wraz z odsetkami.

- Świtalska Elżbieta – osoba ta nie wynajmuje już lokalu od Urzędu Gminy posiada natomiast zaległość z lat ubiegłych w wysokości 27.483,20 zł + odsetki

- Szymborski Jacek – osoba ta nie wynajmuje już lokalu od Urzędu Gminy posiada natomiast zaległość z lat ubiegłych w wysokości 10.601,80 zł + odsetki

W sprawie zaległości dwóch ostatnich osób wyjaśnienie złożyła Pani Maria Maruszewska – Inspektor ds. gospodarki komunalnej ( załącznik w materiałach inspektora kontroli ).

Ewidencja księgowa należności i wpłat jest prowadzona komputerowo. Z ewidencji wynika, że z tytułu czynszu za lokale użytkowe wpłynęła kwota 147.154,78 zł, w tym podatek VAT 28.877,70 zł, który na koniec każdego miesiąca jest wyksięgowany i odprowadzony do Urzędu Skarbowego. Kwota netto czynszu za lokale użytkowe wynosi 118.864,73 zł.

Jak z powyższego wynika na koncie indywidualnym każdego płatnika podatek VAT księgowany jest razem z czynszem za lokal użytkowy.

W sprawozdaniu Rb – 27 S o dochodach budżetowych w Dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 wykazano kwotę 292.645,23 zł (czynsz za lokale użytkowe – 118.864,73 zł, czynsz za lokale mieszkalne - 173.780,50 zł).

## **B. Najem lokali mieszkalnych**

Rada Gminy w Starej Białej podjęła Uchwałę Nr 204/XXVI/13 z dnia 19.12.2013r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Stara Biała w latach 2014-2018. oraz Uchwałę Nr 205/XXVI/13 z dnia 19.12.2013r. w sprawie uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład Mieszkaniowego Zasobu Gminy Stara Biała.

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 11/2012 z dnia 15.03.2012r. ustalono stawkę bazową czynszu lokali mieszkalnych.

Ogółem jest 14 lokali mieszkalnych oraz 34 mieszkania socjalne.

W 2014r. Wójt Gminy zawarł 1 umowę o najem lokalu mieszkalnego:

1. Umowa najmu zawarta w dniu 22.07.2014r. z Panią Małgorzatą Duchewicz na lokal mieszkalny Nr 1 znajdujący się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym położonym w miejscowości Włoczewo 23 o powierzchni 55,65 m<sup>2</sup>. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Czynsz ustalono w wysokości 156,00 zł miesięcznie płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Ponadto w 2014r. Wójt Gminy zawarł 32 umowy na lokale socjalne na czas określony (przeważnie na pół roku).

Ewidencja księgowa czynszów prowadzona jest komputerowo.

Na podstawie tej ewidencji ustalono wpływ z tytułu czynszów za lokale mieszkalne w wysokości 173.780,50 zł. Od zaległości wpłacanych po terminie pobierane są odsetki. W 2014r. odsetki stanowiły kwotę 766,64 zł.

Zaległość na koniec 2014r, wynosiła 102.459,57 zł

Osoby z największymi zaległościami powyżej 1.000,00 zł (na dzień 31.12.2014r.)

- Warzyńska Joanna – 17.705,46 zł – Wyrok o eksmisję (bez klauzuli wykonalności). W 2014r. lokatorka wpłaciła 1.474,76 zł. Uzyskano trzeci nakaz zapłaty (dwa Komornik umorzył z powodu nieściągalności)

- Domel Tomasz - 17.529,91 zł – nie mieszka, Komornik wydał Postanowienie o umorzeniu z powodu nieściągalności.

- Baranowska Stanisława – 14.722,33 zł – Sądowy nakaz eksmisji. Komornik oczekuje wskazania lokalu do przeniesienia lokatora. W 2014r. – brak wpłat.

- Lewandowska Katarzyna – 9.269,35 zł – spisano ugodę, która jest realizowana, wpłaty są regularne, zarówno zaległości jak i bieżące należności. W 2014r. wpłat dokonano w wysokości 6.804,76 zł

- Muszyński Jerzy – 9.228,74 zł – Wyrok o eksmisję (bez klauzuli wykonalności). W 2014r lokator wpłacił kwotę 5.262,90 zł.

- Lewandowska Zofia – 8.141,53 zł – spisano ugodę, która jest realizowana, wpłaty są regularne, zarówno zaległości jak i bieżące należności. W 2014r. wpłat dokonano w wysokości 2.475,40 zł Odpisano kwotę 2.394,84 zł w związku z Zarządzeniem Wójta w sprawie ustalenia formy spłaty zadłużenia.

- Szewczyk Marzena – 7.277,13 zł wysłano wezwania do zapłaty

- Biała Ewa – 7.060,41 zł – 2 wyroki z klauzula wykonalności, jeden wrócił od Komornika z postanowieniem o umorzeniu z powodu nieściągalności.

- Wawrzyński Roman – 2.449,06 zł wysłano wezwania do zapłaty

- Olwert Paweł – 1.764,02 zł wysłano wezwania do zapłaty

- Miszczak Sławomir – 1.642,46 zł – spisano ugodę, która jest realizowana, wpłaty są regularne, zarówno zaległości jak i bieżące należności. W 2014r. wpłat dokonano w wysokości 4.706,83 zł Odpisano kwotę 2.395,84 zł w związku z Zarządzeniem Wójta w sprawie ustalenia formy spłaty zadłużenia.

- Bielska Janina – 1.501,35 zł Zaległość na początku roku wynosiła 501,17 zł przypis na 2014r – 6.014,04 zł, wpłata w 2014r. – 4.998,20 zł.

- Sulkowski Krzysztof – 1.235,65 zł Zaległość na początku roku wynosiła 1.425,55 zł przypis na 2014r – 3.992,28 zł, wpłata w 2014r. – 4.182,18 zł. W 2015r. zawarto ugodę o ratalnej spłacie zadłużenia.

Wychodząc naprzeciw zadłużonym lokatorom, mającym trudną sytuację materialną i chcącym odpracować dług za mieszkanie opracowany został program wprowadzony

Zarządzeniem Nr 19/2014 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 19.04.2014r. w sprawie ustalenia formy spłaty zadłużenia czynszowego. W ramach tego projektu 2 lokatorów zmniejszyło swoje zobowiązania wobec Gminy.

Dokumenty do kontroli w sprawach księgowych udostępniła Pani Maria Maruszewska i Pani Agnieszka Śmigrocka.

## 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa – temat nie występuje

### 3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Do ewidencji składników majątku i ich umorzeń w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy – jednostki budżetowej zostały przeznaczone następujące konta:

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

014 – zbiory biblioteczne

021 – wartości niematerialne i prawne zaliczane do środków trwałych

022 - wartości niematerialne i prawne nie zaliczane do środków trwałych

030 – długoterminowe aktywa finansowe

071 – umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 - umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 – środki trwałe w budowie ( inwestycje )

310 – materiały w magazynie

Ogólne zasady funkcjonowania powyższych kont, ewidencji zdarzeń na tych kontach oraz prowadzenia ewidencji szczegółowej zostały przyjęte w opisach do kont oraz ogólnych zasadach rachunkowości dla Urzędu Gminy.

Z zestawienia obrotów i sald wynika, że w 2014r. funkcjonowały konta: 011, 013, 021, 022, 071, 072, 080 i 310, na których wystąpiły kwoty:

Konto	Saldo na 1.01.2014r.		Obroty w 2014r.		Saldo na 31.12.2014r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011	113.543.646,06		11.050.551,34	9.651,66	124.584.545,74	
013	791.480,52		188.363,50	12.007,75	967.836,27	
021	28.244,31		0,00	0,00	28.244,31	
022	96.007,82		2.817,99	0,00	98.825,81	
071		30.431.041,94	9.651,66	4.606.335,61		35.037.377,55
072		887.488,34	12.007,75	191.181,49		1.066.662,08
080	1.196.391,18		9.999.241,05	10.614.260,25	581.371,98	
310	52.720,93		195.860,03	216.363,17	32.217,79	

W 2014r. nie wystąpiły obroty i salda na kontach 014, 030 i 073.

Sprawdzono prawidłowość funkcjonowania w/w kont, zgodność z zasadami rachunkowości i opisami do poszczególnych kont

**konto 011 – środki trwałe** – zgodnie z przyjętymi zasadami należy do nich zaliczyć rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok i o wartości początkowej powyżej 3.500 zł. Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona komputerowo, na podstawie której ustalono wartość środków trwałych w poszczególnych grupach klasyfikacji środków trwałych na dz. 31.12.2014r:

grupa 0 - grunty	5.631.375,44 zł
grupa 1 - budynki i lokale	25.220.383,15
grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej	92.274.074,02
grupa 3 - kotły i maszyny energetyczne	15.486,71
grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	314.553,23
grupa 5 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	71.263,74
grupa 6 - urządzenia techniczne	97.088,36
grupa 7 - środki transportu	785.936,85
grupa 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	174.384,24
<b>Razem</b>	<b>124.584.545,74</b>

Podstawą wprowadzenia środków trwałych na stan ewidencyjny są w przypadku wykonywania inwestycji: protokoły odbioru, rozliczenia kosztów wykonanego zadania, a w przypadku zakupów inwestycyjnych faktury i rachunki oraz dowody przyjęcia środka trwałego – OT.

Na podstawie kilku wybranych środków trwałych stwierdzono prawidłowość przyjęcia stawki umorzenia, która jest ustalana zgodnie z załącznikiem do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kontrolą objęto:

- kserokopiarka Toshiba wartości 18.448,77 zł – stawka 20% dla śr. trw. o symbolu 803
- urządzenie do zabezpieczenia sieci lokalnej o wartości 8.265,60 zł - stawka 30% dla śr. trw. o symbolu 491 ( urządzenia komputerowe )
- tablice reklamowe – witacze gminy o wartości jednostkowej 5.904 zł - stawka 4,5% dla śr. trw. o symbolu 291 ( pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej )
- ul. Malinowa w Maszewie Dużym o wartości 214.589,74 zł – stawka 4,5% dla śr. trwałego o symb. 220 ( autostrady, drogi ekspresowe ulice i drogi pozostałe )

Umorzenia są naliczane corocznie w ramach prowadzonej ewidencji komputerowej. W przypadku przyjęcia środka trwałego na stan w ciągu roku umorzenia są naliczane od następnego miesiąca.

**konto 013 – pozostałe środki trwałe ( wyposażenie )** zostało przeznaczone do ewidencjonowania rzeczowych składników majątku w przedziale wartości 300 – 3.500 zł, za wyjątkiem wyposażenia kupowanego na cele promocyjne.

Na dz. 31.12.2014r. saldo konta wynosiło 967.836,27 zł. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu programu firmy Sputnik Software Poznań i obejmuje środki trwałe znajdujące się na wyposażeniu Urzędu Gminy, jednostek OSP, Ośrodka Zdrowia, Gminnej Spółki – Gospodarka Komunalna Stara Biała, Przedszkola w Nowych Proboszczewicach oraz w magazynie OC.

W 2014r. saldo konta zwiększyło się o kwotę 188.363,50 z tytułu zakupów oraz zmniejszyło o kwotę 12.007,75 zł z powodu wycofania z eksploatacji:

- kosi Stihl o wartości księgowej 2.130 zł zgodnie z protokołem złomowania z dn. 9.04.2014r.
- sprzętu komputerowego o wartości księgowej 9.316,41 zł zgodnie z ekspertyzą wskazującą na dalszą nieprzydatność sprzętu
- wyposażenia OC o wartości księgowej 561,34 zł przekazanego do magazynu w Zielonce

**konta 021 i 022** służą do ewidencjonowania **wartości niematerialnych i prawnych**, które stanowią zakupione oprogramowania komputerowe.

Na koncie 021 zostało zaewidencjonowanych 5 programów, każdy o wartości jednostkowej przekraczającej 3.500 zł. Są umarzane stopniowo z zastosowaniem rocznej stawki 20%



Na koncie 022 są ujmowane pozostałe programy, umarżane w 100% z chwilą zakupu.

**konto 310** – służy do ewidencjonowania zakupionych materiałów, których zużycie jest rozłożone w czasie.

W 2014r. na koncie ewidencjonowano olej opałowy i paliwo do samochodów Urzędu Gminy i jednostek OSP. Zapasy materiałów na koniec roku są objęte spisem z natury.

Według inwentaryzacji przeprowadzonej na dz. 31.12.2014r. zapasy materiałów stanowiły kwotę 32.217,79 zł ( zgodnie z saldem konta 310 ), w tym:

- zapas oleju opałowego 28.474,03 zł w budynkach gminnych w Białej, Proboszczewicach i Ogorzelicach oraz w budynku Przedszkola w Proboszczewicach

- zapas oleju napędowego w samochodach Urzędu Gminy ( Opel i Mercedes ) 730,88 zł

- zapas oleju napędowego i benzyny w samochodach i innym sprzęcie OSP 3.012,88 zł

Na przykładzie ewidencji prowadzonej dla samochodu dostawczego Mercedes numer rej. WPL HL 60 ustalono, że na każdy dzień jest wydawana kierowcy oddzielna karta drogowa.

Karty są szczegółowo wypełniane z podaniem trasy przejazdu, godzin, stanów licznika.

Osobą wydającą karty drogowe i rozliczającą paliwo jest p. Agnieszka Śmigrodzka - podinspektor w Referacie Finansowym UG, która na każdego miesiąca dokonuje rozliczenia zużycia paliwa.

Według sporządzonej informacji w 2014r. przebieg samochodu wynosił 22.735 km, zużycie paliwa 2.500,85 l, co daje średnią 11,02 l/100 km. Norma zużycia dla samochodu wynosi 11 l. Ponadto według rozliczenia zapas paliwa na koniec roku wyniósł 60,36 litra o wartości 238,09 zł, co jest zgodne ze spisem z natury i saldem konta 310/7.

## **V.ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

Na terenie Gminy Stara Biała w roku 2014 objętym kontrolą funkcjonowały:

### **- gminne jednostki budżetowe:**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starej
  - Przedszkole w Nowych Proboszczewicach
  - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wyszynie, w skład którego wchodzi:
    - Samorządowe Przedszkole w Wyszynie
    - Szkoła Podstawowa w Wyszynie
  - Zespół Szkół w Maszewie Dużym, w skład którego wchodzi:
    - Szkoła Podstawowa w Maszewie Dużym
    - Publiczne Gimnazjum w Maszewie Dużym.
  - Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach, w skład którego wchodzi:
    - Szkoła Podstawowa w Starych Proboszczewicach
    - Publiczne Gimnazjum w Starych Proboszczewicach
  - Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Starej Białej
- instytucje kultury:**
- Gminna Biblioteka Publiczna w Starej Białej
  - Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starej Białej
- oraz **gminna spółka**
- Gospodarka Komunalna „Stara Biała” Spółka z o.o.

### **Statuty jednostek organizacyjnych gminy**

Wszystkie jednostki posiadają statuty nadane uchwałami Rady Gminy. W każdym określono formę organizacyjno-prawną. Zgodnie ze statutami jednostki działające w formie jednostek budżetowych pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu gminy i

odprowadzają pobrane dochody do budżetu. Podstawą gospodarki finansowej jednostek są plany dochodów i wydatków uchwalanych przez Radę Gminy. Jednostkami kierują dyrektorzy, organizują pracę i sprawują nadzór nad realizacją zadań.

Projekt planu finansowego na 2014 rok sporządzony przez ww. jednostki przekazano do Urzędu Gminy w ustawowym terminie.

Budżet Gminy Stara Biała na rok 2014 przyjęto Uchwałą Nr 198/XXVI/2013 Rady Gminy z dnia 19.12.2013r. Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków do podległych jednostek z zachowaniem terminu 21 dni od dnia uchwalenia budżetu na rok 2014 – przesłano do dyrektorów ww. jednostek 07.01.2014r. Przy sporządzaniu powyższych dokumentów zachowano terminy i procedurę wynikającą z ustawy o finansach publicznych.

Jednostki składają sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdania za IV kwartały Rb-N, Rb-Z. Zatwierdzone i podpisane przez Kierowników i Dyrektorów jednostek oraz głównych księgowych.

Kontrolująca stwierdziła, że porozumienia w sprawie obsługi finansowo-księgowej zawarte zostały z jednostkami organizacyjnymi takimi jak Szkołą Podstawową w Starej Białej, Zespołem Szkół w Maszewie Dużym, Zespołem Szkół w Starych Proboszczewicach, Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Wyszynie. Czynności w zakresie ewidencji księgowej pełnią wyznaczeni przez Wójta Gminy (w zakresie czynności i obowiązków) pracownicy Urzędu Gminy. Natomiast na prowadzenie obsługi księgowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Starej Białej zawarto umowę zlecenie pomiędzy Kierownikiem Biblioteki, a Panią Anną Bońkowską pracownikiem Urzędu Gminy. Pozostałe jednostki, czyli GOPS i GOKiS mają zatrudnionych swoich księgowych.

Z dokumentów wynika, że wszyscy dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy.

*Kwota przekazanych, wykorzystanych i zwróconych środków dla jednostek organizacyjnych:*

Nazwa jednostki	Kwota zasilenia	Kwota dotacji	Wykonanie Zasilenia	Przekazanie dotacji	Zwrot zasilenia	Zwrot dotacji
GOPS w Starej Białej	4.730.455,26		4.773.139,36		179.614,56	
Szkoła Podstawowa w Starej Białej	2.095.000,00		2.090.666,84		4.333,16	
Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach	4.797.500,00		4.796.946,97		553,03	
Zespół Szkół w Maszewie Dużym	4.227.500,00		4.205.562,52		21.937,48	
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wyszynie	2.187.000,00		2.186.200,42		799,58	
Gminna Biblioteka Publiczna w Starej Białej		185.000,00		178.587,37		6.412,63
Gminny Ośrodek		1.151.301,00		1.151.301,00		

Kultury i Sportu w Starej Białej						
----------------------------------	--	--	--	--	--	--

W zakresie powyższego tematu kontroli poddano:

1. rozliczenie z jednostką budżetową – Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Starej Białej
2. rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi  
Temat nie występuje.
3. rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi – Gminna Biblioteka Publiczna

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Starej Białej została utworzona na mocy uchwały Nr 38/VI/99 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 11.03.1999r. Ujednolicony Statut został uchwalony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Starej Białej w dniu 27.07.2014r. - Uchwała Nr 5/2014/2015.

Jednostka ta posiada odrębny rachunek bankowy, natomiast obsługa kasowa i finansowo-księgową prowadzona jest w Urzędzie Gminy na podstawie zawartego porozumienia w dn. 02.01.2013r. pomiędzy Szkołą Podstawową im. Jana Pawła II w Starej Białej reprezentowaną przez Dyrektora Szkoły, a Wójtem Gminy Stara Biała.

Na podstawie powyższego porozumienia Wójt Gminy zapewnia prowadzenie ksiąg rachunkowych Szkoły przez pracownika Urzędu Gminy – Panią Małgorzatę Marłęgę.

Pracą Szkoły kieruje i ponosi odpowiedzialność za jego działania Dyrektor zatrudniony przez Wójta Gminy.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 2.090.666,84 zł.

Jednostka przedłożyła sprawozdania Rb-Z oraz Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2014r. „zerowe”.

### 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Temat nie występuje.

### 3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

W Załączniku Nr 7 do Uchwały budżetowej Nr 198/XXVI/2013 z dnia 19.12.2013r. została zaplanowana kwota dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Starej Białej w wysokości 185.000,00 zł w dz. 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92116 – Biblioteki. Wysokość dotacji była zgodna z projektem planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych na 2014r. opracowanym i zatwierdzonym przez Kierownika GBP. Zmiany w planie dokonywane były zarządzeniami Kierownika GBP. Ostateczna kwota dotacji wyniosła 178.587,37 zł

Z karty wydatków wynika, że powyższa dotacja została zaklasyfikowana w § 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury.

Gminna Biblioteka Publiczna w Starej Białej wpisana jest do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Stara Biała pod poz. 1 w formie papierowej oraz w elektronicznym rejestrze instytucji kultury zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Stara Biała.

Gminna Biblioteka Publiczna w Starej Białej została powołana uchwałą Rady Gminy w Starej Białej Nr 166/XXIV/06 z dn. 09.03.2006r. w sprawie przyjęcia aktu o utworzeniu jednostki pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Starej Białej. Instytucja posiada filię w miejscowości Stare Proboszczewice.

Statut Gminnej Biblioteki Publicznej w Starej Białej stanowi załącznik Nr 2 do Uchwały Rady Gminy w Starej Białej Nr 166/XXIV/06 z dnia 09.03.2006r. Zmiany w Statucie dokonywane były uchwałami Rady Gminy.

Pracą Biblioteki kieruje i ponosi odpowiedzialność za jej działanie Kierownik zatrudniony przez Wójta Gminy.

Jednostka ta posiada odrębny rachunek bankowy, natomiast obsługa finansowo-księgową prowadzona jest w Urzędzie Gminy na podstawie umowy zlecenia zawartej w dniu 02.01.2014r. pomiędzy Kierownikiem Biblioteki, a pracownikiem Urzędu Gminy p. Anną Bońkowską.

Zgodnie z art. 265 ustawy z dn. 27.08.2009r. o finansach publicznych GBP złożyła:

- informację z wykonania planu finansowego za I półrocze 2014r. (11.07.2014r.)
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2014r. (10.02.2015r.)

Ze sprawozdania rocznego wynika, że dochody Gminnej Biblioteki Publicznej stanowiły kwotę 184.591,69 zł, w tym:

- dotacja z budżetu gminy w wysokości 178.587,37 zł
- dotacja z Biblioteki Narodowej w wysokości 6.000,00 zł
- odsetki bankowe 4,32 zł

Koszty wykonane wyniosły 184.591,69 zł.

Według danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N sporządzonych przez w/w jednostkę na koniec IV kwartału 2014r. ustalono, że stan zobowiązań ogółem ( w tym wymagalnych ) wynosił „0” zł (sprawozdanie Rb-Z) oraz stan należności ogółem ( w tym wymagalnych ) wynosił „0” zł (sprawozdanie Rb-N).

Powyższe sprawozdania zostały podpisane przez Kierownika GBP i Głównego Księgowego GBP.

Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że dotacja została przekazana w wysokości 185.000,00 zł, a wykorzystana w wysokości 178.587,37 zł (tj. 96,53 % planu) zgodnie z przeznaczeniem. Zwrotu w kwocie 6.412,63 zł dokonano w dniu 31.12.2014r. Transze dotacji były przekazywane w ratach miesięcznych.

Kwota otrzymanej dotacji wykazana w sprawozdaniu GBP z wykonania planu finansowego zgodna jest z kwotą wykazaną w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.

Z wydruku Księgi Głównej (obroty kont) dla Urzędu Gminy j.b. za 2014r. wynika, że do ewidencji udzielonych dotacji służą konta:

224-1 – rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

Zapisy w ewidencji szczegółowej na koncie 224-1 obejmują przelewy poszczególnych rat dotacji. Pod datą 31.12.2014r. kwota wykorzystanej dotacji została wyksięgowana z konta 224 z jednoczesnym ujęciem na koncie 810.

Materiały do powyższego tematu dostarczyły i informacji udzielały:

Pani Anna Bońkowska – Główny Księgowy Biblioteki

Pani Małgorzata Marłęga – Podinspektor ds. księgowości oświaty

W trakcie czynności kontrolnych na wszelkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu przeprowadzonego przez

inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce. Znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy Stara Biała
- Skarbnik Gminy Stara Biała

#### Załączniki:

1. Ramowy program kontroli

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Stara Biała, że zgodnie z trybem przeprowadzania 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 z 2004 r.) 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 Urzędu Gminy w Starej Białej w dniu 15.07.2015r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

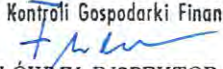
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 8/2015.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Stara Biała.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących

Podpisy Kontrolowanych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
mgr inż. Rajmund Fudała

  
WÓJT  
Sławomir Wawrzyński

SKARBNIK GMINY  
  
Joanna Turalska

URZĄD GMINY STARA BIAŁA  
09-411 Biała, ul. Jana Kazimierza 1  
pow. płocki, woj. mazowieckie

RAMOWY ZAKRES  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta winna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych "Ramową tematyką" powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe:

##### 1.1. Subwencje i dotacje.

##### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

##### 1.3. Dochody z majątku.

##### 1.4. Inne dochody.

#### 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

##### 2.1. Wydatki bieżące.

##### 2.2. Wydatki majątkowe.

##### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

#### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

### IV. GOSPODARKA MIENIEM

#### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

#### 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

### V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

#### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

#### 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.