

## PROTOKÓŁ

**z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Stara Biała za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała, 09-411 Biała ul Jana Kazimierza 1, powiat płocki, województwo mazowieckie, w okresie od 14.01.2019 r. do 22.03.2019 r.

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

- 1 Główny Inspektor Rajmund Fudała, nr leg. sł. 0078/18, w okresie od 14.01.2019 r. do 22.03.2019 r.
- 2 Inspektor Alicja Rypińska, nr leg. sł. 0037/15, w okresie od 14.01.2019 r. do 22.03.2019 r. na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 7/2019 z dnia 09.01.2019 r.

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 23.04.2015 r. do 15.07.2015 r. i obejmowała gospodarkę finansową Gminy za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne obejmujące 22 wnioski pokontrolne. Jeden wniosek nie został zrealizowany tj. brak wpisów do księgi wieczystej na zaległości podatkowe.

### **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

#### **1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego**

W okresie objętym kontrolą funkcję pełnili i aktualnie pełnią:

1. Wójta Gminy Stara Biała pełni Pan Sławomir Wawrzyński – wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014 r. - zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Starej Białej z dnia 01.12.2014 r. oraz wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21.10.2018 r. - zaświadczenie wydane przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej w Starej Białej z dnia 21.11.2018 r.
2. Skarbnika Gminy Stara Biała pełni Pani Joanna Turalska, powołana z dniem 02.02.2015 r. Uchwałą Rady Gminy Nr 22/III/14 z dnia 30.12.2014 r.
3. Sekretarza Gminy Stara Biała pełni Pani Aleksandra Cylińska powołana Uchwałą Nr 32/IV/07 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 22.03.2007 r. Z dniem 01.01.2009 r. 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 27.03.2003 r. ustanowiono Statut Gminy Stara Biała (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 2003 r. Nr 101 poz. 2491). W Statucie dokonano zmian na podstawie Uchwał. Ostatnia zmiana była w 2014 r. Uchwałą Nr 10/III/14 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 30.12.2014 r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2015 r. 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
4. wzór herbu Gminy Stara Biała

W dniu 07.02.2019 r. Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałą Nr 27/IV/19 w sprawie Statutu Gminy Stara Biała.

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

Zarządzeniem Nr 51 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 24.06.2016r. nadano Urzędowi Gminy w Starej Białej Regulamin Organizacyjny.

Schematu organizacyjnego 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 § 14 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. Referat Drogownictwa i Obsługi Techniczno-Gospodarczej
6. Biuro Obsługi Rady Gminy, Sekretariat Wójta Gminy
7. Biuro Kontroli
8. Samodzielne stanowisko pracy:
  - ds. obsługi informacyjnej,

- radca prawny ½ etatu

- Zakres zadań 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

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 2018 r. zatrudnionych było 9 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, sprawozdanie 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 16.09.2010 r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy. Podstawę prawną do przyjęcia ww. uchwały stanowi art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077).

Projekt uchwały budżetowej Gminy Stara Biała na 2018 rok i projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stara Biała zostały przyjęte Zarządzeniem Nr 71 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 14 listopada 2017 r.

Do projektu uchwały budżetowej oprócz części opisowej załączono:

- 1 projekt planowanych dochodów na 2018 r. ze wskazaniem źródła dochodów ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów, w tym dochody bieżące i majątkowe,
- 2 projekt planowanych wydatków na 2018 r. ze szczegółowością do działów i rozdziałów, z wyodrębnieniem na wydatki bieżące i majątkowe,
- 3 plan przychodów i rozchodów budżetu w 2018 r.,
- 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 2018 r.,
- 8 plan dotacji celowych dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2018 r.
- 9 plan wydatków na zadania inwestycyjne na 2018 r.,

Plan dochodów budżetu gminy przewidywał kwotę 53.531.000,00 zł, w tym:

1/ dochody bieżące w kwocie 53.524.585,00 zł,

2/ dochody majątkowe w kwocie 7.350,00 zł

Plan wydatków budżetu gminy przewidywał kwotę 61.461.935,00 zł, w tym:

- 1/ wydatki bieżące w kwocie 46.778.215,00 zł,
- 2/ wydatki majątkowe w kwocie 14.683.720,00 zł, w tym wydatki inwestycyjne w wysokości 7.195.000,00 zł (wydatki na zadania inwestycyjne w 2018 r. wg załącznika nr 9 do projektu uchwały).

Prognozowany budżet zakłada deficyt budżetu w kwocie 7.930.000,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 7.000.000,00 zł oraz z pożyczki długoterminowej wysokości 930.000,00 zł.

W projekcie budżetu utworzono rezerwę ogólną w kwocie 210.664,00 zł oraz rezerwę celową w kwocie 139.336,00 zł zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym.

Projekt budżetu wraz z objaśnieniami przekazano w dniu 14.11.2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w celu zaopiniowania. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie podjął Uchwały Nr Pł.373.2017 i Pł.374.2017 z dnia 01.12.2017 r. w sprawie opinii o przedłożonych przez Wójta Gminy Stara Biała projektach uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stara Biała na lata 2018-2025 i uchwały budżetowej i deficycie na 2018 r.

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

Rada Gminy Stara Biała w dniu 28 grudnia 2017 r. podjęła Uchwałę Budżetową Gminy Stara Biała na 2018 rok o Nr 245/XXVII/17.

Rada Gminy uchwaliła:

- 1 dochody budżetu gminy w łącznej kwocie 53.531.935,00 zł., w tym:
  - 1/ dochody bieżące w kwocie 53.524.585,00 zł
  - 2/ dochody majątkowe w kwocie 7.350,00 zł
2. wydatki budżetu gminy w łącznej kwocie 61.476.935,00 zł., w tym:
  - 1/ wydatki bieżące w kwocie 46.778.215,00 zł
  - 2/ wydatki majątkowe w kwocie 14.698.720,00 zł
3. budżet zakłada deficyt budżetu w kwocie 7.945.000,00 zł, który zostanie pokryty z emisji obligacji w kwocie 7.000.000,00 zł oraz z pożyczki długoterminowej kwocie 945.000,00 zł
4. rezerwę ogólną w wysokości 210.664,00 zł oraz rezerwę celową w wysokości 139.336,00 zł – zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym,

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

1. zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł,
2. lokowanie wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank wykonujący bankową obsługę budżetu,
3. dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu,
4. dokonywania zmian w ramach działu w planie rocznych zadań inwestycyjnych, o których mowa w załączniku Nr 9, za wyjątkiem wprowadzenia nowych i rezygnacji z zadań

przyjętych,

Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 244/XXVII/17 w dniu 28.12.2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stara Biała na lata 2018-2025.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że w toku wykonywania budżetu, do końca 2018 roku Rada Gminy w Starej Białej podjęła 8 uchwał zmieniających uchwałę budżetową Gminy Stara Biała na 2018 r. Zarządzeniami Wójta w ilości 17, dokonano zmian w budżecie Gminy Stara Biała w zakresie określonym w Uchwale Budżetowej.

Do uchwał budżetowych i zarządzeń dołączono uzasadnienia dokonanych zmian.

### **Funkcjonowanie kontroli zarządczej**

W Urzędzie Gminy Stara Biała funkcjonuje kontrola zarządcza wprowadzona Zarządzeniem Nr 76.2015 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 12.10.2015 r.

Zmiany powyższego Zarządzenia dokonano również Zarządzeniem i tak:

- Zarządzenie Nr 93.2016 Wójta Gminy z dnia 30.11.2016 r.
- Zarządzenie Nr 10.2017 Wójta Gminy z dnia 03.02.2017 r.

Ponadto Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 94.2015 z dnia 21.12.2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zarządzania ryzykiem – zmiana Zarządzeniem Nr 11.2017 z dnia 03.02.2017 r.

Opracowano plan kontroli na rok 2018 i wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 74.2017 z dnia 29.11.2017 r.

W załączniku do Zarządzenia zapisano, że będzie przeprowadzonych 7 kontroli.

Sprawdzono dokumenty z dwóch kontroli:

1. Przedszkole w Nowych Proboszczewicach - kontrola przeprowadzona w dniach 22.06. do 28.06.2018 r. na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Nr 4/2018 z dnia 21.03.2018 r.

Temat kontroli - Prawdliwość zawierania umów i dokonywania wydatków.

Z protokołu kontroli wynika, że w jednym przypadku Dyrektor Przedszkola zawarła umowę na okres przekraczający rok budżetowy. W związku z powyższym dostała zalecenie pokontrolne aby umowy zawierać od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku tj. na rok budżetowy zgodnie z planem finansowym.

2. Kontrola Referatu Spraw Obywatelskich i Urzędu Stanu Cywilnego Urzędu Gminy Stara Biała przeprowadzona w dniach 30.07. do 03.08.2018 r. Temat kontroli: Wydatkowanie środków publicznych na finansowanie kosztów funkcjonowania jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie gminy Stara Biała. Kontrolą objęto rok 2017.

Z protokołu kontroli wynika, że wydano jeden wniosek pokontrolny w sprawie zwiększenia kontroli nad rozliczeniem paliwa przez OSP.

Inspektor ds. kontroli corocznie sporządza:

- Raport z samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Stara Biała,
- Informację o stanie kontroli zarządczej,
- Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych zgodnie z planem kontroli,
- Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stara Biała,
- Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Stara Biała.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Łabędzka Magdalena – Inspektor ds. kontroli zarządczej.

### **Audyt wewnętrzny**

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Gmina Stara Biała ma obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

Audyt wewnętrzny prowadzony był w 2018 r. przez audytora wewnętrznego – zgodnie z umową Nr BK.032.1.2018/1 z dnia 02.01.2018 r. – na podstawie rocznego planu zatwierdzonego przez Wójta Gminy w dnia 27.12.2017 r.

W 2018 r. przyjęto do realizacji 10 zadań audytowych, sprawdzono 2:

1/ audyt - zarządzanie zasobami ludzkimi.

Celem działań było przeprowadzenie audytu operacyjnego w Urzędzie Gminy. Audyt miał na celu ustalić czy sposób zorganizowania zarządzania zasobami ludzkimi racjonalnie zapewnia:

- właściwą organizację pracy,
- zgodność funkcjonowania z przepisami prawa,
- zgodność funkcjonowania z przepisami wewnętrznymi,
- właściwy sposób prowadzenia i przechowywania dokumentacji kadrowej,
- właściwy sposób zarządzania zasobami ludzkimi – motywowanie i podnoszenie kwalifikacji.

Audyt przeprowadzono w dniu 31.08.2018 r. z którego sporządzono sprawozdanie Nr 4/2018 i przekazano do Urzędu Gminy w dniu 06.09.2018 r.

2/ audyt – realizacja przelewów wychodzących.

Zakresem przedmiotowym był proces realizacji płatności wychodzących – jego przebieg, wypełnianie zasad bezpieczeństwa obrotu bezgotówkowego, poprawność realizacji poszczególnych płatności na podstawie dobranej próby. W zakresie podmiotowym audyt dotyczył Referatu Finansów oraz osób upoważnionych do zatwierdzania płatności tj. Wójta.

Audyt przeprowadzono w dniu 31.08.2018 r. z którego sporządzono sprawozdanie Nr 5/2018 i przekazano do Urzędu Gminy w dniu 06.09.2018 r.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że wszystkie zaplanowane kontrole – audyt wewnętrzny zostały przeprowadzone przez audytora wewnętrznego w ramach zawartej umowy. W przedstawionej kontrolującej dokumentacji znajduje się sprawozdanie z realizacji planu audytu z dnia 31.01.2019 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

**2.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady ( politykę ) rachunkowości** obowiązująca od 1.01.2018 r. została wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Nr 80.2018 z dn. 28.12.2018 r. w postaci następujących załączników:

- zasady rachunkowości dla Urzędu Gminy Stara Biała – załącznik Nr 1
  - instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Stara Biała - załącznik Nr 2
  - instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania – załącznik Nr 3
  - instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik Nr 4
  - instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Stara Biała - zał. Nr 5
- Załącznik Nr 1** – zasady rachunkowości przyjęto zgodnie z przepisami art. 10 ustawy z dn. 29.09.1994r. o rachunkowości – określono rok obrotowy, okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Ustalono zakładowe plany kont dla budżetu j.s.t. i Urzędu Gminy j.b., zasady klasyfikacji zdarzeń oraz prowadzenia ksiąg pomocniczych.

Pozostałe załączniki wymienione w zarz. Nr 80.2018 zostały opisane w dalszej części protokołu przy odpowiadających im tematach.

W/w zarządzeniu zapisano, że księgi rachunkowe są prowadzone z wykorzystaniem programu pod nazwą: „Księgowość budżetowa” firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Legionowo. Podano wykaz ksiąg rachunkowych, które tworzą:

- dzienniki częściowe
- księga główna ( ewidencja syntetyczna )
- księgi pomocnicze ( ewidencja analityczna )
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych

Ponadto wykorzystywany jest także System zintegrowanej obsługi księgowości FoKa opracowany przez Sputnik Software Sp. z o.o. Poznań do prowadzenia rejestrów:

- czynszów za wynajem lokali użytkowych i mieszkalnych
- należności za sprzedane mienie komunalne
- opłat naliczonych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości
- należności za wieczyste użytkowanie
- opłat za zajęcie pasa drogowego
- opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu

W zarządzeniu opisano także system ochrony danych m.in.: zabezpieczenie pomieszczeń, staranny dobór sprzętu, zastosowanie bezprzewodowych zasilaczy awaryjnych ( UPS ), konieczność podania hasła.

Jak wcześniej wspomniano dokumentacja wprowadzonych zasad rachunkowości obowiązująca od 1.01.2018 r. została wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy z dn. 28.12.2018 r. ( ze wsteczną datą ), w związku z czym kontrolujący skierował zapytanie do Wójta Gminy.

W odpowiedzi powołano się na art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który umożliwia dokonywanie zmian w zasadach rachunkowości w ciągu roku, cyt:”od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji”.

Ponadto, zgodnie z udzieloną odpowiedzią: „zmiany wprowadzone w 2018 r. nie miały wpływu na prezentację danych przedstawionych w sprawozdaniach finansowych jednostki”.

### **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 ok. 11.542 mieszkańców (dane na dzień 31.12.2018 r.). 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 09.03.2006 r., - zmiana do statutu – Uchwała Nr 58/VI/2015 z dnia 02.07.2015 r.

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 26.05.2011 r. 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 02.02.2012 r.
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starej Białej – utworzony na mocy Uchwały Nr 35/VIII/90 Gminnej Rady Narodowej w Starej Białej z dnia 22.02.1990 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starej Białej.

Uchwała Nr 100/XIV/04 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 26.08.2004 r. w sprawie uchwalenia Statutu GOPS w Starej Białej – ostatnia zmiana w Statucie – uchwałą Nr 116/XII/2016 z dnia 05.05.2016 r..

5. Przedszkole w Nowych Proboszczewicach - Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 9/2017/2018 opracowano Statut Przedszkola w Nowych Proboszczewicach.
6. Szkoła Podstawowa w Starych Proboszczewicach - Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 13/2017/2018 opracowano Statut Szkoły Podstawowej w Starych Proboszczewicach.
7. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wyszynie

W skład Zespołu wchodzi:

- Samorządowe Przedszkole w Wyszynie
- Szkoła Podstawowa w Wyszynie

Powyższe jednostki mają uchwalone odrębne Statuty zatwierdzone w 2017 r. przez Radę Pedagogiczną – Uchwała Nr 11/2017/2018 z dnia 21.11.2017 r.

8. Szkoła Podstawowa im. Władysława Stanisława Reymonta w Maszewie Dużym. Statut Szkoły Podstawowej został przyjęty Uchwałą Nr 10/2017/2018 Rady Pedagogicznej z dnia 29.11.2017 r.
9. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Starej Białej. Statut Szkoły Podstawowej został przyjęty Uchwałą Nr 12/2017/2018 Rady Pedagogicznej w dniu 29.11.2017 r.

### **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

Gospodarka kasowa w Urzędzie Gminy została unormowana w Instrukcji, która stanowi załącznik do zarządzenia Wójta Gminy w sprawie przyjęcia zasad ( polityki ) rachunkowości. W 2018 r. w załączniku Nr 2 do zarządzeniu Wójta Gminy Nr 80/2018 z dn. 28.12.2018 r. ( zarządzenie obowiązuje od 1.01.2018r. ).

Obrót kasowy w Urzędzie Gminy obejmuje przyjmowanie wpłat z opłaty skarbowej oraz wypłaty rachunków z niewielkimi kwotami, głównie z pogotowia kasowego.

Gotówka zainkasowana w Urzędzie Gminy jest wpłacana na rachunek Urzędu Gminy w Banku Spółdzielczym, skąd pobiera się gotówkę na wypłaty. Bank Spółdzielczy znajduje się w odległości kilkuset metrów od Urzędu Gminy.

Wysokość pogotowia kasowego ustalona w Instrukcji kasowej wynosi **3.000 zł**.

Obowiązki kasjerki od dn. 18.01.2016r. pełni inspektor p. Agnieszka Śmigrocka.

Pełnienie obowiązków kasjerki odbywa się na jej stanowisku pracy w jednym z pomieszczeń biurowych na pierwszym piętrze budynku Urzędu Gminy. Zgodnie z Instrukcją kasową wejście na I piętro jest zabezpieczone metalową kratą zamykaną na dwie kłódki. Ponadto zabezpieczenie całego budynku UG stanowi wewnętrzna instalacja alarmowa monitorowana całodobowo przez firmę ochroniarską oraz wyposażenie budynku w kamery monitorujące teren na zewnątrz.

Gotówka jest przechowywana w szafie metalowej.

W dn. **21.01.2019r.** w godz. 9.30 - 10.00 została przeprowadzona kontrola kasy przez Rajmunda Fudałę – gł. insp. RIO w obecności kasjerki i Skarbnik Gminy p. Joanny Turalskiej. W kasie stwierdzono gotówkę w kwocie **1.178,52 zł**, co jest zgodne z saldem ostatniego raportu kasowego Nr 2/2019 ( 11.01.2019 – 20.01.2019 ).

W 2018r. kilkanaście razy następowała zmiana kasjera. Osobami zastępującymi p. A Śmigrocką były: Ewelina Sidwa, Justyna Dymek, Anna Bońkowska i Małgorzata Kępczyńska zatrudnione w Referacie Finansowym Urzędu Gminy. Przekazanie kasy następowało po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego gotówki i druków ścisłego zarachowania przez osobę zdającą i przyjmującą oraz Skarbnik Gminy. Wszystkie w/w osoby podpisały zgodnie z wymogami Instrukcji kasowej deklaracje o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne wartości.

Ewidencja obrotu kasowego jest prowadzona na koncie 101, na którym w 2018 r. odnotowano:

- saldo początkowe i saldo końcowe 0,00 zł

- obroty w kwocie 167.949,06 zł

a ewidencja szczegółowa w raportach kasowych.

#### **Prawidłowość sporządzania raportów kasowych**

Na próbie obejmującej raporty kasowe:

- Nr 25/2018 za okres 1 -10.09.2018 r.

- Nr 26/2018 za okres 11 – 20.09.2018 r.

- Nr 34/2018 za okres 1 -10.12.2018 r.

- Nr 35/2018 za okres 11 – 20.12.2018 r.

ustalono, że są sporządzane prawidłowo:

- są sporządzane za okresy dekadowe

- wpłaty do kasy z opłaty skarbowej są wpisywane do raportu jedną kwotą na podstawie wykazu oraz odcinków pokwitowań z kwitariusza K-103. Gotówka przyjęta do kasy w ciągu kilku dni jest wpłacana na rachunek bankowy

- inne przychody do kasy stanowi gotówka pobierana z rachunku bankowego na uzupełnienie pogotowia kasowego oraz wyszczególnione wypłaty potwierdzona załączonym odcinkiem czeku gotówkowego
- wypłaty z kasy są dokonywane na podstawie rachunków ( za delegacje, za bilety, za dowóz dziecka do szkoły, dodatek mieszkaniowy ) oznaczonych pozycją w raporcie kasowym. Na rachunku osoba otrzymująca gotówkę kwituje jej odbiór ( data i podpis ).

## **1.2. Obsługa bankowa – wybór banku**

**Umowa** na obsługę Urzędu Gminy i jednostek oświatowych gminy została zawarta w dn. 16.02.1999 r. z Bankiem Spółdzielczy w Starej Białej na czas nieokreślony i obowiązuje do chwili obecnej.

Obsługa bankowa innych gminnych jednostek – GBP, GOPSu i GOKiSu jest prowadzona na podstawie odrębnych umów.

Na podstawie umowy z 16.02.1999 r. jest prowadzony rachunek podstawowy dla gminy, rachunek dla wydatków UG oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ( wspólny dla UG i GOPSu ) oraz prowadzone w miarę potrzeb rachunki do gromadzenia wadów i kaucji gwarancyjnych oraz realizowanych odrębnych projektów.

Roczny koszt obsługi bankowej w 2018 r. ustalony na podstawie ewidencji wydatków w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 wyniósł 15.215,58 zł z tytułu prowizji, opłaty ryczałtowej za płatności masowe, opłaty za blankiety czekowe. Powyższa kwota nie przekracza równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy z dn. 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i nie zachodzi konieczność przeprowadzenia procedury przetargowej.

Do ewidencji obrotów na rachunkach bankowych w zakładowych planach kont przeznaczono konta:

### **• w organie:**

- 133 - rachunek budżetu
- 134 – kredyty bankowe
- 135 - rachunek środków na niewygasające wydatki
- 138 – rachunek środków europejskich
- 139 – inne rachunki bankowe
- 140 – środki pieniężne w drodze

### **• w UG j.b.**

- 130 - rachunek bieżący jednostki
- 134 – kredyty bankowe
- 135 - rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia ( zfśś )
- 139 – inne rachunki bankowe

W 2018 r. wystąpiły obroty na kontach:

- w organie: 133, 134, 135 i 139
- w UG j.b. 130, 135, 138 i 139

Salda na w/w kontach na dz. 31.12.2018 r. na podstawie informacji z BS w Starej Białej zostały wykazane w dalszej części protokołu w tem. „Inwentaryzacja”.

Z analizy obrotów na w/ kontach ustalono:

- ewidencja odbywa się na odpowiednich kontach, zgodnie z ich treścią ustaloną w zpk
- w 2018 r. wystąpiły obroty na koncie 138 w j.b. UG z tytułu realizacji projektów z udziałem środków europejskich.

W zakładowych planach kont, konto 138 ustalono dla organu, a **nie występuje** w UG.  
W związku z powyższymi nieprawidłowościami kontrolujący skierował pytanie do p. Skarbnik Gminy.

**Zapisy na koncie 133** - na próbie obejmującej wyciągi z rachunku podstawowego gminy za okres od 1.06.2018 r. do 15.06.2018 r. ( wyciągi od Nr 107 do 117 ) stwierdzono dokonywanie zapisów na koncie 133 na podstawie wyciągów z zachowaniem zgodności obrotów i sald.  
Księgowanie na koncie 133 odbywa się w korespondencji z kontami 223, 224, 901, 139 ( założenie i likwidacja lokaty ).  
Na dz. 15.06.2018 r. saldo konta 133 wynosiło 200.000,00 zł, zgodnie z saldem końcowym na wyciągu bankowym.

### 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 80/2018 z dn. 28.12.2018r. w sprawie wprowadzenia zasad ( polityki ) rachunkowości.

W instrukcji wymieniono druki stosowane w Urzędzie Gminy:

- чеки gotówkowe
- kwitariusze K-103
- arkusze spisu z natury

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.

Kontrolę stanu czystych druków ścisłego zarachowania przeprowadzono:

- w dn. 21.01.2019 r. kwitariuszy K-103 wydawanych sołtysom - ewidencję prowadzi p. A. Śmigrocka. Na stanie 72 kwitariusze o numeracji pokwitowań 6744801 – 6752000, zgodnie z ewidencją
- w dn. 22.01.2019 r. czeków gotówkowych Banku Spółdzielczego w Starej Białej – ewidencję prowadzi inspektor p. Anna Bońkowska. Na stanie stwierdzono:
  - 29 czeków o numeracji 3040901363 – 3040901391 dla rachunku wydatków
  - 8 czeków o numeracji 3040900654 – 3040900661 dla rachunku zfs

Ilość i numeracja czeków zgodna z ewidencją w książce druków ścisłego zarachowania założonej 2.01.2014 r.

- w dn. 22.01.2019 r. kwitariuszy K-103 wydawanych kasjerce – ewidencję prowadzi p. Małgorzata Marłęga. Na stanie stwierdzono 26 kwitariuszy o numeracji 7926401 – 7929000 – zgodnie z ewidencją.

Ponadto prowadzona jest także ewidencja arkuszy spisu z natury, które wydawane są w ilości niezbędnej do przeprowadzenia inwentaryzacji. Czyste arkusze spisu z natury nie występują na stanie.

#### 1.4. Rozrachunki i roszczenia

W zakładowych planach kont do ewidencjonowania rozrachunków zostały przeznaczone konta:

- jednostka samorządu terytorialnego ( organ ) 222, 223, 224, 225, 240, 260
- Urząd Gminy – jednostka budżetowa 201, 221, 224, 225, 226, 227, 229, 231, 234, 240, 245, 290

Na podstawie wydruku „zestawienie obrotów i sald za 2018 r.” oraz sporządzonego zestawienia sprawdzono prawidłowość funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, terminowość rozliczenia sald uwidocznionych na koniec roku.

**Budżet j.s.t. ( organ )** - na dz. 31.12.2018 r. uwidoczniono następujące salda:

KONTO	saldo	KWOTA	Z TYTUŁU	TERMIN POWSTANIA	TERMIN ROZLICZENIA
224-3	MA	54,28	rozliczenie US		
224-4	WN	337 857,00	756 75621 0010	Ministerstwo Finansów (udział w p.d.os.fiz. za 2018r)	
224-8	WN	2 712,39	756 75621 0020	US ( udział w p.d.os. pr.)	
224-10	WN	9 360,56	756 75621 0020	US ( udział w p.d.os. pr.)	
224-13	MA	8 970,76	756 75621 0020	US ( udział w p.d.os. pr.)	
224-17	WN	8,06	756 75621 0020	US ( udział w p.d.os. pr.)	
224-23	MA	1 144,40	Rozliczenie z US		
224-25	WN	1,78	756 75621 0020	US ( udział w p.d.os. pr.)	
224-41	WN	71 657,91	projekt dwuletni współfinansowany z UE		
224-42	WN	14 391,32	projekt dwuletni współfinansowany z UE		
225	MA	1.600.550,00	Wydatki niewygasające		
240-1	MA	25 104,05	sumy do wyjaśnienia		
240-3	WN	0,01	Rozliczenie z MUW		
240-8	MA	8,38	851 85195 2010	31.12.2018	08.01.2019
		531,83	852 85213 2010	31.12.2018	01.08.2019
		134,92	852 85213 2030	31.12.2018	08.01.2019
		104,48	852 85214 2030	31.12.2018	08.01.2019
		77,48	852 85216 2030	31.12.2018	08.01.2019
		2 916,94	852 85230 2030	31.12.2018	08.01.2019
		1 944,62	852 85230 2030	31.12.2018	25.01.2019
		4 876,62	855 85501 2060	31.12.2018	08.01.2019
		7 796,34	855 85502 2010	31.12.2018	08.01.2019
		49,75	855 85503 2010	31.12.2018	08.01.2019

		47,23	855 85504 2010	31.12.2018	08.01.2019
		6 850,00	801 80104 2030	31.12.2018	16.01.2019
		904,20	801 80103 2030	31.12.2018	16.01.2019
		<b>26 242,79</b>	Razem konto 240-8 str Ma		
240-9	WN	362,34	rozliczenie Fundusz Alimentacyjny		
260-4	MA	732 345,26	pożyczka WFOŚ		30.09.2023 r.

Stwierdzono:

- na koncie 224 są ewidencjonowane rozliczenia z innymi budżetami z tytułu udziałów gminy w dochodach innych jednostek oraz organów podatkowych (Urząd Skarbowy), co jest zgodne z zasadami funkcjonowania tego konta.

**Nie ujęto** na tym koncie rozrachunków z tytułu otrzymanych dotacji, które są ewidencjonowane na koncie 240.

- na koncie 240-1 widnieje saldo w kwocie 25.104,05 zł (sumy do wyjaśnienia).

Pracownik Urzędu Gminy napisał, że saldo na koncie 240-1 cyt. „wynika z kilku wpłat z lat ubiegłych od osób fizycznych. Brak możliwości zaksięgowania na odpowiednie zobowiązania (z tytułu wpłat nie wynika jakiego zobowiązania dotyczy). Pomimo wysyłania pism informacyjnych w latach poprzednich brak reakcji ze strony adresatów”.

- na dzień kontroli pozostaje nierozliczona z Urzędem Skarbowym kwota 54,28 zł – saldo konto 224-3 str Ma

- na koncie 260 zaewidencjonowano zobowiązania gminy z tyt. otrzymanej pożyczki.

**Urząd Gminy (jednostka budżetowa)** – zgodnie z zestawieniem obrotów i sald w 2018 r. wystąpiły obroty na kontach: 201, 221, 223, 224, 225, 226, 227, 229, 231, 234 i 240.

Konto 223, na którym wystąpiły obroty z tytułu zrealizowanych wydatków **nie zostało** ustalone w zakładowym planie kont.

Na dz. 31.12.2018 r. salda wystąpiły na kontach:

201	str Ma	125.839,93 zł	
221	str Wn	4.546.844,40 zł	str Ma 0,00 zł
225	str Ma	32.298,00 zł	
226	str Wn	19.125,00 zł	
229	str Ma	284.219,19 zł	
231	str Ma	279.809,56 zł	
234	str Ma	711,18 zł	
240	str Ma	122.712,10 zł	

Na podstawie sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia ustalono terminy powstania i rozliczenia rozrachunków uwidocznionych na w/w kontach:

konto **201** obejmuje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wykonanych w 2018 r. ujęte w fakturach z XII 2018 r. i I 2019 r. Wszystkie zobowiązania na łączną kwotę 125.839,93 zł zostały uregulowane w styczniu i lutym 2019 r.

konto **221** obejmuje należności gminy z tyt. dochodów budżetowych.

Wykazana kwota 4.546.844,40 zł po str Wn stanowi różnicę kwot:

- należności 4.622.091,35 zł zgodnie z Rb-27S kol. 9

- zobowiązań (nadpłat) 75.246,95 zł zgodnie z Rb-27S kol. 10

W zestawieniu obrotów i sald została **nieprawidłowo** zaprezentowana.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Skarbnik Gminy.

konto **225** obejmuje zobowiązania z tytułu podatków naliczonych w listach płacy ze I i II 2019 r. za XII 2018 r. i dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Kwota 32.298,00 zł została uregulowana w styczniu i lutym 2019 r.

konto **226** obejmuje rozłożoną na raty do 2024 r. należność z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dla 2 podatników

konto **229** obejmuje zobowiązania z składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP od wynagrodzeń za XII 2018 r. i dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczone w XII 2018 r, I i II 2019 r.

Cała kwota 284.219,19 zł została uregulowana w I kwartale 2019 r.

konto **231** obejmuje zobowiązanie w kwocie 279.809,56 zł, w tym:

- wynagrodzenie za XII 2018 r. wypłacone w dn. 3, 7 i 8 stycznia 2019 r.
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r. – wypłacone 13.02.2019 r.

konto **234** obejmuje listę wypłat z tytułu ryczałtów samochodowych za XII 2018 r, wypłacone w dn. 8.01.2019 r.

konto **240** - zobowiązania uwidocznione na koncie obejmują:

#### **Kwoty rozliczone**

<b>Symbol konta</b>	<b>Kwota</b>	<b>Z tytułu</b>	<b>Data zapłaty/zwrotu</b>
240-2	9,62	Odpis na Izby Rolnicze	4.01.2019 r.
240-3	5.000,00	Wadium	3.01.2019 r.
240-7	13370,00	Diety radnych za XII.2018 r.	2.01.2019 r.
240-11	3.750,00	Diety sołtysów	2.01.2019 r.
240-14	4.426,61	Kaucja gwarancyjna	22.01.2019 r.
240-24	1.440,29	Kaucja gwarancyjna	22.01.2019 r.
240-25	4.776,49	Kaucja gwarancyjna	22.01.2019 r.
240-35	5.356,54	Zwrot kosztów przejj. ucz. niepełnospr.	10.01.2019 r.
240-41	170,17	Ekwiwalenty OSP za IV kw. 2018 r.	3, 9.01.2019 r.
240-46	49,30	Odsetki od nienal. świadczeń	15.01.2019 r.
240-65	120,00	Ekwiwal. za pranie odzieży	3.01.2019 r.

#### **Kwoty nierozliczone**

<b>Symbol konta</b>	<b>Kwota</b>	<b>Z tytułu</b>
240-8	336,70	Odszkodowanie za grunt – dec. z 24.02.2017 r.
240-12	2.116,50	Odszkodowanie za grunt – dec. z 26.06.2013 r.
240-20	1.534,99	Kaucja gwarancyjna
240-47	1.119,86	Kaucja gwarancyjna
240-49	2.273,04	Kaucja gwarancyjna
240-50	1.406,45	Kaucja gwarancyjna
240-51	5.209,05	Kaucja gwarancyjna
240-52	535,05	Kaucja gwarancyjna
240-53	5.498,10	Kaucja gwarancyjna
240-55	540,00	Kaucja gwarancyjna
240-56	2.850,00	Kaucja gwarancyjna
240-57	1.450,00	Kaucja gwarancyjna
240-58	3.598,98	Kaucja gwarancyjna
240-59	3.788,40	Kaucja gwarancyjna
240-60	4.072,53	Kaucja gwarancyjna
240-61	24.455,47	Kaucja gwarancyjna
240-62	20.361,63	Kaucja gwarancyjna

Reasumując stwierdzono:

- kwoty zostały prawidłowo zaewidencjonowane na poszczególnych kontach, zgodnie z ich treścią przyjętą w zakładowych planach kont
- terminową zapłatę ( zwrot ) uwidocznionych zobowiązań
- uwidocznione na koncie 240 kaucje gwarancyjne zostały założone w 2017 i 2018 r, a terminy ich rozliczenia przypadają po dn. 31.12.2018 r.

**Zaliczki** – w 2018r r. udzielono kilku zaliczek dla pracowników na zakup kart miejskich związanych z dowozami dzieci do szkół. Ich ewidencja jest prowadzona na koncie 234-1, 234-3 i 234-6, z której wynika, że udzielono i rozliczono zaliczki na łączną kwotę 17.724,00 zł.

Na w/w kontach odnotowano obroty w wysokości 16.620,00 zł. Różnica ( 1.104,00 zł ) wynika z **nieprawidłowego** ujęcia zwrotów zaliczek na str Wn konta 234 ze znakiem „minus” ( powinno być na str Ma konta 234 ).

Do rozliczenia przyjęto 2 zaliczki:

- na kwotę 550,00 zł udzieloną na podstawie wniosku z dn. 17.08.2018 r. z terminem rozliczenia do dn. 10.09.2018 r. ( wypłata zaliczki w BS Stara Biała na podstawie czeku gotówkowego nr 3040900829 ).

Rozliczenia dokonano na kwotę 550,00 zł na podstawie pięciu faktur z dn. 23.08.2018 r. za zakup okresowych biletów KM Płock ujętych w druku „rozliczenie zaliczki”. Kwota rozliczenia zaksięgowana pod datą 5.09.2018 r.

- na kwotę 3.300,00 zł udzieloną na podstawie wniosku z dn. 27.08.2018 r. z terminem rozliczenia do dn. 7.09.2018 r. ( wypłata zaliczki w BS Stara Biała na podstawie czeku gotówkowego nr 3040900830 ).

Rozliczenia dokonano na kwotę 3.300,00 zł na podstawie faktury z dn. 28.08.2018 r. za zakup okresowych biletów KM Płock ujętych w druku „rozliczenie zaliczki”. Kwota rozliczenia zaksięgowana pod datą 5.09.2018 r.

Stwierdzono:

- terminowe rozliczenie zaliczek
- udokumentowanie poniesionych wydatków

## **Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej placeniem odsetek ( Dz. V Kodeksu Pracy )**

W złożonej informacji z dn. 15.03.2019 r. przez p. Skarbnik Gminy poinformowano, że w 2018 r. gmina nie ponosiła płatności z tyt. nieterminowego regulowania należności.

W informacji wyjaśniono, że wykazane w spr. Rb-28S w dz. 758 rozdz. 75814 § 4580 wydatki w wysokości 18.718,60 zł stanowiły:

- odsetki w kwocie 18.506,00 zł od nienależnie pobranego podatku od nieruchomości naliczone na wniosek podatnika w oparciu o orzeczenie Trybunału Konstytucyjnego z dn. 13.12.2017 r. ( mylne zakwalifikowanie budynku jako budowli )
- odsetki w kwocie 212,60 zł od niewykorzystanej dotacji z budżetu Województwa Mazowieckiego w związku z rezygnacją z zadania inwestycyjnego

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy**

### **2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych**

Podstawowe urządzenia księgowe w jednostce są prowadzone przy użyciu komputera, zgodnie z wewnętrznymi unormowaniami tj. – zarządzeniem Wójta Gminy Stara Biała Nr 80/2018 z dn. 28.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad ( polityki ) rachunkowości.



Kontrolą objęto urządzenia księgowe – wydruki z programu „Księgowość budżetowa” autorstwa firmy INFO- SYSTEM s.j. Roman i Tadeusz Groszek Legionowo.

Księgi rachunkowe tego programu tworzą:

- dziennik
- księga główna
- księgi pomocnicze
- zestawienia obrotów i sald

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia w/w urządzeń, zgodność z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29.09.1994r. rachunkowości:

• dziennik – jednostka prowadzi dzienniki częściowe na poziomie:

- budżetu ( organu )

- jednostki „Urząd Gminy Stara Biała”

• zestawienia obrotów i sald – na przykładzie wydruku za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 dla j.s.t. ( organu ) i dla jednostki Urząd Gminy stwierdzono, że zgodnie z art. 12 ustawy księgi zostały otwarte na początek roku i zamknięte na koniec roku.

Ponadto zgodnie z art. 18 ustawy zawierają: symbole kont, salda na dzień otwarcia i zamknięcia, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco.

Zostały oznaczone nazwą jednostki, księgi, roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, datą sporządzenia, symbolem programu. Na wydrukach sporządzanych w czasie kontroli widnieje wersja oprogramowania 2019.0.8.101.129.

Zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości poszczególne strony wydruku zostały automatycznie ponumerowane i podsumowane.

• księgi pomocnicze, które stanowią uszczegółowienie kont syntetycznych są prowadzone głównie do ewidencji składników majątku gminy i zostały opisane w dalszej części protokołu

**Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną** – sprawdzono i stwierdzono na przykładzie kont zespołu „0” - 011, 013, 020 – opisane w dalszej części protokołu – Gospodarka mieniem

## **2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

### **Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych**

Kontrolą objęto dowody pod raportami kasowymi i wyciągami z rachunku bankowego wydatków Urzędu Gminy z 2 m-cy: wrzesień i grudzień 2018r. i stwierdzono przestrzeganie zasad zawartych w art. 21 i 22 ustawy z dn. 29.09.1994r. o rachunkowości.

**Prawidłowość zapisów w księgach** – sprawdzono na próbie obejmującej wydruki za 2018 r:

- kartoteka wydatków w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75095 § 3030 ( diety sołtysów )
- kartoteka wydatków w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 ( diety radnych )
- zestawienia obrotów i sald kont organu
- zestawienia obrotów i sald kont j.b. Urząd Gminy
- obroty dla konta 080 – 28 ( budowa drogi w Srebrnej )
- obroty dla konta 234 – rozrachunki z pracownikami

Stwierdzono, że zapisy w księgach, zgodnie z art. 23 ustawy o rachunkowości zawierają:

- datę operacji
- rodzaj i numer dowodu księgowego
- opis operacji
- kwotę i datę zapisu
- oznaczenie kont

Zapisy zostały dokonane w sposób trwały, umożliwiający ich powiązanie w różnych urządzeniach ( dziennik, księga główna, konta analityczne ).

Na powyższej próbie stwierdzono przestrzeganie art. 24 ustawy o rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych tj:

- rzetelnie – zapisy w powyższych urządzeniach zawierają dane wynikające z dokumentów źródłowych
- bezbłędnie – zapewniono ciągłość zapisów, ustalenie sald i wartości końcowych
- sprawdzalnie – zapisy są uporządkowane chronologicznie, zapewniony jest dostęp do zbiorów i dokonywanie potrzebnych wydruków
- bieżąco – pochodzące z urzędów informacje pozwalają na sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań oraz zestawienia obrotów i sald na koniec każdego miesiąca.

Na wydruku „zestawienie obrotów i sald” dla j.b. Urząd Gminy zostały uwidocznione konta ustalone w zakładowym planie kont.

Natomiast na wydruku „zestawienie obrotów i sald” dla budżetu j.s.t. ( organu ) zostały uwidocznione konta ustalone w zpk dla organu, a także niektóre konta dla jednostki budżetowej Urząd Gminy: 221, 720, 750, 760, 800 i 860.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Joanna Turalska.

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

#### **3.1. Sprawozdawczość budżetowa**

Kontrolą objęto roczne zbiorcze sprawozdania budżetowe za 2018r, dane wykazane w sprawozdaniach porównano z ewidencją księgową

**Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych** opisane w dalszej części protokołu

**Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych** – sporządzone pod datą 22.02.2019r. wykazuje m.in. kwoty:

- plan po zmianach 68.643.252,74zł
- zaangażowanie = wydatki wykonane 63.923.883,65 – zgodne z obrotami na kontach 902 i 903
- zobowiązania 2.326.881,16 zł, w tym wymagalne 0,00 zł
- wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego 0,00 zł
- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 1.600.550,00 zł/konto 904 str Wn

**Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za 2018r.** korekta nr 1 sporządzone pod datą 25.02.2019r. wykazuje m.in. kwoty:

- dochody planowane 59.757.152,74 zł, dochody wykonane 60.166.012,97 zł – zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S i obrotami konta 901
- wydatki planowane 68.643.252,74 zł, wydatki wykonane 63.923.883,65 zł - zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S i obrotami na kontach 902 i 903
- deficyt planowany 8.886.100,00 zł, deficyt wykonany 3.757.870,68 zł/konta 961 i 903 str Wn
- przychody planowane 9.886.100,00 zł, wykonane 9.886.112,54 zł, w tym:
  - kredyty i pożyczki planowane 6.732.350,00 zł, wykonane 6.732.345,26 zł ( obligacje i pożyczka )
  - nadwyżka z lat ubiegłych planowana 153.750,00 zł wykonana 153.767,28 zł
  - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych – planowane i wykonane 3.000.000 zł
- rozchody planowane i wykonane 1.000.000,00 zł - spłata kredytu 1.000.000,00 zł

**Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych js.t.** na koniec 2018r. wykazuje kwoty:

- stan środków na rachunku budżetu 5.497.343,77 zł, co jest zgodne z saldem konta 133
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających 1.600.550,00 zł – konto 135 str Wn
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 26.242,79 zł/konto 240-8 str Ma
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 743.937,00 zł ( subwencja oświatowa ) - saldo konta 909 str Ma

**Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 r.** ( korekta Nr 1 ) – wykazuje kwotę zadłużenia ogółem 8.732.345,26 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek, w tym:

- wobec wierzycieli z grupy II 732.345,26 zł ( pożyczka z WFOŚiGW ) - konto 260 str Ma
- wobec wierzycieli z grupy „banki” 8.000.000 zł – konto 134 str Ma ( kredyt 2.000.000 zł, obligacje 6.000.000)

**Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych** według stanu na koniec 2017r. ( korekta nr 1 ) wykazuje kwoty zerowe w części A, C1 i C2 sprawozdania oraz następujące kwoty:

- cz. B – zobowiązania ogółem 8.732.345,26 zł ( z tytułu pożyczki, kredytu i obligacji ), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z

- cz. C3 – kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego – łącznie 8.732.345,26 zł, w tym:

- zapadalność poniżej 1 roku 0,00 zł
- zapadalność w latach 1 – 5 732.345,26 zł ( pożyczka )
- zapadalność powyżej 5 lat 8.000.000 zł ( kredyt i obligacje )

co jest zgodne z terminami zawartych umów

- C4 - kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – łącznie 8.732.345,26 zł, w tym:

- zapadalność do 1 roku 1.146.469,04 zł
- zapadalność od 1 – 5 lat 7.585.876,22 zł
- zapadalność powyżej 5 lat 0,00 zł

**Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych** wg stanu na koniec IV kwartału 2018r. wykazuje m.in. kwoty:

N1 - papiery wartościowe 0,00 zł

N2 – pożyczki 19.125,00 zł - saldo konta 226 str Wn ( rozłożona na raty należność z tytułu przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności )

N3 - gotówka i depozyty ( depozyty na żądanie ) - kwota 6.665.570,98 zł, na którą składają się:

- środki na rachunku podstawowym – konto 133 w kwocie 5.497.343,77 zł
- środki na rachunku wydatków niewygasających – konto 135 w kwocie 1.600.550,00 zł
- pomniejszone o otrzymaną w XII 2018r. subwencję oświatową na 2019r. – konto 909 w kwocie 743.937,00 zł, niewykorzystane dotacje z 2018r. do zwrotu w 2019r. kwota 26.242,79 ( konto 240-8 str Ma w organie )
- powiększone o należne udziały w pod. doch. od os. fiz. w kwocie 337.857,00 zł/224-4

N4 - należności wymagalne zł, w tym:3.857.342,73

N4.1. – z tytułu dostaw towarów i usług 143.170,76 zł, zgodnie ze spr. Rb-27S – zaległości w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 ( czynsz ) i § 0830 ( podgrzanie wody )

N4.2. – pozostałe 3.714.171,97 zł

N5 – pozostałe należności 829.121,05 zł, w tym:

N 5.1. – z tytułu dostaw towarów i usług 139.797,46 zł

N 5.2. – z tyt. pod. i skł. na ubezp. społ. 697.308,59 zł – należność z US z karty podatkowej i podatków od spadków i darowizn

N 5.3.- z tytułu innych niż wymienione wyżej 15,00 zł

Powyższe kwoty zostały wykazane w oparciu o spr. Rb-27S.

W sprawozdaniu niewłaściwie wykazano kwotę w poz. N.5.1. – pozostałe należności z tyt. dostaw towarów i usług – została zawyżona o kwotę 133.600,54 zł.

W toku kontroli dokonano korekty sprawozdania.

**Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami** na koniec IV kwartału 2018 r. sporządzone pod datą 8.02.2019 r. wykazuje kwoty:

• w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690 ( udostępnianie danych ): należności i dochody wykonane 93,00 zł, dochody potrącone na rzecz j.s.t. 4,65 zł ( 5% ), dochody przekazane 88,35 zł. Należności 0,00 zł, nadpłaty 0,00 zł

• w dz. 855 rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:

- w § 0920 plan 0,00 zł, należności 1.418.282,59 zł, dochody wykonane 102.105,65 zł, potrącone 0,00 zł, przekazane 102.105,65 zł. Należności ( zaległości ) 1.316.176,94 zł, nadpłaty 0,00 zł

- w § 0970 - plan 0,00 zł, należności 652.225,20 zł, dochody wykonane 9.051,99 zł, potrącone na rzecz j.s.t. 4.526,00 zł ( 50% ), dochody przekazane 4.525,99 zł. Należności ( zaległości ) 643.173,21 zł, nadpłaty 0,00 zł

- w § 0980 - plan 121.200,00 zł, należności 3.988.584,17 zł, dochody wykonane 62.537,93 zł, w tym potrącone na rzecz j.s.t. 25.015,18 zł ( 40% ), dochody przekazane 37.522,75 zł ( 60% ). Należności ( zaległości ) 3.926.046,24 zł, nadpłaty 0,00 zł

Łącznie w rozdziale 85502 : plan 121.200,00 zł, należności ( saldo początkowe ) 6.059.091,96 zł.

Dochody wykonane 173.695,57 zł, potrącone 29.541,18 zł, dochody przekazane 144.154,39 zł  
Należności pozostałe do zapłaty ( zaległości ) 5.885.396,39 zł, nadpłaty 0,00 zł

• w dz. 855 rozdz. 85503 ( karta dużej rodziny ): plan 0,00 zł, należności i dochody wykonane 18,80 zł, potrącone na rzecz j.s.t. 0,94 zł ( 5% ), przekazane 17,86 zł. Należności i nadpłaty 0,00 zł

Kwoty potrącone na rzecz j.s.t. zostały wykazane w spr. Rb-27S korekta nr 2 w kwotach:

- dz. 750 rozdz. 75011 § 2360	dochody wykonane ( otrzymane )	4,65 zł
- dz. 855 rozdz. 85502 § 2360	dochody wykonane ( otrzymane )	29.541,18 zł
- dz. 855 rozdz. 85503 § 2360	dochody wykonane ( otrzymane )	0,94 zł

W części „Dane uzupełniające” sprawozdania Rb-27ZZ wykazano:

- należności w części należnej jedn. sam. teryt. 1.921.551,81 zł

- zaległości w części należnej jedn. sam. teryt. 1.892.005,04 zł

W/w kwoty zostały wykazane w spr. Rb-27S w pozycji „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz w pozycji „zaległości”.

**Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ( IV kwartał 2018 r. ) wykazuje kwoty:**

- plan po zmianach 12.332.912,49 zł
- wykonanie 12.259.136,29 zł - dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego

**Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ( IV kwartał 2018 r. ) wykazuje kwoty:**

- plan po zmianach 12.332.912,49 zł
- wykonanie 12.259.136,29 zł - dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego

**Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ( IV kwartał 2018 r. ) wykazuje kwoty:**

- plan po zmianach 85.133,00 – dotacja z Krajowego Biura Wyborczego
- wykonanie 79.242,59

**Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ( IV kwartał 2018 r. ) wykazuje kwoty:**

- plan po zmianach 85.133,00 zł - dotacja z Krajowego Biura Wyborczego
- wykonanie 79.242,59 zł

Sprawozdania Rb-50 opisane w dalszej części protokołu ( rozliczenie dotacji )

**Rb-34S - sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – nie jest sporządzane, w/w rachunek w gminie nie został utworzony**

**Sprawozdania Rb-30S – nie jest sporządzane, na terenie gminy nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.**

**3.2. Sprawozdawczość finansowa – termin sporządzenia tych sprawozdań przypada w późniejszym okresie**

### **3.3. Sprawozdawczość inna**

**Sprawozdanie za 2018r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego**

Sprawozdanie zostało sporządzone pod datą 21.01.2019r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dn. 13.01.2010r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i przekazane w dn. 25.01.2018r. do RIO w Warszawie Zespół w Płocku.

Ze sprawozdania wynika, że w 3 grupach awansu zawodowego ( nauczyciele mianowani, kontraktowi i dyplomowani) wydatki poniesione na wynagrodzenia były wyższe od wyliczonych w oparciu o art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela na łączną kwotę 357.852,83 zł i nie zachodziła konieczność wypłaty dodatku wyrównawczego, w tym:

- nauczyciele kontraktowi o kwotę 71.251,14 zł
- nauczyciele mianowani o kwotę 26.048,51 zł
- nauczyciele dyplomowani o kwotę 260.553,18 zł

W jednej grupie ( nauczyciele stażyści ) wydatki poniesione były niższe od wyliczonych na łączną kwotę 1.267,39 zł. Różnica została wypłacona w dn. 22.01.2019r. tj. w terminie ustalonym w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Do wyliczeń średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przyjęto kwoty bazowe:

- od 1.01.2018 r. do 31.03.2018 r. 2.752,92 zł
- od 1.04.2018 r. do 31.12.2018 r. 2.900,20 zł

oraz obowiązujące wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 KN ( nauczyciele stażyści 100% kwoty bazowej, nauczyciele kontraktowi 111%, nauczyciele mianowani 144% oraz nauczyciele dyplomowani 184% ).

#### 4. Inwentaryzacja

Instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Gminy obowiązująca od 1.01.2018r. została przyjęta w załączniku Nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 80.2018 z dn. 28.12.2018r. w sprawie wprowadzenia zasad ( polityki ) 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

Poprzednio obowiązywało w tej sprawie zarządzenie Wójta Gminy Nr 65.2011 z dn. 21.11.2011 r.

**Środki trwałe i pozostałe środki trwałe** - obowiązujący termin – raz na 4 lata, jest przestrzegany. Ostatnia inwentaryzacja tych składników została przeprowadzona wg stanu na dz. 31.12.2015 r, poprzednia na dz. 31.12.2011 r.

Inwentaryzacja wg stanu na dz. 31.12.2015r. została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 73.2015 Wójta Gminy z dn. 5.10.2015r, w którym powołano zespoły spisowe z wyznaczeniem przewodniczących poszczególnych komisji dla następujących jednostek organizacyjnych:

- Urząd Gminy
- jednostki OSP: Stara Biała, Kamionki, Wyszyna, Maszewo, Dziarnowo, Stare Proboszczewice, Bronowo Zalesie, Brwilno
- Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach
- Zespół Szkół w Maszewie Dużym
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła w Starej Białej
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Wyszynie
- Przedszkole w Nowych Proboszczewicach

W zarządzeniu określono metodę – spis z natury.

W zarządzeniu **nie podano informacji** o przeprowadzeniu inwentaryzacji innymi metodami: weryfikacji i potwierdzenia sald oraz dla innych składników jednostki: wartości niematerialne i prawne, rozrachunki, środki trwałe w budowie.

Dokumenty z inwentaryzacji wskazują, że także te składniki majątku były inwentaryzowane.

Środki trwałe podczas inwentaryzacji zostały zinwentaryzowane na kwotę 138.196.723,89 zł ( kwota zgodna z ewidencją na koncie 011 ), w tym:

- grunty 15.839.035,32 zł

- inne środki trwałe 122.357.688,57 zł

i obejmują środki trwałe Urzędu Gminy, jednostek oświatowych i jednostek OSP.

Dokumenty inwentaryzacyjne wskazują, że grunty zostały spisane oraz objęte weryfikacją, Natomiast inne środki trwałe zostały tylko objęte spisem z natury, w tym trudnodostępne oglądowi, dla których właściwą metodą jest porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacja ( art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości ).

Środki te wg arkusza spisu z natury to:

- wodociągi o wartości 1.117.510,78 zł

- studnie głębinowe o wartości 198.069,94 zł

- sieć kanalizacyjna o wartości 21.098.687,62 zł

Arkusze spisu zawierają informacje o terminie przeprowadzenia spisu ( data i godziny rozpoczęcia i zakończenia ), wymienione z imienia i nazwiska osoby dokonujące spisu i ich podpisy, podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.

**Brak** wskazania kto wyceniał arkusze spisu z natury i podpisu tej osoby – wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wójt Gminy

Pozostałe środki trwałe zostały spisane na kwotę 758.554,15 zł, na które składa się wyposażenie Urzędu Gminy, w jed. OSP, w Ośrodkach Zdrowia, w magazynie OC oraz projektu POKL – kwota zgodna z saldem konta 013.

Na arkuszach spisu z natury wypisano poszczególne przedmioty, ich ilość, cenę i wartość, za wyjątkiem sprzętu w magazynie OC, gdzie podano tylko ogólną wartość 69.678,41 zł.

Wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane na kwotę 132.405,01 zł metodą weryfikacji – kwota zgodna z saldem konta 020.

Materiały zostały spisane na kwotę 23.828,20 zł ( Urząd Gminy i jedn. OSP ) – kwota zgodna z saldem konta 310.

Ponadto przeprowadzono inwentaryzację stanu kasy i druków ścisłego zarachowania oraz weryfikację rozrachunków i środków trwałych w budowie ( konto 080 ).

Ostateczne wyniki inwentaryzacji zawarto w:

- zestawieniu wyników inwentaryzacji

- protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji

- sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury

Dokumenty zatwierdził Wójt Gminy. Jak z nich wynika nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, Stwierdzono właściwe zabezpieczenie majątku przed kradzieżą i zniszczeniem.

**Stan środków na rachunkach bankowych** – według Informacji Banku Spółdzielczego w Starej Białej na koniec dnia 31.12.2018 r. salda na rachunkach gminy i Urzędu Gminy wynosiły:

<u>Numer rachunku bankowego</u>	<u>Nazwa rachunku</u>	<u>Kwota</u>	<u>Konto w ew. ks.</u>
37 9038 0004 0000 0013 2000 0010	podstawowy gminy	5.497.343,77 zł	133
52 9038 0004 0000 0013 2000 0710	środki niewygasaj.	1.600.550,00 zł	135
58 9038 0004 0000 0013 2000 0020	wydatki Urz. Gminy	0,00 zł	130 UG j.b.
79 9038 0004 0000 0013 2000 0030	zakł. fundusz św. socj.	11.018,15 zł	135-02 UG j.b.
03 9038 0004 0000 0013 2000 0040	wadia	50.138,62 zł	139
10 9038 0004 0000 0013 4000 3060	k. gwaranc.	25.455,47 zł	139
17 9038 0004 0000 0013 4000 2740	k. gwaranc.	4.776,49 zł	139
28 9038 0004 0000 0013 4000 2930	k. gwaranc.	2.116,50 zł	139
31 9038 0004 0000 0013 4000 3070	k. gwaranc.	540,00 zł	139
33 9038 0004 0000 0013 4000 2840	k. gwaranc.	1.119,86 zł	139
36 9038 0004 0000 0013 4000 2980	k. gwaranc.	5.498,10 zł	139
49 9038 0004 0000 0013 4000 2940	k. gwaranc.	535,05 zł	139
52 9038 0004 0000 0013 4000 3080	k. gwaranc.	1.406,45 zł	139
72 9038 0004 0000 0013 4000 2720	k. gwaranc.	4.426,61 zł	139
93 9038 0004 0000 0013 4000 2730	k. gwaranc.	1.440,29 zł	139

Ponadto wykazano salda zerowe na kilkunastu innych rachunkach ( projekty ).

Wykazane powyżej kwoty są zgodne z saldami odpowiednich kont księgowych.

Łączna kwota na rachunkach, gdzie są przechowywana wadia i kaucje gwarancyjne wynosi 97.453,44 zł, co jest zgodne z saldem konta 139 w UG j.b. Do konta tego nie była prowadzona ewidencja szczegółowa.

Ponadto na koniec 2018 r. w ramach corocznej inwentaryzacji przeprowadzono:

- spis z natury gotówki w kasie ( stan 0,00 zł ) oraz druków ścisłego zarachowania
- weryfikację gruntów na łączną kwotę 17.868.353,50 zł, w tym grunty na stanie Urzędu Gminy na kwotę 17.690.213,50 zł, zgodnie z saldem na kontach 011/9 - 011/21
- weryfikację danych księgowych z danymi z Referatu Inwestycji i z programu „Świstak” dla urządzeń technicznych, do których dostęp jest znacznie utrudniony na łączną kwotę 22.615.824,20 zł

- spis z natury materiałów na łączną kwotę 20.518,02 zł, co jest zgodne z saldem konta 310
  - weryfikację sald na kontach: 011, 020,030,071, 072, 080 oraz na kontach rozrachunkowych
- W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Protokoły zostały wycenione, podpisane przez osoby dokonujące spisów oraz materialnie odpowiedzialne.

Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 74.2018 z dn. 30.11.2018 r.

Dokumenty do kontroli inwentaryzacji dostarczyła oraz wyjaśnień udzielała p. Anna Bońkowska – insp. ds. księgowości budżetowej.



### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe

Uchwalony przez Radę Gminy w Starej Białej budżet na 2018 r. po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w wysokości 59.757.152,74 zł. Dochody zostały wykonane w kwocie 60.166.012,97 zł, co stanowi 100,68 %

Struktura wykonania dochodów przedstawia się następująco:

- wpływy z podatków i opłat	32.223.918,29 zł
- pozostałe dochody	2.107.904,74 zł
- subwencja	9.482.716,00 zł
- dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone i własne	13.127.050,54 zł
- dotacja z UW na rządowy program „Budowa układu komunikacyjnego”	2.474.088,00 zł
- dotacja z UW na plac zabaw	10.000,00 zł
- dotacja z FOGR	100.000,00 zł
- dotacja na porozumienia	17.393,60 zł
- dotacja ze środków europejskich	622.941,80 zł

#### 1.1. Subwencje i dotacje

a) jednostka kontrolowana w 2018 r. otrzymała subwencję w kwocie 9.482.716,00 zł

w tym: subwencja oświatowa	9.002.018,00 zł
subwencja wyrównawcza	465.303,00 zł
subwencja równoważąca	15.395,00 zł

b) w 2018 r. jednostka wykorzystwała dotacje z budżetu państwa w kwocie 13.127.050,54 zł

w tym: na zadania zlecone	12.338.378,88 zł
na zadania własne	788.671,66 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 2018 r.

Podatek od nieruchomości	Od osób prawnych	Od osób fizycznych
Saldo 2018 r.	235.110,01 zł	1.012.559,29 zł
Przypis	13.933.820,00 zł	3.366.591,00 zł
Odpis	138.828,00 zł	214.762,00 zł
Umorzenia	0,00 zł	49.375,50 zł
Wpłaty	13.709.079,68 zł	2 621.697,30 zł
Wpłaty zaległe	69.466,84 zł	357.173,80 zł
Nadpłaty	7.655,56 zł	20.679,99 zł
Zwroty	72.449,40 zł	52.628,58 zł

Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 210/XXIV/17 z dnia 21 września 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości na terenie gminy Stara Biała w roku 2018 (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2017 r. poz. 9794).

### **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 2018 r. - 60 deklaracji, natomiast 15 deklaracji wpłynęło po 1 lutym 2018 r. Do 5 przedsiębiorców wysłano wezwania do złożenia deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości. 3 podatników po wezwaniu złożyło deklarację. Dla dwóch przedsiębiorców wystawione zostały decyzje określające wymiar podatku od nieruchomości na 2018 r. Terminem płatności I raty był 31 styczeń 2018 r.

Deklaracje pod względem rachunkowym zostały wypełnione zgodnie z obowiązującymi stawkami. Podinspektor d/s podatku i opłat analizuje prawidłowości danych wykazanych w deklaracjach porównując deklaracje z roku bieżącego z rokiem ubiegłym. Kontrola podatników w roku 2018 była przeprowadzona. Przeprowadzono kontrolę u osoby prawnej prowadzącej działalność gospodarczą na terenie gminy Stara Biała. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

### **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.

Kontrolę przeprowadzono u jednej osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą.

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

W roku 2018 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:

- wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych
- działalność rachunkowo-księgowa
- usługi remontowo-budowlane
- usługi elektryczne
- działalność agentów
- działalność usługowa wspomagająca chów i hodowlę zwierząt gospodarczych
- pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych

## Pomieszczenia wydzielone pod działalność gospodarczą :

1. Pan Łukasz Kołodziejwski działalność w zakresie- produkcja odzieży

Działalność rozpoczęta 03.10.2018 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$10 \text{ m}^2 \times 23,10 \text{ zł} : 12 \times 2 = 38,50 \text{ zł}$

2. Pan Mariusz Gałka działalność w zakresie- pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych

Działalność rozpoczęta 05.06.2018 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$20 \text{ m}^2 \times 23,10 \text{ zł} : 12 \times 6 = 231,00 \text{ zł}$

3. Pan Paweł Walczewski działalność w zakresie- produkcja pozostałych mebli

Działalność rozpoczęta 04.04.2018 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$20 \text{ m}^2 \times 23,10 \text{ zł} : 12 \times 8 = 308,00 \text{ zł}$

4. Pan Jacek Wiśniewski działalność w zakresie- warsztat samochodowy

Działalność rozpoczęta 05.04.2018 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$20 \text{ m}^2 \times 23,10 \text{ zł} : 12 \times 8 = 308,00 \text{ zł}$

Grunty pod działalnością gospodarczą

$100 \text{ m}^2 \times 0,91 \text{ zł} : 12 \times 8 = 60,67 \text{ zł}$

Razem 386,67 zł

5. Pani Marta Siemiątkowska- produkcja odzieży wierzchniej

Działalność rozpoczęta 03.04.2018 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$10 \text{ m}^2 \times 23,10 \text{ zł} : 12 \times 8 = 154,00 \text{ zł}$

6. Pani Agnieszka Tomkiel działalność w zakresie stosunki międzynarodowe (public relations) i komunikacja

Działalność rozpoczęta 23.01.2018 r.

Budynki pod działalnością gospodarczą

$6 \text{ m}^2 \times 23,10 \text{ zł} : 12 \times 11 = 127,05 \text{ zł}$

7. Pan Rafał Dzierżawski działalność w zakresie konserwacja, naprawa samochodów

Działalność rozpoczęta 05.02.2018 r.

Budynki pod działalność gospodarczą

$28 \text{ m}^2 \times 23,10 \text{ zł} : 12 \times 10 = 539,00 \text{ zł}$

Grunty pod działalność gospodarczą

$50 \text{ m}^2 \times 0,91 \text{ zł} : 12 \times 10 = 37,92 \text{ zł}$

Razem 576,92 zł

## B. Podatek rolny za 2018 r.

Podatek rolny	Od osób prawnych	Od osób fizycznych
Saldo 2018 r.	222,00 zł	65.237,49 zł
Przypis	67.797,00 zł	833.705,00 zł
Odpis	88,00 zł	27.420,00 zł
Umorzenia	-	274,00 zł
Wpłaty	67.568,80 zł	794.207,82 zł
Wpłaty zaległe	-12,00 zł	15.433,11 zł
Nadpłaty	18,00 zł	19.364,58 zł
Zwroty	42,00 zł	5.310,15 zł

Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 220/XXV/17 z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na rok 2018 na obszarze gminy Stara Biała (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2017 r. poz. 10893) - stawka podatku rolnego dla gruntów gospodarstw rolnych w wysokości 112,50 zł za 1 ha przeliczeniowy. Wezwano 2 przedsiębiorców do złożenia deklaracji na podatek rolny, dla jednego wydano decyzję określającą wysokość podatku rolnego na 2018 rok.

### **Osoby prawne**

Podatnicy podatku rolnego:

1. Wodociągi Płockie sp. z.o.o.  
3,7325 ha przeliczeniowe x 112,50 zł = 420,00 zł
  2. Polska International Spółka z o.o. Bronowo Kmiece  
19,9816 ha przeliczeniowe x 112,50 zł = 2.248,00 zł
  3. Przedsiębiorstwo Gospodarowania Odpadami w Płocku Sp. z.o.o.  
10,2705 ha przeliczeniowe x 112,50 zł = 1.155,00 zł
  4. Mirol Spółka z o. o. Ogorzelice  
413,6865 ha przeliczeniowe x 112,50 zł = 46.540,00 zł
  5. Przedsiębiorstwo Rolne Sikórz Spółka z o.o.  
109,8751 ha przeliczeniowe x 112,50 zł = 12.361,00 zł
  6. Elewarr Spółka z o.o. Nowe Proboszczewice  
16,2762 ha przeliczeniowe x 112,50 zł = 1.831,00 zł
  7. SAN-OIL Sp. akcyjna  
0,6648 ha przeliczeniowe x 225,00 zł = 150,00 zł
- Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych za 2018 rok – 221,00 zł  
Nadpłaty w podatku rolnym od osób prawnych za 2018 rok – 44,80 zł

### **Osoby fizyczne**

Największa zaległość w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie powyżej 500,00 zł. widnieje na niżej wymienionych kontaktach podatników.

Konto podatnika

1. 30028 - 1.816,00 zł
2. 100023 - 2.498,00 zł
3. 100027 - 1.093,00 zł
4. 100036 - 1.036,00 zł
5. 100053 - 736,00 zł
6. 10072 - 998,00 zł
7. 190009- 1.051,00 zł
8. 210012 - 1.624,00 zł
9. 220006 - 1.512,00 zł
10. 220007 - 999,00 zł
11. 250063 - 976,00 zł
12. 250089 - 968,00 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 2018 r.)

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	7053,9565 ha
- Hektary fizyczne do podatku	248,0710 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	849.398,00 zł
- Ulgi ustawowe	
- inwestycyjna	12.941,25 zł
- z tyt. kupna	30.711,86 zł
- Wymiar po ulgach	805.817,00 zł
- Podatek od nieruchomości	3.154.061 00 zł
- Podatek leśny	7.599,00 zł
Łączne zobowiązanie pieniężne	3.967.477,00 zł

## Prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klasy użytków rolnych i okręgu podatkowego za 2018 r.

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 70001.1.2018 ŁZP z dnia 11.01.2018 r.

Rodzaj gruntów i klasa	Powierzchnia fizyczna	Współczynnik przel.	Powierzchnia przel.	Kwota
orne IIIa	0,8800	1,50	1,3200	148,50 zł
Grunty orne IIIb	4,5100	1,25	5,6375	634,22 zł
Grunty orne IVa	2,8800	1,00	2,8800	324,00 zł
Rowy	0,2300	0,20	0,0460	5,18 zł
Grunty r. zab IIIb	0,0500	1,00	0,0500	5,63 zł
Grunty r. zab. IVa	0,2000	1,00	0,2000	22,50 zł
Grunty Razem	8,7500			1.140,00 zł
		do podatku	10,1135	

### Podatnik nr 2 - decyzja 90015.1.2018 ŁZP z dnia 11.01.2018 r.

Grunty orne IIIa	8,5011	1,50	12,7517	1.434,57 zł
Grunty orne IIIb	6,0800	1,25	7,6000	855,00 zł
Grunty orne IVa	6,3678	1,00	6,3678	716,38 zł
Grunty orne IVb	2,1054	0,75	1,5791	177,65 zł

Grunty orne	V	1,6348	-	-	-
Łąki	III	0,4600	1,15	0,5290	59,51 zł
Łąki	V	0,1300	-	-	-
Pastwiska	IV	2,5093	0,70	1,7565	197,61 zł
Pastwiska	V	0,1500	-	-	-
Rowy		0,2909	0,20	0,0582	6,55 zł
Gr. Rolna zab. III		0,0500	1,00	0,0500	5,63 zł
Gr. Rolne zab IIIa		0,3800	1,00	0,3800	42,75 zł
Razem		28,6593			3.496,00 zł
				do podatku	31,0723

**Podatnik nr 3 – decyzja 100001.1.2018 ŁZP z dnia 11.01.2018 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	0,9579	0,75	0,7184	80,82 zł
Grunty orne	V	1,9712			
Grunty orne	VI	0,3397			
Gr. Rolne zab. IV		0,0228	1,00	0,0228	2,57 zł
Gr. Rol. Zab IVb		0,2760	1,00	0,2760	31,05 zł
Pastwiska	IV	2,8431	0,70	1,9902	223,90 zł
Pastwiska	V	0,1660			
Łąki	V	0,0500			
Rowy		0,1672	0,20	0,0334	3,76 zł
Razem		26,3276			2.646,00 zł
				do podatku	23,5195

**Podatnik nr 4 – decyzja 140030.1.2018 ŁZP z dnia 11.01.2018 r.**

Grunty orne	IIIa	2,5800	1,50	3,8700	435,38 zł
Grunty orne	IIIb	4,5965	1,25	5,7456	646,38 zł
Grunty orne	IVa	1,2951	1,00	1,2951	145,70 zł
Pastwiska	III	0,7000	1,15	0,8050	90,56 zł
Gr. Rol. Zab IIIa		0,1100	1,00	0,1100	12,38 zł
Gr. Rol. Zab IIIb		0,0284	1,00	0,0284	3,20 zł
Gr. Zak. Lz-R IIIb		0,0900			
Rowy		0,0500	0,20	0,0100	1,13 zł
Razem		9,4500			1.335,00 zł
				do podatku	11,8641

**Podatnik nr 5 – decyzja 230027.1.2018 ŁZP z dnia 12.01.2018 r.**

Grunty orne	IIIa	2,3000	1,50	3,4500	388,13 zł
Grunty orne	IVa	0,7300	1,00	0,7300	82,13 zł
Grunty orne	IVb	1,1800	0,75	0,8850	99,56 zł
Grunty orne	V	3,6900	-	-	-
Grunty orne	VI	0,5300	-	-	-
Gr. Rol. Zab Br-R V		0,0700			
Razem		8,5000			570,00 zł
				Do podatku	5,0650

**Analiza losowo wybranych 3 sołectw odnośnie wyliczenia łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2018 przedstawia się następująco:**

**Sołectwo Biała 59 pozycji wymiarowych**

Ha przeliczeniowe	270,9248 ha	x 112,50 zł	=	30.479,04 zł
Ha fizyczne	2,8028 ha	x 225,00 zł	=	630,63 zł
Razem podatek rolny			=	31.109,67 zł
Ulgi z tytułu zakupu gruntów				817,36, zł
Ulga inwestycyjna				488,91 zł
Razem podatek rolny po odliczeniu ulg				29.803,40 zł
Podatek od nieruchomości				38.044,00 zł
Podatek leśny				355,00 zł
Razem łączne zobowiązanie pieniężne				68.202,40 zł

**Sołectwo Kowalewko 45 pozycji wymiarowych**

Ha przeliczeniowe	280,4656 ha	x 112,50 zł	=	31.552,38 zł
Ha fizyczne	5,8953 ha	x 225,00 zł	=	1326,44 zł
Razem podatek rolny			=	32.878,82 zł
Ulga z tytułu zakupu gruntów				1552,45 zł
Razem podatek rolny po odliczeniu ulg				31326,37 zł
Podatek od nieruchomości				9284,00 zł
Razem łączne zobowiązanie pieniężne				40.610,37 zł

**Sołectwo Kobierniki 66 pozycji wymiarowych**

Ha przeliczeniowe	159,9509 ha	x 112,50 zł	=	17.994,48 zł
Ha fizyczne	6,0902 ha	x 225,00 zł	=	1.370,30 zł
Razem podatek rolny			=	19.364,78 zł
Ulgi z tytułu zakupu gruntów				634,02 zł
Razem podatek rolny po odliczeniu ulg				18.730,76 zł
Podatek od nieruchomości				64.683,00 zł
Podatek leśny				635,00 zł
Razem Łączne zobowiązanie pieniężne				84.048,76 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, Piotra i Barbary Wawrzyńskich- syna Wójta Gminy Stara Biała wraz z małżonką, Bogdana i Marii Wawrzyńskich – brata Wójta Gminy Stara Biała wraz z małżonką, Grzegorza Bigorajskiego- szwagra Wójta Gminy Stara Biała, Joanny Turalskiej-Skarbnik Gminy Stara Biała, Jerzego i Hanny Turalskich- rodziców Skarbnik Gminy, Agaty Turalskiej- siostry Skarbnik Gminy. Wymiar zobowiązania pieniężnego na rok 2018 został dokonany przez Wójta Gminy Brudzeń Duży na podstawie Postanowień SKO w Płocku z dnia 29.12.2017 r. Nr KO –1219/4100/222/17, Nr KO 1220/4100/223/17, Nr KO - 1218/4100/221/17, Nr KO–1217/4100/220/17, Nr KO–1221/4100/224/17, Nr KO – 1223/4100/226/17 oraz Nr KO –1222/4100/225/17 w sprawie wyznaczenia innego organu do załatwiania spraw z zakresu zobowiązań podatkowych lub innych spraw unormowanych przepisami prawa podatkowego na 2018 rok.

## **Terminowość dokonywania wymiarów, doręczenia decyzji wymiarowych (próba 32%)**

Na 25 sołectw sprawdzono 8, co do terminowości doręczenia decyzji wymiarowych.

### **Sołectwo Nowa Biała 99 pozycji wymiarowych**

Decyzje wymiarowe z dnia 10.01.2018 roku

Sołtys doręczył 66 decyzji w terminie 30.01.-31.01.2018 roku oraz wysłano pocztą 33 decyzje - zwrotki z dnia 29.01.-14.02.2018 r.

### **Sołectwo Ogorzelice 77 pozycji wymiarowych**

Decyzje wymiarowe z dnia 12.01.2018 roku

Sołtys doręczył 68 decyzji w terminie 24.01.-01.02.2018 roku oraz wysłano pocztą 9 decyzji - zwrotki z dnia 29.02.-14.02.2018 r.

### **Sołectwo Miłodród 28 pozycji wymiarowych**

Decyzje wymiarowe z dnia 12.01.2018 roku

Sołtys doręczył 23 decyzje w terminie 24.01.-02.02.2018 roku, wysłano pocztą 5 decyzji - zwrotki z dnia 09.02.-26.02.2018 r.

### **Sołectwo Bronowo-Zalesie 158 pozycji wymiarowych**

Decyzje wymiarowe z dnia 11.01.2018 roku

Sołtys doręczył 124 decyzje w terminie 21.01.-13.02.2018 roku oraz wysłano pocztą 34 decyzji -zwrotki z dnia 31.01.-18.02.2018 roku.

### **Sołectwo Kamionki 94 pozycji wymiarowych**

Decyzje wymiarowe z dnia 11.01.2018 roku

Sołtys doręczył 66 decyzji w terminie 31.01.-05.02.2018 roku oraz wysłano pocztą 28 decyzji - zwrotki z dnia 31.01.-16.02.2018 r.

### **Sołectwo Kowalewko 64 pozycje wymiarowe**

Decyzje wymiarowe z dnia 11.01.2018 roku

Sołtys doręczył 54 decyzje w terminie 02.02.-08.02.2018 r. oraz wysłano pocztą 10 decyzji - zwrotki z dnia 01.02.-09.02.2018 r.

### **Sołectwo Włoczewo 26 pozycji wymiarowych**

Decyzje wymiarowe z dnia 15.01.2018 roku

Sołtys doręczył 20 decyzji w terminie 23.01.-27.01.2018 r. oraz wysłano pocztą 6 decyzji - zwrotki z dnia 26.01.-31.01.2018 r.

### **Sołectwo Wyszyna 99 pozycji wymiarowych**

Decyzje wymiarowe z dnia 15.01.2018 roku



Sołtys doręczył 74 decyzje w terminie 19.01.-04.02.2018 r. oraz wysłano pocztą 25 decyzji – zwrotki z dnia 25.01.-25.02.2018 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:

- Energa Centrum Usług Wspólnych
- Elewar Sp. z o.o.
- Nadleśnictwo Płock,
- Qualitas Spółka z o.o. Płock,
- Parafia Rzymsko-Katolicka Św. Andrzeja Brwilno
- Parafia Rzymsko-Katolicka św. Floriana w Starych Proboszczewicach
- Exatel S.A.
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa OT Warszawa

W 2018 r. przypis podatku leśnego od osób prawnych na terenie gminy Stara Biała wynosił 30.102,00 zł, wpłaty stanowią 30.103,00 zł.

#### Osoby fizyczne

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

W 2018r. przypis podatku leśnego wynosił 7.784,00 zł wpłaty stanowią kwotę 7.380,70 zł

Zaległość na koniec 2018 r. wynosiła 403,30 zł.

### D. Podatek od środków transportowych

	Od osób prawnych	Od osób fizycznych
Saldo 2018r	16.682,57	105.213,15
Nadpłaty	405,00	997,00
Przypisy	110.327,00	245.061,00
Odpisy	4.892,00	21.006,77
Wpłaty bieżące	92.889,90	180.199,42
Wpłaty zaległe	15.174,00	60.343,97
Umorzenia	-	0,00
Zwroty	305,00	2.565,38

Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 219/XXV/17 z dnia 9 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2018.

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.

### **Osoby prawne**

W 2018 r. w ewidencji podatników podatku od środków transportowych figurowało 18 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.
- SCANBUD HOLDING Sp. z o.o.
- BDIM Sp. z o. o.
- Chem-Gaz sp. z o.o.
- Compe Sp. z o.o.
- EL KONS BUD Sp. z o.o.
- MPM GRUPA Sp. z o.o.
- S.A.G. p. z o.o.
- WISMAR sp. z o.o.
- WISTRANS Sp. z o.o.
- Zakład Budowlano Montażowy BUDOMONT Sp. jawna
- P.P.H.U. GLOBALDEX
- Przedsiębiorstwo Gazyfikacji Bezprzewodowej ZALGAZ

Deklaracje zostały złożone w terminie przez 10 osób prawnych.

Jedna osoba prawna Zakład Budowlano Montażowy BUDOMONT złożył deklarację w dniu 24.04.2018 r.

Z dokumentów ustalono, iż przypis podatku od osób prawnych wynosił 110.327,00 zł zgodnie ze złożonymi deklaracjami. Zaległość na koniec roku 2018 wynosiła 13.953,67 zł plus odsetki w wysokości 2.334,80 zł.

Na powyższe zaległości wystawiono upomnienia, a następnie tytuły wykonawcze.

### **Osoby fizyczne**

Z kont założonych do księgowania podatku od środków transportowych ustalono, że w 2018 roku było 52 podatników, w tym siedmiu podatników zwolnionych z podatku z tytułu posiadania środka transportu przeznaczonego do wykorzystania wyłącznie w gospodarstwie rolnym podatnika.

Wymiaru podatku dokonano 45 podatnikom na kwotę 245.061,00 zł zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

Deklarację w terminie ustawowym złożyło 35 podatników. Do 10 podatników wystosowano wezwania do złożenia deklaracji co skutkowało złożeniem deklaracji przez następnych 2 podatników. Dla pozostałych 8 osób wydano postanowienia w sprawie ustalenia zaległości. Po wydaniu postanowień 2 następne osoby złożyły deklarację na podatek od środków transportowych. Pozostałym 6 osobom wydano decyzję ustalającą zaległości w w/w podatku.

Z dziennika obrotów ustalono wpływ podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 240.543,39 zł plus pobrane odsetki w kwocie 5.513,14 zł. Zaległości w podatku na koniec 2018 roku posiadało 21 osób fizycznych na kwotę 91.086,01 zł plus odsetki w kwocie 21.016,60 zł.

Największe zaległości posiadają :

- Szponar Jan - 10.057,00 zł
- Oliwkowski Łukasz - 12.373,90 zł

- Rutkowski Jacek - 10.150,00 zł
- Staniszevska Aleksandra - 7.773,33 zł

Na zaległości wystawiono 31 upomnień na podatek od osób fizycznych na kwotę 79.329,10 zł i 10 upomnień na osoby prawne na kwotę 15.471,13 zł, a następnie 10 tytułów wykonawczych na osoby fizyczne w kwocie 71.589,50 zł i 1 tytuł od osób prawnych w kwocie 4.728,40 zł. Urząd Skarbowy w Płocku wszczął postępowanie egzekucyjne w stosunku do 10 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych i 1 osób prawnych. Po przeprowadzonym postępowaniu egzekucyjnym Urząd Skarbowy w Płocku dokonał przymusowego ściągnięcia zaległości od 3 osób fizycznych w kwocie 20.748,32 zł. Dwóch podatników uregulowało zaległości osobiście.

### 1.2.1. Egzekucja podatków i opłat w 2018 r.

Rodzaj zobowiązania		Upomnienia		Tytuły wykonawcze	
		Ilość	Kwota należności głównej	Ilość	Kwota należności głównej
Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny osoby fizyczne)		2816	1.895.231,07 zł	123	112.116,68 zł
Podatek od nieruchomości	Osoby prawne	72	259.454,73 zł	14	48.917,00 zł
Podatek od środków transportowych	Osoby fizyczne	31	79.329,10 zł	10	66.621,00 zł
Podatek od środków transportowych	Osoby prawne	10	15.396,83 zł	1	4.510,00 zł

Upomnienia dla osób fizycznych wystawiano: dwie pierwsze raty wystawiane są w czerwcu zaś III i IV po każdej racie podatku, tytuły wykonawcze raz w roku.

Kontrolująca zadała pytanie dlaczego tytuły wykonawcze są wystawiane tylko raz w roku.

Upomnienia dla osób prawnych wystawiane są po każdej racie.

Tytuły wykonawcze dla osób prawnych są regularnie wysyłane.

W 2018 r. nie dokonano wpisów na hipotekę przymusową na zaległości podatkowe.

W związku z powyższym zadano pytanie.

Z Urzędu Skarbowego w 2018 r. z tytułu podatku od osób fizycznych wpłynęła kwota 87.820,59 zł, natomiast z tytułu podatków od osób prawnych 14.887,11 zł.

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

- zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym,

#### **Ulg z tytułu zakupu gruntów w 2018 r.**

W 2018 r. wydano 10 decyzji przyznających ulgę z tytułu zakupu gruntów.

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.

Kontroli poddano wszystkie wnioski ( tj. 100% ).

1. Decyzja Nr FN.3121.2.1.2018 z dnia 23.02.2018 r.

- Grunt o pow. 0,8968 ha został nabyty w dniu 28.03.2017 r. – Akt. Notarialny Nr 5096/2017. Wniosek do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 05.02.2018 r. dlatego ulgę zastosowano od 01.03.2018 r. do 31.03.2022 r. – 100 % należnego podatku, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia liczonego od dnia nabycia gruntów, obniża się podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W 2018 r. ulga wynosiła 81,97 zł.

2. Decyzja Nr FN.3121.2.2.2018 z dnia 26.02.2018 r.

- Grunt o pow. 0,5127 ha został nabyty w dniu 03.02.2015r. – Akt. Notarialny Nr 1524/2015. Wniosek do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 07.02.2018r. dlatego ulgę zastosowano od 01.03.2018 r. do 29.02.2020 r. – 100 % należnego podatku, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia liczonego od dnia nabycia gruntów, obniża się podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W 2018 r. ulga wynosiła 47,43 zł.

3. Decyzja Nr FN.3121.2.3.2018 z dnia 26.02.2018 r.

- Grunt o pow. 4,91 ha został nabyty w dniu 29.12.2017r. – Akt. Notarialny Nr 22478/2017. Wniosek do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 13.02.2018 r. dlatego ulgę zastosowano od 01.03.2018 r. do 31.12.2022 r. – 100 % należnego podatku, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia liczonego od dnia nabycia gruntów, obniża się podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W 2018 r. ulga wynosiła 352,36 zł.

4. Decyzja Nr FN.3121.2.4.2018 z dnia 19.03.2018 r.

- Grunt o pow. 2,93 ha został nabyty w dniu 18.06.2013 r. – Akt. Notarialny Nr 8006/2013. Wniosek do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 08.03.2018r. dlatego ulgę zastosowano od 01.04.2018 r. do 30.06.2018 r. – 100 % należnego podatku, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia liczonego od dnia nabycia gruntów, obniża się podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W 2018 r. ulga wynosiła 91,68 zł.

5. Decyzja Nr FN.3121.2.5.2018 z dnia 27.03.2018 r.

- Grunt o pow. 1,1425 ha został nabyty w dniu 04.12.2017r. – Akt. Notarialny Nr 3572/2017. Wniosek do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 20.03.2018 r. dlatego ulgę zastosowano od 01.04.2018 r. do 31.12.2022 r. – 100 % należnego podatku, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia liczonego od dnia nabycia gruntów, obniża się podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W 2018 r. ulga wynosi 123,64 zł.

6. Decyzja Nr FN.3121.2.6.2018 z dnia 28.06.2018 r.

- Grunt o pow. 2,63 ha został nabyty w dniu 11.12.2017 r. – Akt. Notarialny Nr 10424/2017. Wniosek do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 20.06.2018r. dlatego ulgę zastosowano od 01.07.2018r. do 31.12.2022 r. – 100 % należnego podatku, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia liczonego od dnia nabycia gruntów, obniża się podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W 2018 r. ulga wynosi 144,34 zł.

7. Decyzja Nr FN.3121.2.7.2018 z dnia 12.07.2018 r.

- Grunt o pow. 3,1497 ha został nabyty w dniu 24.04.2018 r. – Akt. Notarialny Nr 2053/2018. Wniosek do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 02.07.2018 r. dlatego ulgę zastosowano od 01.08.2018 r. do 30.04.2023 r. – 100 % należnego podatku, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia liczonego od dnia nabycia gruntów, obniża się podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W 2018 r. ulga wynosi 170,11 zł.

8. Decyzja Nr FN.3121.2.8.2018 z dnia 12.07.2018 r.

- Grunt o pow. 2,79 ha został nabyty w dniu 11.05.2018 r. – Akt. Notarialny Nr 3743/2018. Wniosek do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 04.07.2018 r. dlatego ulgę zastosowano od 01.08.2018 r. 31.05.2023 r. – 100 % należnego podatku, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia liczonego od dnia nabycia gruntów, obniża się podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W 2018 r. ulga wynosi 96,23 zł.

9. Decyzja Nr FN.3121.2.9.2018 z dnia 05.09.2018 r.

- Grunt o pow. 1,21 ha został nabyty w dniu 27.07.2018 r. – Akt. Notarialny Nr 2458/2018. Wniosek do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 29.08.2018 r. dlatego ulgę zastosowano od 01.09.2018 r. 31.07.2023 r. – 100 % należnego podatku, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia liczonego od dnia nabycia gruntów, obniża się podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W 2018 r. ulga wynosi 40,78 zł.

10. Decyzja Nr FN.3121.2.10.2018 z dnia 16.10.2018 r.

- Grunt o pow. 3,0142 ha został nabyty w dniu 21.09.2018 r. – Akt. Notarialny Nr 2937/2018. Wniosek do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 11.10.2018 r. dlatego ulgę zastosowano od 01.11.2018 r. 30.09.2023 r. – 100 % należnego podatku, po upływie 5 letniego okresu zwolnienia liczonego od dnia nabycia gruntów, obniża się podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.

W 2018 r. ulga wynosi 70,81 zł.

Decyzje wydano zgodnie z obowiązującymi przepisami o podatku rolnym – zwolnienie biegnie od następnego miesiąca po zakupie gruntu, natomiast ulga przysługuje od następnego miesiąca

po złożeniu wniosku i dotyczy tylko tej części okresu 5-letniego zwolnienia, która jeszcze nie upłynęła.

Wszystkie decyzje wydano w obowiązującym terminie oraz prowadzone są elektronicznie metryki spraw.

### **Ulgi inwestycyjne w 2018 r.**

W 2018 r. w Gminie Stara Biała nie wydano żadnej decyzji dotyczącej zastosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym

### **Umorzenia i odroczenia**

W 2018 roku wydano 9 decyzji:

w tym:

- 7 decyzji na umorzenie podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 983,00 zł oraz 1 decyzję również dla osoby fizycznej prowadzącej działalność której sprawa rozpoczęła się w 2017 r. a zakończyła 02.10.2018 r. na kwotę 48.392,50 zł
- 1 decyzję na umorzenie odsetek od osób fizycznych na kwotę 11.370,00 zł
- 1 decyzję na umorzenie podatku rolnego od osób fizycznych na kwotę 274,00 zł

Powyższe kwoty zgodne są ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. wykazanych w rubryce 14

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

Wszystkie wydane decyzje na umorzenie zaległości podatkowych posiadają obszerne uzasadnienie jak również posiadają metryki spraw prowadzone elektronicznie.

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

Umorzenia podatku od nieruchomości:

1. Wniosek wpłynął 08.01.2018 r. - decyzję wydano 24.01.2018 r.
2. Wniosek wpłynął 15.01.2018 r. - decyzję wydano 24.01.2018 r.
3. Wniosek wpłynął 19.03.2018 r. - decyzję wydano 03.04.2018 r.
4. Wniosek wpłynął 21.05.2018 r. - decyzję wydano 29.05.2018 r.
5. Wniosek wpłynął 05.10.2018 r. - decyzję wydano 31.10.2018 r.
6. Wniosek wpłynął 31.10.2018 r. - decyzję wydano 29.11.2018 r.
7. Wniosek wpłynął 16.11.2018 r. - decyzję wydano 29.11.2018 r.

Rada Gminy zastosowała ulgi polegające na obniżeniu górnych stawek podatkowych.

Ze sprawozdania Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2018 r. wynika:

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wynoszą 633.633,00 zł

w tym:

- od osób prawnych 20.257,00 zł
- od osób fizycznych 613.376,00 zł

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym wynoszą 145.867,00 zł  
w tym:

- od osób prawnych 11.269,00 zł
- od osób fizycznych 134.598,00 zł

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych wynoszą – 359.757,00 zł

W tym:

- od osób prawnych 106.840,00 zł
- od osób fizycznych 252.917,00 zł

Powyższe kwoty zgodne są ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. wykazanych w rubryce 12.

Ponadto Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości:

- Ochotnicze Straże Pożarne na kwotę 15.238,00 zł
- Gminną Bibliotekę Publiczną na kwotę 1.263,00 zł
- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu na kwotę 471,00 zł
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na kwotę 942,00 zł
- Dom Pomocy Społecznej w Brwilnie na kwotę 12.692,00 zł

Razem daje to kwotę **30.606,00 zł**.

### 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 sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP wynikają z urządzeń analitycznych jak: rejestr przypisów i odpisów – dziennik obrotów.

W czasie kontroli stwierdzono, że przypis podatków od osób fizycznych dokonywany jest w dniu wystawienia (wydrukowania) decyzji zamiast z datą pokwitowania ich odbioru – co jest niezgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 poz. 800) zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.

W związku z powyższym zadano pytanie.

Informacji w sprawach podatkowych udzieliły:

- Agnieszka Śmigrocka – Inspektor ds. rozliczeń finansowych i windykacji
- Ewelina Sidwa – Podinspektor ds. podatków i opłat

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

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Wykonanie	Zaległość
756	75615	0310	13.720.000,00	14.026.277,45	13.706.097,12	323.931,33
„	- „ -	0320	67.500,00	67.913,00	67.514,80	443,00
„	- „ -	0330	30.000,00	30.102,00	30.102,00	-

„	- „ -	0340	108.000,00	121.712,57	107.758,90	13.953,67
„	75616	0310	3.135.000,00	4.416.120,44	2.926.242,53	1.196.526,69
„	- „ -	0320	805.000,00	864.087,07	804.330,78	79.103,53
„	- „ -	0330	7.600,00	8.125,04	7.380,70	767,00
„	- „ -	0340	235.000,00	334.866,73	237.978,01	91.086,01

### 1.3. Dochody z majątku.

W sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. dochody z majątku wykazane w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa wynoszą:

Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

§ 0550 – wpływy z opłat za użytkowa wieczyste nieruchomości

Plan – 41.500,00 zł Wykonanie – 41.430,82 zł

§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy

Plan - 274.585,00 zł Wykonanie – 263.362,04 zł

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

Plan – 1.850,00 zł Wykonanie – 1.843,00 zł

§ 0770 – dochody ze sprzedaży

Plan – 7.650,00 zł Wykonanie – 7.632,00 zł

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

### 1.4. Inne dochody

Jednostka kontrolowana w 2018 r. uzyskała dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym:

- od osób fizycznych

Dz. 756 rozdz. 75621 § 0010

Plan – 12.488.636,00 zł Wykonanie – 13.282.271,00 zł

- od osób prawnych

Dz. 756 rozdz. 75621 § 0020

Plan – 400.000,00 zł Wykonanie – 425.247,34 zł

oraz wpływy z innych podatków:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie
Wpływy z karty podatkowej	75601	0350	33.500,00 zł	33.940,42 zł
Podatek od spadków i darowizn	75616	0360	85.500,00 zł	85.764,72 zł
Podatek od czynności cywilnoprawnych	75615	0500	25.500,00 zł	25.572,00 zł
Podatek od czynności cywilnoprawnych	75616	0500	530.000,00 zł	534.146,46 zł
Opłata skarbową	75618	0410	31.500,00 zł	32.866,00 zł
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	75618	0460	4.500,00 zł	4.130,16 zł
Wpływy z innych opłat (zajęcie pasa drogowego)	75618	0490	54.000,00 zł	53.739,42 zł



a) Poza w/w dochodami jednostka uzyskała dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 roku

Dz. 756 rozdz. 75618 § 0480

Plan – 159.605,00 zł Wykonanie – 159.603,35 zł

Rada Gminy w Starej Białej podjęła Uchwałę Nr 287/XXX/18 z dnia 21.06.2018 r.

W uchwale tej ustalono między innymi:

- ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 110

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

W 2018 r. wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości:

A – 4,5 % oraz piwa - 5

B – powyżej 4,5 % do 18 % - 4

C – powyżej 18 % - 4

w miejscu sprzedaży:

A – 4,5 % oraz piwa - 1

Oraz 2 zezwolenia jednorazowe.

Zgodnie z art. 18 pkt 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018 r. poz. 2137), 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 2018 r. o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, naliczono większe opłaty dla 12 osób:

1). Sklep „BIEDRONKA” Maszewo

Zezwolenie A – obrót w 2017 r. 1.124.297,72 zł x 1,4% 15.740,17 zł

Zezwolenie B - „ - 284.071,92 zł x 1,4% 3.977,01 zł

Zezwolenie C - „ - 1.170.530,33 zł x 2,7 % 31.604,32 zł

Razem: 51.321,50 zł

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

Zezwolenie A – obrót w 2017 r. 256.339,11 zł x 1,4% 3.588,75 zł

Zezwolenie B - „ - 33.390,52 zł 525,00 zł

Zezwolenie C - „ -	285.574,39 zł x 2,7%	7.710,51 zł
	Razem:	11.824,26 zł
3). Sklep Lewiatan – Stare Proboszczewice – Kapuścińska Katarzyna		
Zezwolenie A – obrót w 2017 r.	297.419,00 zł x 1,4%	4.163,87 zł
Zezwolenie B - „ -	26.775,81 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	245.273,31 zł x 2,7%	6.622,38 zł
	Razem:	11.311,25 zł
4). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Stare Proboszczewice – Krajewska Katarzyna		
Zezwolenie A – obrót w 2017 r.	213.023,17 zł x 1,4%	2.982,32 zł
Zezwolenie B - „ -	23.584,94 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	187.335,54 zł x 2,7%	5.058,06 zł
	Razem:	8.565,38 zł
5). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Biała P. Krajewscy		
Zezwolenie A – obrót w 2017 r.	176.296,47 zł x 1,4%	2.468,15 zł
Zezwolenie B - „ -	7.159,25 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	190.177,25 zł. x 2,7%	5.134,79 zł
	Razem:	8.127,94 zł
6). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Maszewo Duże – Brzozowski Artur		
Zezwolenie A – obrót w 2017 r.	197.606,89 zł x 1,4%	2.755,50 zł
Zezwolenie B - „ -	13.498,90 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	149.781,33 zł x 2,7%	4.044,10 zł
	Razem:	7.324,60 zł
7). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Biała – Żakowska Hanna		
Zezwolenie A – obrót w 2017 r.	163.904,70 zł x 1,4%	2.294,67 zł
Zezwolenie B - „ -	10.941,70 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	39.644,20 zł x 2,7%	3.770,39 zł
	Razem:	6.590,06 zł
8). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Maszewo Duże – Krzemińska Anna		
Zezwolenie A – obrót w 2017 r.	121.317,24 zł x 1,4%	1.698,44 zł
Zezwolenie B - „ -	23.628,30 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	92.011,01 zł x 2,7%	2.484,30 zł
	Razem:	4.707,74 zł
9). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Nowe Draganie – Masztakowski Sławomir		
Zezwolenie A – obrót w 2017 r.	82.296,65 zł x 1,4%	1.152,15 zł
Zezwolenie B - „ -	7.391,24 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	87.934,54 zł x 2,7%	2.374,23 zł
	Razem:	4.051,38 zł
10). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Maszewo Duże – Borycki Michał		
Zezwolenie A – obrót w 2017 r.	42.277,54 zł x 1,4%	591,89 zł
Zezwolenie B - „ -	10.948,62 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	35.714,80 zł	2.100,00 zł
	Razem:	3.616,60 zł
11). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Mańkowo – Lisicka Iwona		
Zezwolenie A – obrót w 2017 r.	52.378,41 zł x 1,4%	733,30 zł
Zezwolenie B - „ -	8.029,75 zł	525,00 zł
Zezwolenie C - „ -	76.162,30 zł	2.100,00 zł
	Razem:	3.358,30 zł
12). Sklep Spożywczo-Przemysłowy – Stare Proboszczewice – Małkowski Andrzej		
Zezwolenie A – obrót w 2017 r.	44.280,00 zł x 1,4%	619,92 zł

Zezwolenie B	- „ -	24.860,00 zł	525,00 zł
Zezwolenie C	- „ -	63.750,00 zł	2.100,00 zł
		Razem:	3.244,92 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 2018 r., 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 2018 r. wydano 4 decyzje o wygaśnięciu zezwolenia w związku z rezygnacją sprzedaży napojów alkoholowych.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Wiesława Szponar – Inspektor

## **b) Inne opłaty**

### **Oplata planistyczna**

Rada Gminy w Starej Białej podjęła Uchwałę Nr 238/XXVI/17 z dnia 07.12.2017r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obszaru wsi Nowa Biała. W uchwale w § 25 zatwierdzającej ten plan ustalono 30 % opłatę planistyczną.

W 2018 r. nie wydano żadnej decyzji na opłatę planistyczną.

W ewidencji księgowej widnieje kwota z w/w opłaty w wysokości 371,20 zł jest to wpłata 1 osoby egzekwowana przez Komornika. Na koniec 2018 r. widnieje zaległość w wysokości 5.587,86 zł Na kwotę 5.398,80 zł prowadzona jest egzekucja przez Urząd Skarbowy w Płocku.

### **Oplata adiacencka**

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

W 2018 r. nie było dochodów z w/w opłaty.

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

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

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 – 40,00zł.

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> – 1,00 zł

- powyżej 2 m<sup>2</sup> – 0,70 zł

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 – 0,50 zł. oraz za stoiska handlowe w pasie drogowym -2,00 zł

Z ewidencji wydanych decyzji ustalono, że w 2018 r. wydano ogółem 98 decyzji w tym:

- łączna kwota opłat za zajęcie pasa drogowego – 2.752,25 zł,

- łączna kwota opłat za umieszczenie urządzeń infrastruktury drogowej do końca 2018 r. – 1.043,85 zł,

- łączna kwota opłat za umieszczenie urządzeń infrastruktury drogowej w pasie drogowym na lata następne – 2.212,24 zł,

Największe wpłaty w 2018 r. były od osób:

- Polska Spółka Gazownictwa – 29.279,84 zł

- Energa Operator Płock – 6.470,09 zł

- Petrotel – 4.636,50 zł

- Orange Polska – 1.317,30 zł

- PERN Płock – 1.303,50 zł

Z ewidencji księgowej ustalono, że z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wpłynęła kwota 53.368,22 zł – są to również wpłaty od osób prawnych i fizycznych z decyzji wieloletnich wydanych w latach poprzednich a wpłaconych w 2018 r. Od opłat wpłacanych po terminie pobierane są odsetki. W 2018 r. stanowiło to kwotę 474,93 zł.

Zaległość w wysokości 1.242,46 zł widnieje na koncie Telekomunikacji Polskiej SA.

W sprawozdaniu Rb – 27S w Dz.756 rozdz. 75618 w § 0490 wykazano kwotę 53.739,42 zł. Na powyższą kwotę składają się opłata za zajęcie pasa drogowego w wysokości 53.368,22 zł oraz opłata planistyczna w wysokości 371,20 zł.

W rubryce zaległości widnieje kwota 10.300,60 zł. Na powyższe zaległości w 2018 r. wystawiono wezwania do zapłaty.

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

Budżet gminy na 2018r. został przyjęty uchwałą Rady Gminy Stara Biała Nr 245/XXVII/17 z dn. 28.12.2017r, w której ustalono:

- dochody w łącznej kwocie 53.531.935,00 zł

- wydatki w łącznej kwocie 61.476.935,00 zł, w tym: bieżące 46.778.215,00 zł, a majątkowe 14.698.720,00 zł.

Na podstawie uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy dokonano zmian w budżecie gminy ustalając:

- planowane dochody w łącznej kwocie 59.757.152,74 zł

- planowane wydatki w łącznej kwocie 68.643.252,74 zł, w tym: bieżące 48.061.105,74 zł, a majątkowe 20.582.147,00 zł.

Wydatki wykonane wyniosły 63.923.883,65 zł ( 93,12% planu ), w tym w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Nazwa działu	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.533.340,00	2.141.901,49	1.448.613,39	67,63
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	956.000,00	1.417.500,00	1.274.947,06	88,04
600	Transport i łączność	12.912.850,00	17.126.350,00	16.554.576,43	96,66
630	Turystyka	50.000,00	21.000,00	21.000,00	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.271.000,00	951.000,00	610.686,75	64,21
710	Działalność usługowa	95.530,00	99.132,00	47.433,05	47,85
750	Administracja Publiczna	4.517.514,00	4.761.242,00	4.408.147,77	92,58
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2.302,00	85.133,00	79.242,59	93,08
754	Bez. Publ. Ochr. Ppoż.	150.000,00	236.824,51	206.709,50	87,28
757	Obsługa długu Publicznego	335.600,00	120.000,00	78.456,64	65,38
758	Różne rozliczenia	350.000,00	350.250,00	18.718,00	5,34
801	Oświata i wychowanie	21.759.004,50	23.936.659,41	22.362.358,35	93,42
851	Ochrona zdrowia	185.900,00	221.675,00	190.448,79	85,91
852	Pomoc społ.	1.865.000,00	1.743.175,00	1.604.995,00	92,07
853	Pozostałe zadania w zakr. pol. społecznej	7.500,00	8.000,00	7.800,00	97,50

854	Edukacyjna opieka wychowawcza	140.000,00	132.300,00	125.043,35	94,51
855	Rodzina	11.224.000,00	11.814.473,00	11.728.401,16	99,27
900	Gospodarka komunalna	1.136.394,50	1.220.137,33	927.787,67	76,04
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.665.000,00	1.756.500,00	1.732.413,35	98,62
926	Kultura fizyczna	320.000,00	500.000,00	496.204,20	99,24
	<b>Ogółem</b>	<b>61.476.935,00</b>	<b>68.643.252,74</b>	<b>63.923.883,65</b>	<b>93,12</b>

Stopień realizacji wydatków ( czy wydatki zrealizowane mieszczą się w planie ) sprawdzono:  
- na dz. 31.12.2018 r. na podstawie sprawozdania Rb-28S dla budżetu gminy  
- 15.03.2018 r. na podstawie wydruku wydatków dla jednostki – Urząd Gminy  
- 15.09.2018 r. na podstawie wydruku wydatków dla jednostki – Urząd Gminy  
W/w terminach w żadnym paragrafie klasyfikacji wydatków nie nastąpiło przekroczenie planu.

**Wydatki niewygasające i ich rozliczenie** – w 2018 r. były realizowane wydatki niewygasające z upływem 2017 r. ustalone w uchwale Rady Gminy Nr 243/XXVII/17 z dn. 28.12.2017 r. na 2 zadania:

- opracowanie projektu budowlanego ulicy Lawendowej w m. Brwilno i Maszewo – 47.000,00 zł w dz. 600 rozdz. 60017

- budowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy w miejscowościach: Biała, Brwilno, Ludwikowo, Stare Proboszczewice, Mańkowo, Wyszyna – 299.500,00 zł dz. 900 rozdz. 90015. Łącznie 346.500,00 zł z terminem realizacji do 30.06.2018 r.

Przed upływem powyższego terminu zadania zostały wykonane, na które wydatkowano odpowiednio 46.800,00 zł i 186.480,17 zł, co wykazano w sprawozdaniu Rb-28NWS za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2018.

Kwota niewydatkowana 113.219,83 zł została przekazana do budżetu gminy, a uchwałą RG Nr 286/XXX/18 z dn. 21.06.2018 r. przyjęta na dochody gminy w dz. 758 rozdz. 75814 § 6680.

Wydatki niewygasające z upływem 2018 r. zostały ustalone w łącznej wysokości 1.600.550,00 zł w działach 600 i 801 ( Rb-28S za 2018 r. ) z terminem wykonania do dn. 30.06.2019 r.

**Dochody i wydatki na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych** – w gminie nie został utworzony

**Fundusz sołecki** – nie został ustalony na 2018 r.

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

W Urzędzie Gminy Stara Biała na dzień 31.12.2018 r. zatrudnionych było 30 pracowników.

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalone Uchwałą Rady Gminy Stara Biała Nr 31/IV/15 z dnia 19.03.2015 r.

- 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

Uchwałą Nr 291/XXX/18 z dnia 21.06.2018 r. zmniejszono wynagrodzenie Wójta Gminy od 01.07.2018 r.

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.700,00 zł
- dodatek funkcyjny w wysokości – 1.900,00 zł
- dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 2.640,00 zł
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 940,00 zł

Razem 10.180,00 zł

Nowa Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 9/II/18 dnia 06.12.2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Stara Biała.

Wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy zostało przyznane zgodnie z zasadami i w kwotach ustalonych w ustawie o pracownikach samorządowych oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dn. 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 poz. 936).

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 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260)

oraz wprowadzony Zarządzeniem Nr 15/2009 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 01.06.2009r. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stara Biała zmiana Zarządzeniem Nr 7.2018 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 30.01.2018 r.

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

- zestawienie wynagrodzeń na 31.12.2018 r. pracowników Urzędu Gminy Stara Biała (Sekretarza, Skarbnika, kierowników referatów, inspektorów, podinspektorów)
- 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 zgodny jest 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, 4 Kierowników Referatu, Z-ca Kierownika Referatu w kwotach od 440,00 zł do 1.900,00 zł.

**Dodatki specjalne** – na dzień 31.12.2018 r. dodatek specjalny otrzymał Wójt Gminy w wysokości 40%. oraz 1 pracownik. Dodatek został przyznany przez Wójta Gminy na czas określony w wysokości od 20% wynagrodzenia zasadniczego.

W piśmie przyznającym dodatek specjalny było uzasadnienia przyznania dodatku.

### **Nagrody dla pracowników**

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

W 2018 r. przyznano nagrody dla wszystkich pracowników w miesiącu grudniu na łączną kwotę 119.550,00 zł.

### **Nagrody jubileuszowe**

W 2018 roku kontrolowana jednostka wypłaciła nagrody jubileuszowe 6 pracownikom zatrudnionym na nw. stanowiskach:

- inspektora - po 40 latach pracy w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dnia 26.10.2018 r. Nagrodę wypłacono przelewem na rachunek bankowy w dniu 26.10.2018 r., lista płac Nr 106/18, brutto 7.824,00 zł – podatek tj. 1.408,00 zł, do wypłaty 6.416,00 zł.

- kierowcy - po 40 latach pracy w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dnia 09.10.2018r. Nagrodę wypłacono przelewem na rachunek bankowy w dniu 09.10.2018 r., lista płac Nr 100/18, brutto 9.720,00 zł – podatek tj. 1.750,00 zł, do wypłaty 7.970,00 zł.

- robotnika gospodarczego - po 40 latach pracy w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dnia 29.11.2018r. Nagrodę wypłacono przelewem na rachunek bankowy w dniu 29.11.2018r., lista płac Nr 122/18, brutto 8.910,00 zł – podatek tj. 1.604,00 zł, do wypłaty 7.306,00 zł.

- robotnika gospodarczego – po 25 latach pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dn. 02.02.2018 r. Nagrodę wypłacono przelewem na rachunek bankowy w dniu 05.02.2018 r., lista płac Nr 9/18, brutto 2.860,00 zł – podatek tj. 515,00 zł, do wypłaty 2.345,00 zł,

- podinspektora - po 30 latach pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dn. 13.07.2018 r. Nagrodę wypłacono przelewem na rachunek bankowy w dniu 13.07.2018 r., lista płac Nr 63/18 brutto 6.660,00 zł – podatek tj.1.199,00 zł do wypłaty 5.461,00 zł

Analizując pismo w sprawie przyznania powyższej nagrody stwierdzono, że nagroda ta przypadała na dzień 14.07.2018 r. a pismo wystawiono w dniu 13.07.2018 r. i wypłacono również 13.07.2018 r. czyli wypłata nagrody nastąpiła wcześniej o 1 dzień niż się należała co jest niezgodne z § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936). Pracownik wyjaśnił, że dzień 14 lipiec przypadał w sobotę dlatego wypłata nastąpiła w piątek.

- kierownika referatu - po 25 latach pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia, na podstawie pisma Wójta Gminy z dn. 16.08.2018 r. Nagrodę wypłacono przelewem na rachunek bankowy w dniu 16.08.2018 r., lista płac Nr 74/18, brutto 6.260,00 zł – podatek tj. 1.127,00 zł do wypłaty 5.133,00 zł



Analizując pismo w sprawie przyznania powyższej nagrody stwierdzono, że nagroda ta przypadała na dzień 31.07.2018 r. a pismo wystawiono w dniu 16.08.2018r. i wypłacono również 16.08.2018r. czyli wypłata nagrody nastąpiła za późno o 15 dni niż się należało co jest niezgodne z § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ( Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

W związku z powyższym zadano pytanie.

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

W 2018 roku kontrolowana jednostka nie wypłacała ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

### **Odprawa emerytalna**

W 2018 r. w Urzędzie Gminy była wypłacana 1 odprawa emerytalna dla inspektora w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia tj. 15.648,00 zł brutto – podatek 2.817,00 zł – do wypłaty 12.831,00 zł – lista płac Nr 107/18 z dnia 26.10.2018 r.

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.

**Diety radnych** – w 2018 r. wysokość i zasady wypłaty diet dla radnych określała uchwała Rady Gminy Nr 28/IV/15 z dn. 19.03.2015 r, w której ustalono, że radnym przysługuje dieta za udział w sesjach Rady Gminy i na posiedzeniach komisji RG w formie ryczałtu miesięcznego w kwotach:

- Przewodniczący RG – 50% półtorakrotności kwoty bazowej w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych w dół
- Wiceprzewodniczący RG – 80% diety Przewodniczącego RG w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych
- przewodniczący Komisji RG – 70% diety Przewodniczącego RG w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych
- radny – 60% diety Przewodniczącego RG w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych

Przyjęte do wypłaty diet kwoty za 1 miesiąc wyniosły odpowiednio: 1.340 zł, 1.070 zł, 940 zł i 800 zł i nie przekroczyły maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminie do 15 tys. mieszkańców, która w 2018 r. wynosiła 1.342,07 zł.

Ustalono ponadto, że radnym ( poza Przewodniczącym RG ) nie przysługuje dieta w okresie przerwy wakacyjnej. Ponadto dieta powinna być pomniejszona w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniach komisji Rady i na sesji RG oraz za niepełny miesiąc wykonywania mandatu. Dieta powinna być wypłacona do 10 dnia miesiąca za poprzedni miesiąc na konta bankowe.

Wydatki z tytułu diet radnych są klasyfikowane do dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 i w 2018 r. wyniosły 153.950,50 zł ( na plan 167.500,00 zł ).

Zobowiązania w kwocie 13.370 zł stanowiła lista wypłat za grudzień 2018 r. wypłacona w styczniu 2019 r.

Na próbie obejmującej listy wypłat:

- za m-c I 2018 r. na kwotę 13.230,00 zł ( wypłata w dn. 1.02.2018 r. )
- za m-c VII 2018 r. na kwotę 12.290,00 zł ( wypłata w dn. 2.08.2018 r. )
- za m-c VIII 2018 r. na kwotę 13.230,00 zł ( wypłata w dn. 4.09.2018 r. )

stwierdzono dokonywanie wypłat w kwotach i terminach ustalonych uchwałą Rady Gminy. Podstawą wypłat są listy obecności na sesji Rady Gminy i komisjach.

**Diety sołtysów** – w 2018 r. wysokość i zasady wypłaty diet dla sołtysów określała uchwała Rady Gminy Nr 29/IV/15 z dn. 19.03.2015 r, w której ustalono, że sołtysom gminy przysługuje miesięczna dieta w wysokości 150 zł jako rekompensata kosztów za pełnienie funkcji sołtysa. Dieta powinna być wypłacana do 10 dnia miesiąca za poprzedni miesiąc na konta bankowe. Wydatki z tytułu diet sołtysów są klasyfikowane do dz. 750 rozdz. 75095 § 3030 i w 2018 r. wyniosły 45.000,00 zł ( na plan 48.900,00 zł ). Z ewidencji wydatków wynika, że były dokonywane w kwocie i w terminie ustalonym uchwałą Rady Gminy.

### **Inkaso dla sołtysów**

Oprócz powyższych diet sołtysi otrzymują wynagrodzenie ustalone Uchwałą Nr 30/IV/15 z dnia 19.03.2015 r. Rady Gminy Stara Biała w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W § 2 zapisano „, na inkasentów wyznacza się sołtysów poszczególnych sołectw”;

W § 3 zapisano „,określa się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 7 % od zainkasowanej kwoty podatków.”

Za I kw. prowizję wypłacono dnia 09.04.2018 r. za II kw. – dnia 12.06.2018 r. za III kw. – dnia 21.09.2018 r. za IV kw. – dnia 10.12.2018 r.

Sprawdzono naliczenie prowizji w 7 sołectwach:

Sołectwo Nowe Proboszczewice

- kwota zainkasowana za I ratę w wysokości 36.891,00 zł x 7 % tj. 2.582,00 zł,
- kwota zainkasowana za II ratę w wysokości 22.185,00 zł x 7 % tj. 1.553,00 zł,
- kwota zainkasowana za III ratę w wysokości 25.197,00 zł x 7 % tj. 1.764,00 zł,
- kwota zainkasowana za IV ratę w wysokości 22.369,00 zł x 7 % tj. 1.566,00 zł.

Sołectwo Maszewo Duże

- kwota zainkasowana za I ratę w wysokości 40.432,00 zł x 7 % tj. 2.830,00 zł,
- kwota zainkasowana za II ratę w wysokości 19.395,00 zł x 7 % tj. 1.358,00 zł,
- kwota zainkasowana za III ratę w wysokości 21.854,00 zł x 7 % tj. 1.530,00 zł,
- kwota zainkasowana za IV ratę w wysokości 18.837,00 zł x 7 % tj. 1.319,00 zł.

Sołectwo Stare Proboszczewice

- kwota zainkasowana za I ratę w wysokości 29.154,00 zł x 7 % tj. 2.041,00 zł,
- kwota zainkasowana za II ratę w wysokości 25.959,00 zł x 7 % tj. 1.817,00 zł,
- kwota zainkasowana za III ratę w wysokości 25.901,00 zł x 7 % tj. 1.813,00 zł,
- kwota zainkasowana za IV ratę w wysokości 26.095,00 zł x 7 % tj. 1.827,00 zł.

Sołectwo Stara Biała

- kwota zainkasowana za I ratę w wysokości 23.325,00 zł x 7 % tj. 1.633,00 zł,
- kwota zainkasowana za II ratę w wysokości 18.007,00 zł x 7 % tj. 1.260,00 zł,
- kwota zainkasowana za III ratę w wysokości 17.675,00 zł x 7 % tj. 1.237,00 zł,
- kwota zainkasowana za IV ratę w wysokości 16.809,00 zł x 7 % tj. 1.177,00 zł.

Sołectwo Biała

- kwota zainkasowana za I ratę w wysokości 13.837,00 zł x 7 % tj. 969,00 zł,
- kwota zainkasowana za II ratę w wysokości 6.626,00 zł x 7 % tj. 464,00 zł,
- kwota zainkasowana za III ratę w wysokości 8.972,00 zł x 7 % tj. 628,00 zł,
- kwota zainkasowana za IV ratę w wysokości 6.845,00 zł x 7 % tj. 479,00 zł.

Sołectwo Bronowo Zalesie

- kwota zainkasowana za I ratę w wysokości 15.384,00 zł x 7 % tj. 1.077,00 zł,
- kwota zainkasowana za II ratę w wysokości 14.058,00 zł x 7 % tj. 984,00 zł,
- kwota zainkasowana za III ratę w wysokości 14.561,00 zł x 7 % tj. 1.019,00 zł,
- kwota zainkasowana za IV ratę w wysokości 11.614,00 zł x 7 % tj. 813,00 zł.

#### Sołectwo Mańkowo

- kwota zainkasowana za I ratę w wysokości 13.418,00 zł x 7 % tj. 939,00 zł,
- kwota zainkasowana za II ratę w wysokości 2.660,00 zł x 7 % tj. 186,00 zł,
- kwota zainkasowana za III ratę w wysokości 3.561,00 zł x 7 % tj. 249,00 zł,
- kwota zainkasowana za IV ratę w wysokości 2.110,00 zł x 7 % tj. 148,00 zł.

Powyższe prowizje były naliczone prawidłowo czyli % od zainkasowanej kwoty. Od wyliczonej prowizji odejmowane są koszty uzyskania przychodu (20%) oraz naliczany jest podatek dochodowy (18%).

Listy z kwotą zainkasowaną przez sołtysa x stawka % sporządza Inspektor ds. księgowości podatkowej przekazując je do księgowości gdzie naliczana jest kwota do wypłaty.

Wypłata inkasa dla sołtysów dokonywana jest przelewem na konta osobiste.

Wypłaty z tytułu inkasa zostały zaliczone do działu do działu 750 rozdział 75023 § 4100 i wynosiły w 2018 r. – 62.197,00 zł.

#### Terminowość przekazywania składek ZUS w 2018r.

Deklaracja za miesiąc	Kwota przekazanych składek (zł)	Data przekazania do ZUS
styczeń	76.369,19	05.02.2018
luty	153.178,58	05.03.2018
marzec	74.208,77	05.04.2018
kwiecień	73.215,83	30.04.2018
maj	79.856,28	04.06.2018
czerwiec	80.121,73	29.06.2018
lipiec	78.681,51	02.08.2018
sierpień	81.110,96	05.09.2018
wrzesień	79.743,12	02.10.2018
październik	81.787,97	05.11.2018
listopad	84.544,74	04.12.2018
grudzień	120.561,79	03.01.2019

Jak wynika z powyższej tabeli składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazane były na rachunek ZUS zgodnie z obowiązującymi terminami tj. do 5 następnego miesiąca, za który zostały naliczone.

#### 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 18.340,00 zł i wykonane w wysokości 17.474,40 zł.

Odpisy przekazano:

04.01.2018 r. – 7,68 zł (kwota ta wynika z rozliczenia roku 2017)

05.04.2018 r. – 5.545,12 zł

05.06.2018 r. – 3.765,89 zł

03.07.2018 r. – 378,59 zł

04.10.2018 r. – 3.623,84 zł

04.12.2018 r. – 3.914,07 zł

31.12.2018 r. – 239,21 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 2018 został przyjęty do realizacji Uchwałą Nr 251/XXVII/17 Rady Gminy Stara Biała z dnia 28.12.2017 r. W programie w sposób szczegółowy określono zadania, na które zamierzano wydatkować przeznaczone środki finansowe.

Natomiast Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii został przyjęty Uchwałą Nr 252/XXVII/17 Rady Gminy Stara Biała z dnia 28.12.2017 r.

W Uchwale budżetowej Nr 245/XXVII/17 z dn. 28.12.2017 r. na 2018 rok zaplanowano:

- Dochody - rozdział 75618 – 145.000 zł
- Wydatki:  
Zwalczanie narkomanii: rozdział: 85153 – 10.000 zł

Przeciwdziałanie alkoholizmowi: 85154 – 145.000 zł

Wg sprawozdania rocznego Rb-27S wykonanie dochodów za 2018 rok z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosło 159.603,35 zł, z czego zaplanowanych było 159.605,00 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28S wydatki zaplanowane były w kwocie 181.575,00 zł (przeciwdziałanie alkoholizmowi) z czego zrealizowano 169.672,17 zł oraz kwota 10.000,00 zł (zwalczanie narkomanii) z czego wykonano 10.000,00 zł.

Na dzień 31.12.2018 r. wykonanie wydatków wyniosło:

**Rozdz. 85153** – zwalczanie narkomanii – 10.000,00 zł w tym:

§ 4300 zakup usług pozostałych – 10.000,00 zł

Wydatki poniesiono między innymi na:

- realizację programu z zakresu profilaktyki uzależnień w Szkole w Proboszczewicach, Maszewie Dużym, Białej,

- usługę szkoleniową – edukacyjny namiot profilaktyczny

**Rozdz. 85154** Przeciwdziałanie alkoholizmowi – 169.672,17 zł, w tym:

§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników – 30.373,10 zł

§ 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne – 2.539,80 zł

§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne – 5.087,95 zł

§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe – 7.270,00 zł

§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia – 6.965,63 zł

§ 4300 zakup usług pozostałych – 113.959,69 zł

§ 4410 podróże służbowe pracowników – 168,50 zł

§ 4430 różne opłaty i składki – 2.380,00 zł

§ 4700 szkolenia pracowników – 927,50 zł

W uchwale ustalono ponadto wynagrodzenie dla Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 150,00 zł brutto miesięcznie.

Na podstawie list wypłat za m-c VIII, IX 2018 r. stwierdzono, że w/w kwoty zostały wypłacone w kwotach netto po 128,00 zł (minus koszty uzyskania - 30,00 zł oraz po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy - 22,00 zł).

Komisja została powołana Zarządzeniem Nr 31.2017 Wójta Gminy z dnia 31.III.2017 r. w składzie 3 osoby + pełnomocnik.

W okresie od I do XII 2018 r. wypłacono z tego tytułu z § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe - wynagrodzenie miesięczne) kwotę 7.270,00 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 30.373,10 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”, zakup poradnika „Świadomego rodzica”, zakup książek i płyt „Profilaktyka przemocy”.

Natomiast z § 4300 opłacono: świadczenia usług psychologicznych, pracę osoby w punkcie konsultacyjnym, udział dzieci w spektaklu z profilaktyką alkoholową, kolonie dla dzieci z rodzin dotkniętych problemem alkoholowym.

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 i energetycznych dział 852 rozdz. 85215 § 3110**

W budżecie gminy na rok 2018 zgodnie z Uchwałą Nr 245/XXVII/2017 Rady Gminy z dn. 28.12.2017 r. zaplanowano wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych i energetycznych w

wysokości 130.000,00 zł. W ciągu roku nastąpiła zmiana planu do kwoty 105.281,80 zł, a wydatkowano 102.191,00 zł.

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

W 2018 roku wypłacono ogółem 534 (licząc miesięcznie) dodatki mieszkaniowe na kwotę 97.441,75 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w 2018 roku liczba wniosków o przyznaniu dodatków mieszkaniowych przedstawiała się następująco:

- złożonych 93, w tym:
- rozpatrzonych pozytywnie 89,
- decyzje odmowne 4,

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

Próbą objęto wydatki na podstawie niżej wymienionych decyzji. Sprawdzono 11 decyzji, co stanowi około 9,79%:

Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Okres decyzji	Od kiedy dodatek
RGK.GK..824.11.2018	29.01.2018	31.01.2018	6 miesięcy	01.02.2018
RGK.GK..824.14.2018	13.02.2018	22.02.2018	6 miesięcy	01.03.2018
RGK.GK..824.23.2018	23.03.2018	27.03.2018	6 miesięcy	01.04.2018
RGK.GK..824.34.2018	18.04.2018	30.04.2018	6 miesięcy	01.05.2018
RGK..GK.824.49.2018	13.06.2018	15.06.2018	6 miesięcy	01.07.2018
RGK.GK..824.59.2018	18.07.2018	19.07.2018	6 miesięcy	01.08.2018
RGK.GK..824.68.2018	09.08.2018	13.08.2018	6 miesięcy	01.09.2018
RGK.GK..824.70.2018	28.08.2018	29.08.2018	6 miesięcy	01.09.2018
RGK.GK..824.77.2018	26.09.2018	27.09.2018	6 miesięcy	01.10.2018
RGK.GK..824.94.2018	22.11.2018	23.11.2018	6 miesięcy	01.12.2018
RGK.GK.824.100.2018	12.12.2018	17.12.2018	6 miesięcy	01.01.2019

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 Gmin, płacone do 10 następnego miesiąca.

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

**Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych** obejmują zakup różnorodnych usług na potrzeby bieżącej działalności jednostki.

Na próbie obejmującej dowody księgowe pod wyciągami bankowymi z m-ca IX i X 2018r. stwierdzono:

- terminową zapłatę za rachunki, faktury  
- właściwą klasyfikację budżetową wydatków  
- stosownie do wewnętrznych uregulowań jednostki zaopatrzenie w/w dokumentów w pieczętki i podpisy potwierdzające ich sprawdzenie, zatwierdzenie, ujęcie w księgach rachunkowych, celowość zakupu na potrzeby jednostki np.:

• faktura Nr 12/2018 z dn. 1.09.2018r. na kwotę 22.179,36 zł za wynajem sprzętu budowlanego i transportowego dla potrzeb gminy, zapłacona 6.09.2018r. ( termin płatności 14 dni ), zakwalifikowana do dz. 600 rozdz. 60016 § 4300

• faktura Nr 13/2018 z dn. 1.10.2018r. na kwotę 21.697,20 zł za wynajem sprzętu budowlanego i transportowego dla potrzeb gminy, zapłacona 4.10.2018r. ( termin płatności 14 dni ), zakwalifikowana do dz. 600 rozdz. 60016 § 4270

W/w faktury stanowiły zapłatę za usługi zlecone na podstawie umowy z dn. 22.06.2018 r. na „Wynajem sprzętu budowlanego i transportowego dla potrzeb gminy Stara Biała”. Wartości faktur wyliczono z uwzględnieniem stawki przyjętej w umowie tj. 60,27 zł/1 godz. wynajmu samochodów i koparki oraz ilości godzin wykazane w raportach dziennych dołączonych do faktury. Dane zawarte w tych raportach ( data, ilości godzin, rodzaj wykonywanych prac ) zostały potwierdzone przez pracownika Urzędu Gminy.

**Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości** obejmują różnorodne materiały i przedmioty ( wyposażenie ) zakupione do bieżącej działalności jednostki

Na próbie obejmującej dowody księgowe pod wyciągami bankowymi z m-ca X 2017r. stwierdzono:

- terminową zapłatę za rachunki, faktury  
- właściwą klasyfikację budżetową wydatków  
- stosownie do wewnętrznych uregulowań jednostki zaopatrzenie w/w dokumentów w pieczętki i podpisy potwierdzające ich sprawdzenie, zatwierdzenie, ujęcie w księgach rachunkowych, celowość zakupu na potrzeby jednostki np.:

• faktura VAT 810/2017 z dn. 3.10.2017r. na kwotę 787,20 zł za zakup mieszanki w celu uzupełnienia ubytków nawierzchni dróg gminnych, zapłacona 19.10.2017r. ( termin płatności 17.10.2017r. ) zakwalifikowana – dz. 600 rozdz. 60016 § 4210

• faktura FV 1485/DET/2017 z dn. 18.10.2017r. na kwotę 799,00 zł za zakup plandeki ( do zabezpieczenia budynku gospodarczego ), zapłacona 23.10.2017r. ( termin płatności 25.10.2017r. ), zakwalifikowana – dz. 700 rozdz. 70005 § 4210

**Rozliczenie paliwa** – z budżetu gminy jest zakupywane paliwo dla samochodów użytkowanych przez Urząd Gminy ( Opel, Mercedes, Peugeot ), samochodów OSP oraz motopomp.

Osobą odpowiedzialną za kontrolę rozliczenia paliwa jest p. Ewa Świtalska – kierownik Referatu Drogownictwa i Obsługi Gospodarczo – Technicznej w Urzędzie Gminy, która dostarczyła dokumentację do kontroli oraz udzielała wyjaśnień.

Kontrolą objęto:

• samochód dostawczy Mercedes Sprinter nr rej. WPL HL 60 i stwierdzono:

- ewidencja przejazdów i dziennego zużycia paliwa jest prowadzona w kartach drogowych, oddzielnych na każdy dzień, miesięcznych kartach zużycia paliwa oraz zestawień zużycia paliwa ( olej napędowy ) za każdy miesiąc.

W kartach szczegółowo rozpisano przejazdy ( ilość kilometrów oraz godziny ).

Z rozliczeń miesięcznych wynika, że zużycie paliwa wynosiło zgodnie z ustaloną normą 11l/100 km.

• samochody OSP i motopompy i stwierdzono:

- ewidencja przejazdów i rozliczenia paliwa jest prowadzona w kartach drogowych obejmujących kwartał ( samochody ) lub półrocze ( motopompy ), w których są odnotowane zdarzenia, ilość przejechanych kilometrów, ilość godzin pracy sprzętu.

Karty posiadają podpisy kierowcy i osoby dokonującej sprawdzenia.

Do kart dołączono pokwitowania zakupu paliwa ( kwit WZ ). Ilości wpisane do karty są zgodne z pokwitowaniem.

Ilości paliwa wykazane jako pozostałość na koniec 2018 r. są zgodne z saldami na kontach analitycznych do konta 310 oraz zostały potwierdzone inwentaryzacją na koniec roku.

### **Wydatki z tytułu podróży służbowych**

Od 23.01.2018 r. w Urzędzie Gminy obowiązuje zarządzenie Wójta Gminy Nr 5.2018 w sprawie zasad używania w podróży służbowej samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, które zastąpiło zarządzenie Nr 1/2011 z dn. 4.01.2011 r.

W zarządzeniu Nr 5.2018 ustalono, że pracownik może wystąpić z wnioskiem o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej pojazdem niebędącym własnością pracodawcy ( wg wzoru przyjętego w załączniku do zarządzenia ), dla których ustalono stawki za 1 km: samochód osobowych 0,50 zł, motocykl 0,20 zł oraz motorower 0,10 zł, które nie przekraczają kwot maksymalnych obowiązujących w 2018r r.

Kontrolą objęto wyrywkowo wybrane rachunki kosztów podróży służbowych wypłacone w 2018 r. o numerach: 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 58, 62 ( łącznie 18 delegacji ) i ustalono:

- pracownicy w podróży służbowej korzystali z komunikacji publicznej ( do rozliczenia zostały dołączone bilety ) lub z własnego samochodu po złożeniu wniosku wg wzoru przyjętego w zarz. Nr 5.2018

- polecenia wyjazdu służbowego zawierają: numer, imię i nazwisko osoby delegowanej, termin, miejsce i cel wyjazdu, środek lokomocji, podpis Wójta Gminy lub Sekretarz Gminy

- rachunki kosztów podróży zostały złożone przez pracowników i wypłacone w ciągu kilku dni od wyjazdu, wypłaty dokonywane są w kasie Urzędu Gminy po ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty. Do rozliczenia przyjmowano stawkę ustaloną w zarządzeniu, ilość



kilometrów zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem pracownika, ceny biletów, inne koszty wynikające z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ( D.U. z 2013r. poz. 167).

W 2018r. nie miały miejsca wyjazdy służbowe zagraniczne i wyjazdy służbowe radnych gminy.

**Ryczałty samochodowe** - w 2018 r. ryczałty miesięczne na wyjazdy służbowe na terenie gminy własnym samochodem otrzymywał Wójt Gminy ( na podstawie umowy zawartej przez Sekretarz Urzędu Gminy ) i 5-ciu pracowników na podstawie umów zawartych przez Wójta Gminy.

W umowach określono: markę samochodu, pojemność silnika ( we wszystkich umowach powyżej 900 cm<sup>3</sup> ), okres umowy, miesięczny limit, który nie przekroczył 300 km.

W umowach określono okoliczności obniżenia kwoty ryczałtu o 1/22 za dzień nieobecności z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin, a ponadto z powodu opieki nad dzieckiem do lat 14-tu wykorzystywanej w godzinach, gdy suma godzin w miesiącu wyniesie 8 godzin.

Powyższy zapis ten jest niezgodny z treścią rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r, w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy ( D.U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 ze zmian. ), w którym przyjęto, że potrącenia ryczałtu dokonuje się za dni nieobecne w pracy.

Zdaniem kontrolującego dotyczy to tylko przypadków, gdy pracownik nie jest obecny przez cały dzień.

Wyjaśnienie w tej sprawie w dn. 25.02.2019 r. złożył Wójt Gminy, uzasadniając sumowanie nieobecności chęcią: „równego traktowania pracowników w przypadku ich nieobecności z tytułu wykorzystywanego urlopu – opieki nad dzieckiem”.

Na próbie obejmującej 4 miesiące: maj, wrzesień, listopad i grudzień 2018 r. stwierdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty ryczałtów na podstawie oświadczeń składanych po zakończeniu miesiąca oraz list wypłat. Do wyliczenia należności przyjęto limit wynikający z umowy, stawkę za 1 km w wysokości 0,8358 zł, ilość dni nieobecności podaną w oświadczeniach.

Od wyliczonej należności brutto jest potrącana zaliczka na podatek dochodowy w wysokości 18% po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Kwoty wynikające z list wypłat są księgowane na kontach: 409 – 1 ( koszty ), 225 – 1 ( rozliczenie podatku ), 130 -1 ( przelew ) oraz 234 – 8 ( kwota naliczona brutto ).

Na koncie 234 -8 w 2018 r. odnotowano:

- saldo początkowe str Ma 712,99 zł – ryczałt naliczony w 2017 r, wypłacony w 2018 r.
- str Wn 10.515,74 zł – kwoty wypłacone
- str Ma 11.226,92 zł - kwoty naliczone
- saldo końcowe str Ma 711,18 zł - ryczałt naliczony w 2018r, wypłacony w 2019 r.

Wydatki z tytułu podróży służbowych i ryczałtów są zaliczane do dz. 750 rozdz. 75023 § 4410, w którym na plan 12.500,00 zł wydatkowano 12.137,54 zł oraz do dz. 851 rozdział 85154§ 4410, w którym na plan 500,00 zł wydatkowano 168,50 zł.

Ponadto w przypadku, gdy wyjazd był związany ze szkoleniem wydatki klasyfikowane są do § 4700.

## **Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i gospodarowanie Funduszem**

Urząd Gminy prowadzi wspólną działalność socjalną z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej na podstawie umowy z 8.03.2008 r.

Środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych są gromadzone na oddzielnym rachunku bankowym Nr 79 9038 0004 0000 0013 2000 0030 w Banku Spółdzielczym w Starej Białej, a ich ewidencja prowadzona na kontach UG j.b – 135-2 i 851.

Stan i obroty środków na rachunku zfsz zgodnie z ewidencją do konta 135-2 w 2018 r. wyniosły:

1.01.2018r.	1.070,99 zł	
obroty Wn	83.183,16 zł	( wpływy )
obroty Ma	73.236,00 zł	( wydatki )
31.12.2018r.	11.018,15 zł	( zgodnie z informacją Banku )

Po stronie wpływów wystąpiły:

- odpis z UG 66.280,38 zł
- odpis z GOPS 16.899,61 zł
- odsetki bankowe 3,17 zł

Po stronie wydatków - dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie oraz świadczenia pieniężne w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie zimowym lub wiosennym.

Wypłaty te są dokonywane na podstawie wniosków składanych przez pracowników i emerytów. Stwierdzono zróżnicowanie wypłat z zależności od zadeklarowanej kwoty dochodu netto na osobę. Wypłaty są dokonywane na rachunki osobiste, bądź w kasie Banku Spółdzielczego na podstawie czeku gotówkowego.

W Urzędzie Gminy obowiązuje regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Nr 70.2013 z dn. 30.12.2013 r.

Wprowadzono do niego zmiany zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 17.2016 z dn. 16.02.2016 r. oraz 89.2016 z dn. 21.11.2016 r.

Odpis z UG w kwocie 66.280,38 zł został przekazany na rachunek Funduszu w dniach:

8.02.2018 r.	4.500,00 zł	
23.03.2018 r.	2.000,00 zł	
27.03.2018 r.	2.000,00 zł	
15.05.2018 r.	45.620,00 zł	
14.09.2018 r.	7.239,38 zł	
28.12.2018 r.	4.921,00 zł	- po korekcie stanu zatrudnienia

Do dn. 30.09.2018 r. odpis wyniósł 61.359,38 zł, z tego do dn. 31.05.2018 r. 54.120,00 zł ( 88 % ).

Do wyliczenia kwoty odpisu przyjęto obowiązujące w 2018r. stawki:

- na 1 pełny etat 1.185,66 zł
- na 1 emeryta 197,61 zł
- na 1 zatrudnionego w szczególnych warunkach 1.580,89 zł

Kwoty odpisów z Urzędu Gminy stanowią wydatki w § 4440 w rozdziałach:

75023	plan i wykonanie	62.921,00 zł
75412	plan 600,00 zł wykonanie	592,83 zł
80113	plan 2.800,00 zł wykonanie	2.766,55 zł

## **Wydatki na rzecz ochotniczych straży pożarnych**

Wydatki w dz. 754 rozdz. 75412 w uchwale budżetowej zostały zaplanowane w kwocie 150.000,00 zł. Plan po zmianach wyniósł 236.824,51 zł, wykonanie 206.709,50 zł w paragrafach: 2820, 3030, 4010, 4110,4120, 4140, 4170, 4210, 4260, 4270,4280, 4300, 4430 i 4440

### **Ekwiwalent za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym**

Zasady wypłat ekwiwalentu zostały ustalone uchwałą Nr 14.2015 Rady Gminy Stara Biała z dn. 23.03.2015 r. w której przyjęto kwoty ekwiwalentu wg wcześniej uchwały Rady Gminy Nr 123/XVI/2008 z dn. 27.11.2008 r. w wysokości 10,00 zł za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez PSP lub gminę.

Ustalona stawka, zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dn. 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej ( t.j. D.U. z 2018r. poz. 620 z późn. zmian. ) nie przekroczyła kwoty 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, które wynosiło przed dniem ustalenia ekwiwalentu w IV kwartale 2014r. kwotę 3.942,67 zł, a 1/175 to kwota 22,53 zł.

W załącznikach do zarządzenia ustalono wzory wniosków o wypłatę ekwiwalentu. Przyjęto, że wnioski dotyczące danego kwartału powinny być złożone w ciągu 15-tu dni po upływie kwartału, a ich wypłata w ciągu 14 dni od złożenia wniosku.

Wydatki z tego tytułu są klasyfikowane w dz. 754 rozdz. 75412 § 3030, w którym w 2018 r. na plan 10.000 zł wydatkowano 6.841,15 zł, zobowiązania na koniec roku wyniosły 170,17 zł.

Próba kontrolną objęto wypłaty ekwiwalentów za I kwartał 2018 r. dla strażaków z OSP Stara Biała w kwocie 810,00 zł, OSP Nowe Proboszczewice w kwocie 290,00 zł oraz OSP Brwilno w kwocie 70,00 zł i stwierdzono:

- wypłaty zostały dokonane na podstawie wniosków złożonych w ciągu kilku dni po zakończeniu I kwartału
- we wnioskach stwierdzono miejsce, rodzaj i czas zdarzenia, nazwiska strażaków, czas trwania akcji
- do wyliczenia stosowano obowiązującą stawkę 10 zł/1 godz.
- wypłaty są dokonywane na konta osobiste członków OSP

### **2.2. Wydatki majątkowe**

W uchwale budżetowej na 2018r. wydatki majątkowe zostały zaplanowane w kwocie 14.698.720,00 zł, co stanowiło 23,9% planowanych wydatków w łącznej wysokości 61.476.935,00 zł.

Planowane wydatki majątkowe stanowiły wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na:

- inwestycje kontynuowane na łączną kwotę 7.447.350,00 zł wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stara Biała na lata 2018 – 2025 ( uchwała Nr 244/XXVII/17 Rady Gminy Stara Biała z dn. 28.12.2017r. )
- nowe wydatki inwestycyjne w kwocie 7.195.000,00 zł, ujęte w załączniku Nr 9 do uchwały budżetowej na 2018r. ( wydatki na zadania inwestycyjne nie ujęte w wykazie przedsięwzięć w WPF na 2018 R. )
- wydatki majątkowe w formie dotacji - łącznie 56.370,00 zł, ujęte w załączniku Nr 8 do uchwały budżetowej na 2018r. ( dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych )

Plan wydatków majątkowych na koniec roku został zwiększony do kwoty 20.582.147,00 zł, w tym:

- limit wydatków na zadania kontynuowane wykazany w WPF po zmianach ( ostatnia zmiana w uchwale RG Nr 11/III/18 z dn. 27.12.2018r. ) został ustalony na kwotę 14.815.950,00 zł i obejmował 21 zadań
- zmieniony załącznik Nr 9 do uchwały budżetowej ( wydatki na zadania inwestycyjne nie ujęte w wykazie przedsięwzięć w WPF na 2018 R. ) na kwotę 5.693.025,00 zł

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje

W uchwale budżetowej gminy na 2018r. wydatki na zadania inwestycyjne, które nie zostały ujęte w WPF przyjęto w załączniku Nr 9 w łącznej kwocie 7.195.000,00 zł.

Po zmianach plan wydatków na zadania inwestycyjne ujęte w załączniku Nr 9 ustalono na kwotę 5.693.025,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 5.514.525,01 zł na następujące zadania:

Dz.	Rozdz.	Nazwa zadania	Plan wg uchwały budżet.	Plan po zmianach	Wykonanie
600	60016	Bud. drogi w m. Srebrna	500.000,00	875.000,00	872.822,95
600	60017	Bud. ulic na oś. „Podgrodzie”	500.000,00	1.600.000,00	1.547.261,99
600	60017	Bud. ul. Lawendowej w m. Brwilno	1.600.000	2.370.000,00	2.359.366,27
700	70005	Konc. zagosp. ter. w m. Maszewo D.	50.000,00	50.000,00	49.200,00
700	70005	Zakup gruntów pod drogi	350.000,00	150.000,00	43.398,00
750	75023	Zakup serwera	25.000,00	40.000,00	39.999,60
750	75023	Zakup oprogr. do ew. dróg	0,00	21.525,00	21.525,00
750	75023	Zakup kopertownicy	0,00	25.000,00	23.247,00
801	80148	Zakup zmywarki do stołówki	0,00	61.500,00	61.500,00
926	92695	Bud. placu zabaw w m. Bronowo-Zal.	150.000	305.000,00	303.244,20
926	92695	Bud. placu zabaw w m. Brwilno	170.000,00	190.000,00	187.960,00
926	92695	Dok. tech. zesp. rekr. sport. w m. Biała	0,00	5.000,00	5.000,00
<b>Razem</b>				<b>5.693.025,00</b>	<b>5.514.525,01</b>

Kontrolą objęto rozliczenie zadań:

2.2.1.1. Budowa drogi w m. Srebrna ( od dr. woj. 559 )

W uchwale budżetowej na zadanie zaplanowano 500.000,00 zł.

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 48.2018 z dn. 13.08.2018r. plan wydatków zwiększono o 375.000 zł do kwoty 875.000,00 zł, a wydatkowano 872.822,95 zł ( konto 080-28 ).

Wydatki na zadanie ponoszono w latach:

- 2016 r. 3.446,85 zł ( dokumentacja )
- 2017 r. 22.800,00 zł ( dokumentacja, podział działek )
- 2018r. 872.822,95 zł - łącznie wydatkowano **899.069,80 zł**

W 2018 r. poniesiono wydatki na:

- skanowanie dokumentacji do przetargu 300,00 zł
- wykonanie tablicy informacyjnej 664,20 zł
- wynagrodzenie inspektora nadzoru 10.547,10 zł
- wynagrodzenie wykonawcy robót 861.311,65 zł

Prace budowlane były wykonywane na podstawie umowy z dn. 14.08.2018 r, zawartej ze strony gminy przez Wójta Gminy z kontrasygnatą Skarbnik Gminy. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 861.311,65 zł i wypłacono w tej kwocie zgodnie z ustaleniami umowy:

- na podstawie trzech faktur wystawionych do dokonaniu odbiorów robót ( częściowych i końcowego ). Były to następujące faktury: z dn. 4.09.2018 r. na kwotę 242.790,99 zł, z dn. 29.09.2018r. na kwotę 182.071,49 zł oraz z dn. 31.10.2018r. na kwotę 436.449,17 zł zapłacone w/w kwotach w dniach: 7.09. 2018 r, 4.10.2018r. i 9.11.2018 r. przed upływem terminu wskazanego przez wykonawcę ( 30 dni od dnia wystawienia faktury ).

Faktury częściowe wyniosły 424.862,48 zł tj. 49,3 % wartości umowy, co nie przekracza 50% wartości umowy i jest zgodne z ustaleniami umowy.

Termin zakończenia prac zapisano w umowie do dn. 5.11.2018r, a faktyczne ich zakończenie zgodnie z protokołem odbioru nastąpiło w dn. 17.10.2018r, protokół odbioru spisano w dn. 31.10.2018r.

Na stan środków trwałych przyjęto na podstawie dowodu OT nr 5398 z dn. 31.10.2018r. o wartości 899.069,80 zł z zaliczeniem do gr. 2 podg. 22 rodzaj 220 środków trwałych ( stawka amortyzacji 4,5 % ).

W umowie przyjęto:

- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 86.131,16 zł ( 10% ) wynagrodzenia ofertowego brutto ) w formie gwarancji ubezpieczeniowej
  - 70% zabezpieczenia zostaje zwrócone wykonawcy w ciągu 30 dni od podpisania protokołu końcowego
  - 30% zabezpieczenia zostanie zwrócone wykonawcy w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady. Okres gwarancji ustalono do dn. 31.10.2021 r. ( 3 lata od dnia odbioru końcowego ).
- W toku kontroli ustalono:

- wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową Towarzystwa Ubezpieczeń UNIQUA na kwotę 86.131,16 zł z terminem ważności od 14.08.201 r. do 5.12.2018 r. z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania kontraktu oraz na kwotę 25.839,34 zł z terminem ważności od 6.12.2018r. do 20.11.2021 r. z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek. Kwoty i terminy w gwarancji ubezpieczeniowej są zgodne z zapisami umowy o wykonanie robót budowlanych.

#### 2.2.1.2. Budowa ulic na osiedlu „Podgrodzie” w m. Nowe Proboszczewice

W uchwale budżetowej na zadanie zaplanowano 500.000,00 zł.

Zmian w planie dokonano uchwałami Rady Gminy:

- Nr 253/XXVIII/18 z dn. 22.03.2018 r. o 600.000,00 zł do kwoty 1.100.000,00 zł
- Nr 275/XXIX/18 z dn. 19.04.2018r. o 400.000,00 zł do kwoty 1.500.000,00 zł
- Nr 310/XXXIII/18 z dn. 15.11.2018r. o 100.000,00 zł kwoty 1.600.000,00 zł.

Wydatkowano **1.547.261,99 zł** ( konto 080 – 5 ) na:

- skanowanie dokumentacji 1.034,84 zł ( 303,56 zł + 475,64 zł + 255,64 zł )
- wynagrodzenie za opr. specyfikacji technicznej budowy 3.500,00 zł
- wynagrodzenie inspektora nadzoru 19,219,16 zł
- wynagrodzenie wykonawcy robót 1.465.019,73 zł
- za utwardzenie terenu 58.488,26 zł

Prace budowlane były wykonywane na podstawie umowy z dn. 24.04.2018 r. zawartej ze strony gminy przez Wójta Gminy z kontrasygnatą Skarbnik Gminy. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 1.434.284,89 zł. Zgodnie z umową w przypadku zmiany ilości jednostek obmiaru rozliczenie nastąpi na podstawie cen jednostkowych zawartych w kosztorysie ofertowym po podpisaniu protokołu odbioru końcowego zadania.

Termin zakończenia robót ustalono na dzień 24.08.2018r.

Do umowy podpisano aneks Nr 1 z dn. 24.08.2018r. przesuujący zakończenie robót do dn. 15.10.2018r.

Protokół odbioru końcowego został spisany w dn. 11.12.2018r, zgodnie z którym roboty wykonano do dn. 15.10.2018r. i rozliczono fakturą z dn. 11.12.2018r. na kwotę 1.465.019,73 zł, zapłata przelewem z dn. 20.12.2018r.

W umowie przyjęto:

- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 143.428,49 zł ( 10% ) wynagrodzenia ofertowego brutto ) w formie gwarancji bankowej
- 70% zabezpieczenia zostaje zwrócone wykonawcy w ciągu 30 dni od podpisania protokołu końcowego

- 30% zabezpieczenia ( 43.028,55 zł ) zostanie zwrócone wykonawcy w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady. Okres gwarancji ustalono do dn. 11.12.2023 r. ( 5 lat od dnia odbioru końcowego ).

W toku kontroli ustalono:

- wykonawca złożył gwarancję bankową ING BANK ŚLĄSKI z dn. 17.04.2018 r. na kwotę 143.428,49 zł z terminem ważności do 15.10.2018 r. z tytułu niewykonania przez wykonawcę zobowiązań umownych oraz na kwotę 43.028,55 zł z terminem ważności do dn. 30.10.2023r. z tytułu rękojmi za wady.

Aneksm Nr 1 z dn. 15.10.2018 r. do gwarancji zostały przedłużone terminy gwarancji:

- z tytułu niewykonania zobowiązań umownych – do dn. 5.12.2018 r.

- z tytułu rękojmi za wady – do dn. 21.12.2023 r.

Kwoty w gwarancji są zgodne z zapisami umowy o wykonanie robót budowlanych.

Z treści aneksu Nr 1 wynika, że złożone zabezpieczenie zostało zmniejszone o 70% w dn. 5.12.2018 r. tj. przed odbiorem końcowym w dn. 11.12.2018 r, co jest **niezgodne** z § 8 pkt. 2.1. umowy z dn. 24.04.2018 r.

Wykonawcy robót budowlanych udzielono ponadto zlecenia w dn. 17.09.2018r. na wykonanie utwardzenia dojazdów do działek nr 50/4, 52/24 i 51/11 w Nowych Proboszczewicach, gdzie zapisano, że rozliczenie nastąpi po wykonaniu robót na podstawie kosztorysu powykonawczego.

Ten zakres prac rozliczono na podstawie faktury z dn. 11.12.2018r. na kwotę 58.488,26 zł, zapłaconą przelewem z dn. 20.12.2018r.

Kwota faktury wynika z kosztorysów powykonawczych.

Na stan środków trwałych przyjęto na podstawie dowodu OT nr 5399 z dn. 31.12.2018r. o wartości 1.547.261,99 zł z zaliczeniem do gr. 2 podg. 22 rodzaj 220 środków trwałych ( stawka amortyzacji 4,5 % ).

#### 2.2.1.3. Budowa ulicy Lawendowej w m. Brwilno

W uchwale budżetowej na 2018 r. na zadanie zaplanowano 1.600.000,00 zł.

Zmian w planie dokonano uchwałami Rady Gminy:

- Nr 253/XXVIII/18 z dn. 22.03.2018 r. zwiększenie o 500.000,00 zł do kwoty 2.100.000,00 zł

- Nr 275/XXIX/18 z dn. 19.04.2018r. o 300.000,00 zł do kwoty 2.400.000,00 zł

- Nr 293/XXXI/18 z dn. 20.08.2018r. o 50.000,00 zł kwoty 2.450.000,00 zł

- Nr 310/XXXIII/18 z dn. 15.11.2018r. zmniejszenie o 80.000,00 zł do kw. 2.370.000,00 zł

Wydatkowano w 2018 r. kwotę 2.359.366,27 zł ( konto 080 – 2 ) na:

- wznowienie granic z dz. 35/2 1.500,00 zł

- wynagrodzenie inspektora nadzoru 23.375,20 zł

- wynagrodzenie wykonawcy robót 2.324.491,07 zł

- wypłatę roszczeń w związku z budową ulicy 10.000,00 zł

Prace budowlane były wykonywane na podstawie umowy z dn. 25.04.2018 r. zawartej ze strony gminy przez Wójta Gminy z kontrasygnatą Skarbnik Gminy. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 2.357.458,82 zł. Zgodnie z umową w przypadku zmiany ilości jednostek obmiaru rozliczenie nastąpi na podstawie cen jednostkowych zawartych w kosztorysie ofertowym po podpisaniu protokołu odbioru końcowego zadania.

Termin zakończenia robót ustalono na dzień 28.09.2018r.

Do umowy podpisano aneks Nr 1 z dn. 26.09.2018r. przesuwający zakończenie robót do dn. 30.10.2018r.

Protokół odbioru końcowego został spisany w dn. 11.12.2018 r, zgodnie z którym roboty wykonano do dn. 30.10.2018r. i rozliczono fakturą z dn. 11.12.2018r. na kwotę 2.324.491,07 zł, zapłata przelewem z dn. 20.12.2018r.

W protokole zapisano, że wykonawca udziela gwarancji na 60 m-cy do dn. 11.12.2023 r.

W § 8 umowy przyjęto:

- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 235.745,88 zł ( 10% ) wynagrodzenia ofertowego brutto ) w formie gwarancji bankowej
- 70% zabezpieczenia zostaje zwrócone wykonawcy w ciągu 30 dni od podpisania protokołu odbioru końcowego
- 30% zabezpieczenia ( 70.723,76 zł ) zostanie zwrócone wykonawcy w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady

W toku kontroli ustalono:

- wykonawca złożył gwarancję Banku Zachodniego WBK na kwotę 235.745,88 zł z terminem ważności do 15.10.2018 r. jako zabezpieczenie zobowiązań zleceniodawcy oraz na kwotę 70.723,76 zł z terminem ważności od 16.10.2018r. do 15.04.2023 r. jako zabezpieczenie z tytułu rękojmi i gwarancji.

Kwoty gwarancji bankowej są zgodne z ustalonymi w umowie, natomiast terminy jej ważności nie obejmowały pełnych okresów.

Następnie do w/w gwarancji został złożony aneks nr 1 z dn. 15.10.2018r wydłużający terminy:

- zabezpieczenia zobowiązań wynikających z umowy – do dn. 15.11.2018 r.
- zabezpieczenia z tytułu. rękojmi i gwarancji – do dn. 1.12.2023 r.

Terminy przyjęte w aneksie Nr 1 także **nie obejmowały** pełnego okresu, gdyż:

- odbioru robót dokonano 11.12.2018 r. ( zabezpieczenie obowiązywało do dn. 15.11.2018r )
- gwarancja wykonawcy obejmuje okres do 11.12.2023 r. ( zabezpieczenie bankowe do 1.12.2023 r. )

W czasie trwania kontroli wykonawca przedłożył aneks nr 2 do gwarancji bankowej z terminem ważności do dn. 11.12.2023 r. – do końca okresu gwarancji.

Na zadanie wydatkowano łącznie **2.406.173,62 zł**:

- w 2017 r. 7,35 zł – mapy
- w 2018r r. 2.406.166,27 zł, w tym 46.800,00 zł ( dokumentacja techniczna ) z wydatków niewygasających

Na stan środków trwałych przyjęto na podstawie dowodu OT nr 5400 z dn. 31.12.2018r. o wartości 2.406.173,62 zł z zaliczeniem do gr. 2 podg. 22 rodzaj 220 środków trwałych ( stawka amortyzacji 4,5 % ).

## **2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe**

### **2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych**

Na podstawie sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia ustalono, że w 2018 r. przeprowadzono 25 postępowań o zamówienie publiczne ( wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego ), z których 9 zostało unieważnionych, pozostałe zakończone podpisaniem umowy z wykonawcą.

W dwóch przypadkach przeprowadzone postępowania zostały w części rozstrzygnięte, a w części unieważnione.

Dla wydatków **bieżących** rozstrzygnięto postępowania i zawarto umowy na:

- dostawę kruszywa do remontu dróg
- wynajem sprzętu budowlanego i transportowego
- dostawę oleju napędowego
- dostawę pomocy dydaktycznych w ramach projektu” Wzrost jakości edukacji w szkołach podstawowych w gminie Stara Biała”

Dla wydatków **majątkowych** rozstrzygnięto postępowania i zawarto umowy na:

- budowę ulic na os. Podgrodzie w m. Nowe Proboszczewice
- budowę ulicy Lawendowej w m. Brwilno
- adaptację akustyczną sufitu w sali sportowej w m. Maszewo Duże
- budowę przydomowych oczyszczalni ścieków
- zagospodarowanie terenów na terenie gminy
- budowę drogi w m. Srebrna
- budowę ulic w m. Maszewo Duże
- budowę układu komunikacyjnego Nowa Biała – Maszewo Duże
- budowę drogi gminnej Nr 291320W w Kobiernikach
- budowę drogi wewnętrznej na działce 124/1 w Maszewie
- budowę drogi w m. Ogorzelice

Zgodnie z art. 98 ustawy z dn. 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych ( t.j. D.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zmian. ) Urząd Gminy sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2018 r, w którym wykazano:

- zamówienia o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy w trybie przetargu nieograniczonego:
  - na roboty budowlane - 10 postępowań na kwotę 16.593.218,82 zł ( bez pod VAT )
  - na dostawy - 2 postępowania na kwotę 388.138,98 zł ( bez pod. VAT )
  - na usługi - 1 postępowanie o wartości 220.500,00 zł ( bez pod. VAT )
- zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy na łączną kwotę 4.083.185,56 zł ( bez podatku VAT ).

Kontrolą objęto:

2.2.3.1. Przetarg nieograniczony na zadanie „Budowa ulicy Lawendowej w m. Brwilno” ( termin składania ofert 9.03.2018 r. ) - postępowanie unieważnione

#### **Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania**

Oszacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 1.690.914,30 zł netto, co stanowi równowartość kwoty 392.168,81 euro po przeliczeniu według obowiązującego od 1.01.2018r. kursu 1 euro = 4.3117 zł.

Kosztorys inwestorski został sporządzony 17.10.2017r, co spełnia wymóg zawarty w art. 35 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. ustalenie wartości następuje nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

#### **Ogłoszenie przetargu**

Zgodnie z art. 40 ustawy Pzp zamawiający zamieścił ogłoszenie o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych ( Nr 521098-N-2018 ) w dn. 21.02.2018r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy i w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dn. 21.02.2018 do 9.03.2018r.

Zgodnie z art. 41 ustawy w ogłoszeniu zamieszczono następujące informacje:

- nazwę i adres zamawiającego, adres strony internetowej, numer telefonu i faxu
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony
- określenie przedmiotu zamówienia, jego wielkości i zakresu
- okres wykonywania zamówienia - 4 miesiące
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków



- informacje dotyczące wadium, które ustalono w wysokości 30.000 zł
- kryteria oceny ofert: cena 60%, gwarancja 40%
- miejsce i termin składania ofert – kancelaria Urzędu Gminy Stara Biała do dn. 9.03.2018r. godz. 8.00.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp termin składania ofert wyznaczono po upływie 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych

- termin związania ofertą – 30 dni od terminu składania ofert

Od dnia 21.02.2018r. do dn. 9.03.2018r. tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych do dnia składania ofert na stronie internetowej Urzędu Gminy zamieszczono Specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawiera informacje ustalone w art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **Wybór oferty**

Zgodnie z informacjami zawartymi w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego ( druk ZP – PN ) otwarcie ofert nastąpiło w dn. 9.03.2018r. godz. 8.15.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 1.600.000 zł – kwotę przyjętą w budżecie gminy na 2018r.

Zgodnie z protokołem na przetarg wpłynęła 1 oferta z ceną 2.357.458,82 zł, terminem wykonania 4 miesiące od podpisania umowy oraz gwarancją na 5 lat – oferta nie została odrzucona, wykonawcy nie wykluczono.

Wykonawca złożył wadium w postaci gwarancji bankowej z dn. 28.02.2018r. na kwotę 30.000,00 zł z terminem ważności do dn. 7.04.2018r. tj. obejmującym okres od dnia otwarcia ofert do unieważnienia postępowania.

Do wykonywania czynności związanych z prowadzeniem postępowania nie powołano komisji przetargowej – wykonywali je pracownicy Urzędu Gminy wymienieni w protokole ZP-PN.

Postępowanie zostało unieważnione - złożona oferta przekroczyła kwotę przeznaczoną przez zamawiającego na sfinansowanie zamówienia ( art. 93 ust.1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych ) – wynik postępowania zatwierdził Wójt Gminy w dn. 12.03.2018r.

2.2.3.2. Przetarg nieograniczony na zadanie „Budowa ulicy Lawendowej w m. Brwilno” ( termin składania ofert 4.04.2018 r. ) - postępowanie rozstrzygnięte, podpisano umowę

### **Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania**

Oszacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 1.690.914,30 zł netto, co stanowi równowartość kwoty 392.168,81 euro po przeliczeniu według obowiązującego od 1.01.2018r. kursu 1 euro = 4.3117 zł.

Kosztorys inwestorski został sporządzony 17.10.2017r, co spełnia wymóg zawarty w art. 35 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. ustalenie wartości następuje nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

### **Ogłoszenie przetargu**

Zgodnie z art. 40 ustawy Pzp zamawiający zamieścił ogłoszenie o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych ( Nr 531482-N-2018 ) w dn. 15.03.2018r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy i w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dn. 15.03.2018 r. do 25.04.2018 r.

Zgodnie z art. 41 ustawy w ogłoszeniu zamieszczono następujące informacje:

- nazwę i adres zamawiającego, adres strony internetowej, numer telefonu i faxu
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony
- określenie przedmiotu zamówienia, jego wielkości i zakresu
- okres wykonywania zamówienia - do 28.09.2018 r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków
- informacje dotyczące wadium, które ustalono w wysokości 30.000 zł
- kryteria oceny ofert: cena 60%, gwarancja 40%
- miejsce i termin składania ofert – kancelaria Urzędu Gminy Stara Biała do dn. 4.04.2018 r. godz. 9.00.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp termin składania ofert wyznaczono po upływie 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych

- termin związania ofertą – 30 dni od terminu składania ofert

Od dnia 15.03.2018 r. do dn. 4.04.2018 r. tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych do dnia składania ofert na stronie internetowej Urzędu Gminy zamieszczono Specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawiera informacje ustalone w art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **Wybór oferty**

Zgodnie z informacjami zawartymi w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego ( druk ZP – PN ) otwarcie ofert nastąpiło w dn. 4.04.2018r. godz. 9.15.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 2.100.000 zł – kwotę przyjętą w budżecie gminy na 2018r. z późniejszymi zmianami.

Zgodnie z protokołem na przetarg wpłynęła 1 oferta z ceną 2.357.458,82 zł, terminem wykonania 4 miesiące od podpisania umowy oraz gwarancją na 5 lat – oferta nie została odrzucona, wykonawcy nie wykluczono.

Oferta została wybrana, wynik postępowania zatwierdził Wójt Gminy w dn. 17.04.2018 r.

Wykonawca złożył wadium w postaci gwarancji bankowej z dn. 20.03.2018 r. na kwotę 30.000,00 zł z terminem ważności do dn. 5.05.2018 r. tj. obejmującym okres od dnia otwarcia ofert do zawarcia umowy.

Do wykonywania czynności związanych z prowadzeniem postępowania nie powołano komisji przetargowej – wykonywali je pracownicy Urzędu Gminy wymienieni w protokole ZP-PN.

### **Zawarcie umowy**

Z wybranym wykonawcą ( konsorcjum firm ) umowa została zawarta w dn. 25.04.2018 r. z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust.2 pkt. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz oferty wykonawcy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 2.05.2018 r. pod nr 500097246-N-2018.

2.2.3.3.Przetarg nieograniczony na „Wynajem sprzętu budowlanego i transportowego dla potrzeb gminy Stara Biała” - postępowanie rozstrzygnięte, podpisano umowę

### **Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania**

Wartość zamówienia, zgodnie z notatką z dn. 14.05.2018r. ustalono na podstawie informacji uzyskanych z rynku oraz wcześniejszych zleceń na kwotę brutto 221.400 zł (180.000 zł netto, co stanowi równowartość 41.746,87 euro ).

### **Ogłoszenie przetargu**

Zgodnie z art. 40 ustawy Pzp zamawiający zamieścił ogłoszenie o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych ( Nr 547443-N-2018 ) w dn. 16.05.2018r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy i w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dn. 16.05.2018 r. do 25.05.2018 r.

Zgodnie z art. 41 ustawy w ogłoszeniu zamieszczono następujące informacje:

- nazwę i adres zamawiającego, adres strony internetowej, numer telefonu i faxu
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony
- określenie przedmiotu zamówienia, jego wielkości i zakresu, który obejmował wynajem dwóch samochodów ciężarowych samowyladowczych z kierowcami oraz koparko-ładowarki kołowej z operatorem dla potrzeb utrzymania dróg na terenie gminy.

Zadanie podzielono na trzy części.

- okres wykonywania zamówienia - do 31.05.2019 r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków
- informacje dotyczące wadium – nie żądano wniesienia wadium
- kryteria oceny ofert: cena 60%, termin podstawienia sprzętu 40%
- miejsce i termin składania ofert – kancelaria Urzędu Gminy Stara Biała do dn. 25.05.2018 r. godz. 9.00.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp termin składania ofert wyznaczono po upływie 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych

- termin związania ofertą – 30 dni od terminu składania ofert

Od dnia 16.05.2018 r. do dn. 25.05.2018 r. tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych do dnia składania ofert na stronie internetowej Urzędu Gminy zamieszczono Specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawiera informacje ustalone w art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **Wybór oferty**

Zgodnie z informacjami zawartymi w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego ( druk ZP – PN ) otwarcie ofert nastąpiło w dn. 25.05.2018r. godz. 9.15.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 221.400,00 zł ( kwotę przyjętą w szacunku zamówienia ).

Zgodnie z protokołem na przetarg wpłynęły dwie oferty, w których wystąpiły identyczne ceny jednostkowe za 1 godz. wynajmu sprzętu oraz taki sam termin podstawienia sprzętu – 1 dzień. Z uwagi na niemożność wyboru oferty zamawiający wezwał oferentów do złożenia ofert dodatkowych w ramach w/w postępowania.

W dodatkowych ofertach wystąpiły różne ceny, niższe od wcześniej podanych.

Dokonano wyboru oferenta z niższymi cenami, które wyniosły 60,27 zł za 1 godzinę wynajmu samochodu i 1 godz. wynajmu koparki, termin podstawienia sprzętu - 1 dzień.

Wynik postępowania zatwierdził Wójt gminy w dn. 12.06.2018 r.

Do wykonywania czynności związanych z prowadzeniem postępowania nie powołano komisji przetargowej – wykonywali je pracownicy Urzędu Gminy wymienieni w protokole ZP-PN.

### **Zawarcie umowy**

Z wybranym wykonawcą umowa została zawarta w dn. 22.06.2018 r. z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust.2 pkt. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz oferty wykonawcy tj. wg cen jednostkowych w ofercie dodatkowej z terminem wykonywania usługi sukcesywnie do dn. 31.05.2019 r., terminem dostawy sprzętu – 1 dzień.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 3.07.2018 r. pod nr 500153535-N-2018.

2.2.3.4. Przetarg nieograniczony na zadanie „Dostawa oleju napędowego grzewczego dla gminy Stara Biała” - postępowanie rozstrzygnięte, podpisano umowę

### **Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania**

Wartość zamówienia, zgodnie z notatką z dn. 8.11.2018 r. ustalono na podstawie informacji uzyskanych z rynku ( wydruk ze strony PKN Orlen – hurtowe ceny paliw na dz. 8.11.2018 r. ) tj. cena 2.846,00 zł ( bez VAT ) za 1 m<sup>3</sup> oleju x przewidywana ilość oleju – 70 m<sup>3</sup>, co stanowi kwotę 199.200 zł netto.

W przeliczeniu wg kursu 1 euro = 4,3117 zł stanowi kwotę 46.204,51 euro.

W notatce podpisanej przez p. Skarbnik Gminy zawarto zapis, że środki w/w wysokości są zabezpieczone w budżecie gminy.

### **Ogłoszenie przetargu**

Zgodnie z art. 40 ustawy Pzp zamawiający zamieścił ogłoszenie o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych ( Nr 645736-N-2018 ) w dn. 14.11.2018r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy i w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dn. 14.11.2018 r. do 22.11.2018 r.

Zgodnie z art. 41 ustawy w ogłoszeniu zamieszczono następujące informacje:

- nazwę i adres zamawiającego, adres strony internetowej, numer telefonu i faxu
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony
- określenie przedmiotu zamówienia, jego wielkości i zakresu
- okres wykonywania zamówienia - do 2.11.2019 r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków
- informacje dotyczące wadium, które ustalono w wysokości 2.000,00 zł
- kryteria oceny ofert: cena 60%, termin dostawy 40%
- miejsce i termin składania ofert – kancelaria Urzędu Gminy Stara Biała do dn. 22.11.2018 r. godz. 9.00.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp termin składania ofert wyznaczono po upływie 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych

- termin związania ofertą – 30 dni od terminu składania ofert

Od dnia 14.11.2018 r. do dn. 22.11.2018 r. tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych do dnia składania ofert na stronie internetowej Urzędu Gminy zamieszczono Specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawiera informacje ustalone w art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **Wybór oferty**

Zgodnie z informacjami zawartymi w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego ( druk ZP – PN ) otwarcie ofert nastąpiło w dn. 22.11.2018r. godz. 9.15.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 245.000 zł tj. szacunkowa wartość zamówienia z podatkiem VAT.

Zgodnie z protokołem na przetarg wpłynęły dwie oferty z cenami 3.275,12 zł i 3.133,58 zł brutto za 1 m<sup>3</sup> oleju napędowego, terminem dostawy w obu ofertach – 1 dzień.

Oferty nie zostały odrzucone, wykonawców nie wykluczono.

Została wybrana oferta z niższą ceną, wynik postępowania zatwierdził Wójt Gminy w dn. 28.11.2018 r.

Wykonawcy złożyli wadium w gotówce w ustalonej kwocie 2.000 zł w dniach 16.11.2018r. i 19.11.2018r. tj. przed upływem terminu składania ofert.

Wadia zostały zwrócone w dn. 17.12.2018r:

- w przypadku wykonawcy, którego oferta nie została wybrana – po 19 dniach od rozstrzygnięcia postępowania

- w przypadku wykonawcy, którego oferta została wybrana – po 13 dniach od zawarcia umowy  
Powyższe działanie **narusza** art. 46 ust. 1 ( niezwłoczny zwrot wadium ) ustawy z dn. 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ( t.j. D.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zmian. ).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Jacek Antczak – kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju.

Do wykonywania czynności związanych z prowadzeniem postępowania nie powołano komisji przetargowej – wykonywali je pracownicy Urzędu Gminy wymienieni w protokole ZP-PN.

### **Zawarcie umowy**

Z wybranym wykonawcą umowa została zawarta w dn. 4.12.2018 r. z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 2 pkt. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz oferty wykonawcy.

W umowie ustalono m.in:

- termin dostawy częściowej 1 dzień

- termin realizacji umowy – do dn. 2.11.2019 r.

- cena brutto 3.133,58 zł/m<sup>3</sup> oleju napędowego grzewczego

- podstawę do ustalenia cen za dostawy częściowe stanowić będzie zawsze oficjalna cena hurtowa stosowana przez producenta w dniu dostawy

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 27.12.2018 r. pod Nr 500306835-N-2018.

Dokumenty do kontroli udostępnił i wyjaśnień udzielał p. Jacek Antczak – kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju

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

### **2.3.1. Dotacje otrzymane**

Plan i wpływ dotacji.

W 2018 r. jednostka wykorzystwała dotację z budżetu państwa w kwocie 13.127.050,54 zł

w tym: na zadania zlecone 12.338.378,88 zł

§ 2010 - 4.998.255,50 zł

§ 2060 - 7.340.123,38 zł

na zadania własne 788.671,66 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. 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych

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

rozd. 85195 – Pozostała działalność

rozd. 85215 – Dodatek energetyczny

rozd. 85278 – Usuwanie kłesk żywiolowych

rozd. 85295 – Pozostała działalność

rozd. 85501 – Świadczenia wychowawcze

rozd. 85502 – Świadczenia rodzinne

rozd. 85503 – Karta Dużej Rodziny

rozd. 85504 – Wspieranie rodziny

Analizie poddano niżej wymienione dotacje:

#### **Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo**

#### **Rozdział 01095 – Pozostała działalność § 2010**

Plan i wpływ dotacji – 523.561,49 zł

Otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 523.561,49 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 6.002,62 zł

§ 4300 – zakup usług pozostałych 4.263,30 zł

§ 4430 – różne opłaty i składki 513.295,57 zł

Szczegółową kontrolą objęto powyższą dotację:

Zwroty są ewidencjonowane w § 4430. Z wydruku komputerowego ewidencji wydatków ustalono, że w I terminie ( kwiecień 2018r. ) łączna kwota zwrotów podatku wyniosła 358.964,80 zł, natomiast w II terminie ( październik 2018 r.) zwroty wyniosły kwotę 154.330,77 zł. Razem daje to kwotę 513.295,57 zł. Wypłat dokonywano przelewami na konta bankowe osób uprawnionych.

Kontrolą objęto 5 wrywkowo wybranych decyzji stanowiących podstawę wypłat w pierwszym terminie (o numerach 3153.120073.2018.1, 3153.120064.2018.1, 3153.100057.2018.1, 3153.306.2018.1, 3153.140010.2018.1) oraz 5 decyzji dla drugiego terminu wypłat – (o numerach: 3153.30111.2018.2, 3153.100082.2018.2, 3153.800009.2018.2, 3153.100056.2018.2, 3153.220113.2018.2).

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 1,00 zł. zwrotu za 1 litr oleju.

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

Wydatki wykonane zaliczone do pozostałych §§ w tym rozdziale tj. 4210, 4300 wyniosły 10.265,92 zł, co stanowi 2% kwoty wypłaconego zwrotu podatku ujętego w paragrafie 4430 w kwocie 513.295,57 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 – 80.141,00 zł

Otrzymana dotacja wykorzystana została w kwocie 79.124,99 zł zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	60.399,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	10.260,00 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.470,00 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	1.995,99 zł
§ 4270 – zakup usług remontowych	5.000,00 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 1.016,01 zł Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 28.12.2018 r. - poz. dz. 4642/12/18.

**Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa**  
**Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa § 2010**

Plan i wpływ dotacji – 2.302,00 zł

Otrzymana dotacja na aktualizację rejestru wyborców została wykorzystana w kwocie 2.302,00 zł w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4300 – zakup usług pozostałych 2.302,00 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 i wpływ dotacji – 82.831,00 zł

Dotacja w kwocie 76.940,59 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki dotyczyły następujących paragrafów:

§ 3030 różne wydatki na rzecz osób fizycznych	42.340,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	2.235,48 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	266,46 zł
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	20.835,96 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	2.613,80 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych	7.910,89 zł
§ 4360 – opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	738,00 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 5.890,41 zł zwrócono do Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie w dniu 28.12.2018 r. - poz. dz. 4641/12/18.

**Dział 801 – Oświata i wychowanie**

**Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych - § 2010**

Plan i wpływ dotacji – 116.056,00

Dotacja została wykorzystana w kwocie 114.570,60 zł zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki dotyczyły następujących paragrafów:

§ 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 114.570,60 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 1.485,40 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 28.12.2018 r. - poz. dz. 4640/12/18.

**Dział 851 – Ochrona zdrowia**

**Rozdział 85195 Pozostała działalność**

Plan i wpływ dotacji – 700,00 zł na zadania zlecone wykorzystano w:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	409,11 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	17,00 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych	210,60 zł
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	54,91 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 8,38 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 08.01.2019 r - poz. dz. 74/01/19.



## **Dział 852 – Pomoc społeczna**

### **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 – 12.874,00 zł na zadania zlecone wykorzystano w § 4130 kwotę 12.342,17 zł zgodnie z przeznaczeniem na składki zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne i zasiłki stałe.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 531,83 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 28.12.2018 r. - poz. dz. 4640/12/18.

### **Rozdział 85215 – Dodatek energetyczny § 2010**

Plan i wpływ dotacji – 5.389,00 zł

Otrzymana dotacja wykorzystana została w kwocie 5.355,36 zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne 5.259,83 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia 95,53 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 33,64 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 28.12.2018 r. - poz. dz. 4643/12/18.

### **Rozdział 85278 – Usuwanie klęsk żywiołowych**

Plan i wpływ dotacji – 6.000,00

Dotację wykorzystano w 100% zgodnie z przeznaczeniem:

§ 3110 – świadczenia społeczne 6.000,00 zł

## **Dział 855 Rodzina**

### **Rozdział – 85502 – Świadczenia rodzinne § 2010**

Plan i wpływ dotacji - 3.657.000,00 zł

Otrzymana dotacja wykorzystana została w kwocie 3.649.203,64 zł zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne 3.371.051,91 zł

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 59.842,00 zł

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 3.818,20 zł

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne 186.871,30 zł

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy 1.486,17 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia 4.348,11 zł

§ 4300 – zakup usług pozostałych 19.259,51 zł

§ 4440 – odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1.185,66 zł

§ 4700 – szkolenia pracowników 1.340,80 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 7.796,36 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 08.01.2019 r. - poz. dz. 81/01/19.

*Dep*  
*F*

## **Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny § 2010**

Plan i wpływ dotacji – 300,00 zł

Otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 250,25 zł w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4700 – szkolenie pracowników 250,25 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 49,75 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 08.01.2019 r. - poz. dz. 82/01/19.

## **Rozdział 85504 Wspieranie rodziny**

Plan i wpływ dotacji – 527.960,00 zł

Otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 527.912,77 zł z przeznaczeniem na realizację rządowego programu „Dobry start” w następujących paragrafach:

§ 3110 – świadczenia społeczne 510.900,00 zł

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 12.600,00 zł

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne 2.169,72 zł

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy 308,70 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia 1.069,35 zł

§ 4300 – zakup usług pozostałych 865,00 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 47,23 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 08.01.2019 r. - poz. dz. 83/01/19.

## **Dział 855 Rodzina**

### **Rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze § 2060**

Plan i wpływ dotacji - 7.345.000,00 zł

Otrzymana dotacja wykorzystana została w kwocie 7.340.123,38 zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne 7.229.948,38 zł

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 69.440,00 zł

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 4.632,50 zł

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne 12.755,34 zł

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy 1.593,30 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia. 6.202,91 zł

§ 4300 – zakup usług pozostałych 12.211,03 zł

§ 4440 – odpis na zakładowy fundusz świadczeń 2.371,32 zł

socjalnych

§ 4700 – szkolenia pracowników 968,60 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 4.876,62 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 08.01.2019 r. - poz. dz. 80/01/19.

Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem RB-50.

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

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

##### **Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne § 2030**

Plan i wpływ dotacji - 47.950,00 zł

Dotacja wykorzystana została w kwocie 47.045,80 zł zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań bieżących na oddział przedszkolny.

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe 47.045,80 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 904,20 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 16.01.2019 r. - poz. dz. 184/01/19.

Rozdział 80104 – Przedszkola § 2030

Plan i wpływ dotacji – 302.770,00 zł

Dotacja wykorzystana została w kwocie 295.920,00 zł zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań bieżących na przedszkole.

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe 295.920,00 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 6.850,00 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 16.01.2019 r. - poz. dz. 183/01/19.

### **Dział 852 – Pomoc społeczna**

#### **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 – 10.400,00 zł na dofinansowanie własnych zadań wykorzystano w § 4130 – kwotę 10.265,08 zł zgodnie z przeznaczeniem na składki zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne i zasiłki stałe.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 134,92 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 08.01.2019 r.- poz. dz. 76/01/19.

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

Plan i wpływ dotacji – 29.000,00 zł na dofinansowanie własnych zadań wykorzystano w § 3110 – kwotę 28.895,52 zł zgodnie z przeznaczeniem na zasiłki okresowe w ramach zadań bieżących gmin.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 104,48 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 08.01.2019 r.- poz. dz. 77/01/19.

#### **Rozdział 85216 – Zasiłki stałe § 2030**

Plan i wpływ dotacji – 133.000,00 zł

Otrzymaną dotację w kwocie 132.922,52 zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na zasiłki stałe w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3110 – świadczenia społeczne 132.922,52 zł

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 77,48 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 08.01.2019 r. – poz. dz. 78/01/19.

#### **Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej § 2030**

Plan i wpływ dotacji – 93.481,00 zł

Otrzymana dotacja w kwocie 93.481,00 zł wykorzystana została w 100 % zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań bieżących w:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 93.481,00 zł

#### **Rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania § 2030**

Otrzymana dotacja w kwocie 96.000,00 zł wykorzystana została w kwocie 91.134,44 zł 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 91.134,44 zł

Niewykorzystaną dotację w kwocie 2.916,94 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 08.01.2019 r. – poz. dz. 79/01/19, oraz 1.944,62 zł zwrócono w dniu 25.01.2019 r. – poz. dz. 288/01/19.

## **Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza**

### **Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów § 2030**

Plan i wpływ dotacji – 44.800,00 zł, w tym:

1. Dotacja w kwocie 42.194,68 zł wykorzystana została w § 3240 zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – stypendia szkolne.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 2.605,32 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 28.12.2018 r. – poz. dz. 4639/12/18.

### **§ 2040**

2. Dotacja w kwocie 5.500,00 zł wykorzystana została w § 3260 zgodnie z przeznaczeniem na udzielenie pomocy dzieciom i uczniom w formie zasiłku losowego na cele edukacyjne w wysokości 2.500,00 zł

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 3.000,00 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 28.12.2018 r. – poz. dz. 4638/12/18.

## **Dział 855 Rodzina**

Rozdział 85504 Wspieranie rodziny

Plan i wpływ dotacji 14.364,00 zł

Dotacja została wykorzystana w 100 % na asystenta rodziny w:

§ 4010 – wynagrodzenie osobowe pracownika 14.364,00 zł

### **2.3.2. Dotacje udzielone**

W uchwale budżetowej gminy na 2018r. zaplanowano dotacje podmiotowe oraz dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

**Dotacje podmiotowe** zaplanowano w łącznej wysokości 1.755.000,00 zł, w tym dla:

- Niepublicznego Przedszkola Zgromadzenia Sióstr Matki Bożej Miłosierdzia w Białej - 125.000 zł - dz. 801 rozdz. 80104

- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Starej Białej z siedzibą w Białej - 1.430.000,00 zł - dz. 921 rozdz. 92109

- Gminnej Biblioteki Publicznej – 200.000,00 zł - dz. 921 rozdz. 92116

**Dotacje celowe** dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 2.655.720,00 zł, w tym:

- Miasto Płock 2.585.000,00 zł - dz. 600 rozdz. 60004

- Województwo Mazowieckie 20.530,00 zł - dz. 710 rozdz. 71095

- Miasto Płock 4.000 zł - dz. 750 rozdz. 75085

- Gmina Nowy Duninów 10.350,00 zł - dz. 801 rozdz. 80195

- Starostwo Powiatowe w Płocku 840,00 zł - dz. 900 rozdz. 90095

- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starej Białej 35.000,00 zł - dz. 921 rozdz. 92109

**Dotacje celowe** dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 80.000,00 zł, w tym na:

- realizację zadań z zakresu konserwacji i eksploatacji urządzeń melioracyjnych - 30.000,00 zł – dz. 010 rozdz. 01008
- realizację zadań popularyzujących turystykę, krajoznawstwo oraz aktywny wypoczynek, w tym organizację wycieczek, rajdów i zlotów - 50.000,00 zł - dz. 630 rozdz. 63003

Po zmianach w ciągu roku plan i wykonanie wydatków w formie dotacji wyniosło:

**Dotacje podmiotowe**

Dział	Rozdział	Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Wykonanie
801	80104	Niepubl. Przedszk. Zgr. S. M.B. Mił.	50.000,00	49.854,79
921	92109	Gminny Ośr. Kult. i Sportu	1.500.000,00	1.500.000,00
921	92116	Gminna Biblioteka Publiczna	200.000,00	180.768,11
<b>Łącznie</b>			<b>1.750.000,00</b>	<b>1.730.622,90</b>

**Dotacje celowe** dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych

Dział	Rozdział	Nazwa jednostki	Plan	Wykonanie
600	60004	Miasto Płock	2.605.000,00	2.598.047,85
710	71095	Województwo Mazowieckie	24.132,00	0,00
750	75085	Miasto Płock	3.620,00	3.620,00
801	80195	Gmina Nowy Duninów	11.050,00	10.991,28
855	85506	Gmina Gozdowo	2.200,00	2.108,00
900	90095	Starostwo Powiatowe w Płocku	90,00	88,90
900	90095	Starostwo Powiatowe w Płocku	840,00	838,39
921	92109	Gminny Ośrodek Kultury i Sportu	35.000,00	34.850,00
<b>Łącznie</b>			<b>2.681.932,00</b>	<b>2.650.544,42</b>

**Dotacje celowe** dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Plan	Wykonanie
010	01008	realizacja zadań z zakresu konserwacji i eksploatacji urządzeń melioracyjnych	30.000,00	30.000,00
630	63003	realizacja zadań popularyzujących turystykę, krajoznawstwo oraz aktywny wypoczynek	21.000,00	21.000,00
921	92195	realizacja działań w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji	15.000,00	15.000,00
754	75412	realizacja i wspieranie działań z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej	1.900,00	1.900,00
<b>Łącznie</b>			<b>67.900,00</b>	<b>67.900,00</b>

Ewidencja księgowa dotacji udzielonych jest prowadzona na koncie 224 w UG j.b. w podziale na poszczególne dotacje. Saldo konta 31.12.2018 r. wynosiło 0,00 zł, co oznacza że wszystkie dotacje zostały rozliczone.

**Prawidłowość wykorzystania, terminowość rozliczenia dotacji udzielonych** – próbą kontrolną objęto n/w dotacje:

a) dotacja celowa dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Starej Białej w kwocie 35.000 zł, przyjęta w uchwale budżetowej gminy na 2018 r.

Zasady udzielenia i rozliczenia dotacji ustalono w umowie z dn. 2.01.2018 r, w której określono kwotę dotacji 35.000 zł, termin przekazania na rachunek dotowanego – 14 dni od daty zawarcia

umowy, termin wykorzystania – do dn. 31.12.2018 r, zwrot środków niewykorzystanych – do dn. 15.01.2019 r, przeznaczenie – zakup traktora ogrodowego do koszenia trawy.

Kwota dotacji została przekazana na rachunek GOKiS w dn. 4.01.2018 r.

Zakupu dokonano na podstawie rachunku z dn. 19.02.2018 r. za kwotę 34.850,00 zł.

Niewykorzystaną kwotę 150,00 zł zwrócono na rachunek gminy w dn. 20.04.2018 r.

b) dotacja celowa na realizację zadań z zakresu konserwacji i eksploatacji urządzeń melioracyjnych w kwocie 30.000 zł została przyjęta w uchwale budżetowej gminy na 2018 r. Zasady udzielenia i rozliczenia dotacji ustalono w umowie z dn. 17.09.2018 r, w której określono kwotę dotacji 30.000 zł, termin przekazania środków na rachunek dotowanego – do dnia 10.12.2018 r., termin wykorzystania dotacji – do dn. 15.12.2018 r, zwrot środków niewykorzystanych – do dn. 28.12.2018 r, przeznaczenie – konserwacja urządzeń wodnych na długości 10.028 mb w m. Kowalewko, Stara Biała, Kamionki, Nowe Trzepowo polegająca na wykaszaniu skarp i dna rowów wraz z wygrabianiem.

W powyższej sprawie obowiązuje także uchwała Nr 295/XXXI/18 Rady Gminy Stara Biała z dn. 20.08.2018 r. w sprawie określenia zasad udzielania, trybu postępowania i sposobu rozliczania dotacji celowych dla spółek wodnych z budżetu gminy Stara Biała ze zmianą w uchwale Rady Gminy Nr 314/XXXIII/18 z dn. 15.11.2018 r.

Kwota dotacji została przekazana na rachunek Spółki Wodnej w dn. 7.12.2018 r.

Spółka Wodna Stara Biała w rozliczeniu złożyła:

- sprawozdanie z realizacji zadania
- protokół Nr 3/2018 z dn. 30.08.2018 r. odbioru robót
- kosztorys powykonawczy wykonania wykaszania i wygrabiania skarp i dna rowu długości 11.063 mb o wartości 33.671,78 zł
- potwierdzenie przelewu na kwotę 33.671,78 zł z rachunku Spółki Wodnej na rachunek wykonawcy robót

Przedłożone dokumenty potwierdzają wydatkowanie dotacji w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem.

c) dotacja celowa na wspieranie działań z zakresu bezpieczeństwa i ochrony przeciwpożarowej w kwocie 1.900 zł, wprowadzona do budżetu gminy uchwałą Rady Gminy Nr 275/XXIX/18 z dn. 19.04.2018 r.

Zasady udzielenia i rozliczenia dotacji ustalono w umowie z dn. 20.04.2018 r, w której określono kwotę dotacji 1.900 zł, termin przekazania środków na rachunek dotowanego – 7 dni od daty otrzymania podpisanej umowy, termin wykorzystania dotacji – do dn. 30.06.2018 r, zwrot środków niewykorzystanych oraz złożenie rozliczenia – 14 dni od daty wykorzystania środków, przeznaczenie – zakup pompy pływającej.

Kwota dotacji została przekazana na rachunek OSP w Brwilnie w dn. 24.04.2018 r.

Zakupu motopompy pływającej „Niagara 2” dokonano na podstawie rachunku z dn. 20.03.2018 r. na kwotę 4.900 zł ( przelew 27.04.2018 r. ).

Dotacja wykorzystana w pełnej wysokości.

d) dotacje celowe przekazane dla organizacji pozarządowych i innych podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie zostały udzielone w ramach Programu współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie przyjętego uchwałą Rady Gminy Nr 230//XXV/17 z dn. 9.11.2017 r.

W uchwale określono: cele główne i szczegółowe Programu, sposób ich realizacji, priorytetowe zadania, sposób oceny ich realizacji, tryb zlecania ofert oraz powoływania i zasady działania komisji konkursowej.

W załącznikach do Programu ustalono wzory:

- formularza oceny oferty
- sprawozdania z oceny ofert
- informacji o wynikach otwartego konkursu ofert

W związku z powyższą uchwałą Wójt Gminy Stara Biała wydał zarządzenie Nr 19.2018 z dn. 30.03.2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2018 roku zadania publicznego w zakresie turystyki i krajoznawstwa poprzez propagowanie aktywnych form turystyki, krajoznawstwa oraz wypoczynku, w tym organizacja wycieczek, rajdów i zlotów.

Szczegółowe warunki konkursu zamieszczono w załączniku, w tym m.in. termin składania ofert – do dn. 7.05.2018 r, termin realizacji zadania – do dn. 30.09.2018 r, warunki składania ofert, tryb i kryteria wyboru ofert.

Zarządzeniem Nr 28.2018 z dn. 15.05.2018 r. Wójt Gminy powołał komisję konkursową do opiniowania ofert konkursowych.

Na realizację zadań popularyzujących turystykę, krajoznawstwo oraz aktywny wypoczynek, w tym organizację wycieczek, rajdów i zlotów w budżecie gminy ( dz. 630 rozdz. 63003 ) zaplanowano kwotę 50.000,00 zł.

Uchwałami Rady Gminy Nr 253/XXVIII/18 z dn. 22.03.2018 r. i Nr 300.XXXII/18 z dn. 11.10.2018 r. zmniejszono do kwoty 21.000 zł.

Na konkurs wpłynęły 2 oferty:

- Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów – koło Nr 33 na zadanie „Aktywny i sprawny senior” z ofertą w kwocie 12.000 zł. Proponowana przez komisję kwota dotacji wyniosła 12.000 zł. Oferta uzyskała 28 na 35 punktów
- Stowarzyszenia Społeczno – Kulturalnego „Źródło im. Św. Jadwigi Królowej Polski” z ofertą w kwocie 19.800 zł na realizację zadania „Wodna szkoła życia – Wakacje Niepodległości”.. Proponowana przez komisję kwota dotacji wyniosła 9.000 zł. Oferta uzyskała 20 na 35 możliwych punktów.

Ze Stowarzyszeniem „Źródło” w dn. 1.06.2018 r. została zawarta umowa na realizację zadania p.n: „Wodna szkoła życia – Wakacje Niepodległości”.

W umowie ustalono m.in.:

- termin realizacji zadania, poniesienia wydatków – od 1.06. do 30.09.2018 r.
- całkowity koszt zadania – 61.520 zł, w tym inne środki finansowe 14.320 zł, wkład osobowy 38.200 zł
- kwotę dotacji 9.000 zł, co stanowi 14,63 % całkowitego kosztu zadania

W § 5 ustalono, że zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział dotacji, który jest zachowany gdy nie zwiększy się o 5%. Przekroczenie powyższego limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Pod datą 30.10.2018 r. do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania.

Po jego analizie Wójt Gminy w piśmie z dn. 22.11.2018 r. wezwał Stowarzyszenie do złożenia kompletnego, prawidłowo wypełnionego sprawozdania, złożenia dowodów poniesienia kosztów, listy osób uczestniczących w wykładach oraz w spływach.

Pod datą 4.12.2018 r. do Urzędu Gminy ponownie wpłynęło sprawozdanie.

W piśmie z dn. 12.12.2018 r. Wójt Gminy ponownie wezwał Stowarzyszenie do poprawienia sprawozdania końcowego, gdyż jest wypełnione niedokładnie i zawiera liczne błędy arytmetyczne, które obniżają jego wartość merytoryczną.

Do dnia kontroli nie dokonano ostatecznego rozliczenia dotacji.

### 2.3.3. Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykazane w spr. Rb-27ZZ za 2018 r. wyniosły:

- w rozdz. 75011 ( za udostępnianie danych ) kwota 93,00 zł, w tym przekazana 88,35 zł
- w rozdz. 85502 ( rozl. zaliczki alimentacyjnej ) kwota 173.695,57 zł, w tym przekazana 144.154,39 zł
- w rozdz. 85503 ( karta Dużej Rodziny ) kwota 18,80 zł, w tym przekazana 17,86 zł

Na przykładzie rozliczenia wpływów od dłużników alimentacyjnych z n/w okresów stwierdzono terminowe przekazywanie dochodów:

<u>Termin wpływów</u>	<u>Kwota wyegzekwowana</u>	<u>Termin przekazania</u>	<u>Kwota przekazana</u>
11.01. – 20.01.2018	9.167,51	25.01.2018 r.	7.781,56
11.05 - 20.05.2018	11.588,29	24.05.2018 r.	10.204,27
21.05. - 10.06.2018	4.406,33	14.06.2018 r.	3.918,35
21.11. - 10.12.2018 r.	8.616,23	14.12.2018 r.	7.257,97
11.11. – 20.11.2018 r.	5.448,79	23.11.2018 r.	4.619,87

**3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu** – na podstawie sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia oraz ewidencji księgowej ustalono:

- zadłużenie gminy Stara Biała w dn. 1.01.2018 r. wynosiło **3.000.000,00 zł** z tytułu pozostającego do spłaty kredytu zaciągniętego w 2010r. ( konto 134 str Ma )
- zadłużenie gminy w dn. 31.12.2018 r. wynosiło **8.732.345,26 zł** z tytułu:
  - w/w kredytu - 2.000.000 zł ( konto 134 str Ma )
  - wyemitowanych w 2018 r. obligacji – 6.000.000 zł ( konto 134 str Ma )
  - zaciągniętej w 2018 r. pożyczki 732.345,26 zł ( konto 260 str Ma ), co przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Data umowy	Kwota	Przeznaczenie	Końcowy termin spłaty	Zadłużenie na 1.I.2018	Przychód	Splaty 2018	Zadłużenie na 31.12.2018r.
			<b>KREDYT</b>					
1.	28.12.2010	10.000.000,00	Sfinansowanie planowanego deficytu w 2010	27.12.2020	3.000.000,00	0,00	1.000.000,00	2.000.000,00
			<b>OBLIGACJE</b>					
2.	5.07.2018 Aneks 20.12.2018	6.000.000,00	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2018 r.	20.11.2025	0,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
			<b>POŻYCZKA</b>					
3.	12.12.2018	732.345,26	Dofinansowanie zadania p.n. „Bud. przydom. oczyszczalni ścieków na ter. gm. Stara Biała	30.09.2023	0,00	732.345,26	0,00	732.345,26
			<b>RAZEM</b>		<b>3.000.000,00</b>	<b>6.732.345,26</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>8.732.345,26</b>

Na dz. 31.12.2018 r. stan zadłużenia gminy w stosunku do uzyskanych dochodów w 2018 r. w wysokości 60.166.012,97 zł wyniósł 14,5 %.



### **Przychody i rozchody budżetu – plan i wykonanie**

W uchwale budżetowej gminy na 2018 r. zaplanowano deficyt w wysokości 7.945.000,00 zł, który zostanie pokryty przychodami z:

- emisji obligacji długoterminowych w wysokości 7.000.000,00 zł
- pożyczki długoterminowej w wysokości 945.000,00 zł

Przychody zaplanowano w wysokości 8.945.000,00 zł, w tym emisję obligacje w wysokości 8.000.000,00 zł oraz zaciągnięcie pożyczki w wysokości 945.000,00 zł.

Natomiast rozchody zostały zaplanowane w kwocie 1.000.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętego kredytu.

Po zmianach dokonanych uchwałami Rady Gminy w Starej Białej: Nr 253/XXVIII/18 z dn. 22.03.2018r., Nr 275/XXIX/18 z dn. 19.04.2018r. oraz Nr 310/XXXIII/18 z dn. 15.11.2018r. ustalono plany:

- deficyt budżetu w kwocie 8.886.100,00 zł
- przychody budżetu w kwocie 9.886.100,00 zł, w tym: planowana pożyczka w wysokości 732.350,00 zł – wykonana w kwocie 732.345,26 zł, planowana i wykonana emisja obligacji w kwocie 6.000.000 zł oraz przychody z nadwyżki z lat ubiegłych oraz z innych źródeł ( wolne środki )
- rozchody – plan bez zmian 1.000.000,00 zł, wykonanie 1.000.000,00 zł na spłatę zaciągniętego w latach wcześniejszych kredytu

Wykonane przychody i rozchody budżetu zostały zaewidencjonowane na kontach w organie

- 134 kredyt i obligacje
- 260 pożyczki

Koszty obsługi długu zostały zaplanowane w budżecie gminy w dz. 757 rozdz. 75702 w kwocie 335.600,00 zł. Po zmianach plan wyniósł 120.000 zł, a wykonanie 78.356,64 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S.

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

## **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 2018 r. odbywało się na podstawie Aktów Notarialnych.

1. Akt Notarialny Rep. A Nr 2992/2018 z dnia 15.02.2018 r.

- dz. nr 44/9 - o pow. 0,0013 ha i wartości 325,00 zł położona Biała Nowa na poszerzenie drogi gminnej – zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 160/XVII/16 z dnia 29.11.2016 r.

2. Akt Notarialny Rep. A Nr 6052/2018 z dnia 12.04.2018 r.

- dz. nr 80/8 - o pow. 0,0411 ha i wartości 25.893,00 zł położona w Maszewie przeznaczona przebudowę istniejącego rowu oraz wybudowanie kolektora kanalizacji deszczowej – zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 262/XXVIII/18 z dnia 22.03.2018 r.

3. Akt Notarialny Rep. A Nr 4413/2018 z dnia 10.12.2018 r.

- dz. nr 52/6 - o pow. 0,0436 ha i wartości 2.180,00 zł położona Biała Stara przeznaczona na poszerzenie drogi gminnej – zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 193/XXII/17 z dnia 25.05.2017 r.

• Ponadto gmina otrzymała grunty w formie darowizny:

1. Akt Notarialny Rep. A Nr 3000/2018 z dnia 15.02.2018 r.

- dz. nr 63/10 o pow. 0,0519 ha położona w miejscowości Brwilno o wartości 5.190,00 zł

- dz. nr 63/15 o pow. 0,2191 ha położona w miejscowości Brwilno o wartości 21.910,00 zł

- dz. nr 63/27 o pow. 0,1396 ha położona w miejscowości Brwilno o wartości 13.960,00 zł

2. Akt Notarialny Rep. A Nr 7655/2018 z dnia 14.05.2018 r.

- dz. nr 346/3 o pow. 0,0232 ha położona w miejscowości Maszewo Duże o wartości 2.320,00 zł

3. Akt Notarialny Rep. A Nr 7670/2018 z dnia 14.05.2018 r.

- dz. nr 42/19 o pow. 0,2713 ha położona w miejscowości Mańkowo o wartości 27.130,00 zł.

4. Akt Notarialny Rep. A Nr 1642/2018 z dnia 30.05.2018 r.

- dz. nr 46/4 o pow. 0,2980 ha położona w miejscowości Biała Nowa o wartości 29.800,00 zł.

5. Akt Notarialny Rep. A Nr 9327/2018 z dnia 11.06.2018 r.

- dz. nr 121 o pow. 2,7800 ha położona w miejscowości Proboszczewice Nowe o wartości 111.200,00 zł

6. Akt Notarialny Rep. A Nr 1829/2018 z dnia 11.06.2018 r.

- dz. nr 45/1 o pow. 0,0428 ha położona w miejscowości Biała Nowa o wartości 4.280,00 zł.

7. Akt Notarialny Rep. A Nr 4060/2018 z dnia 14.11.2018 r.

- dz. nr 36/2 o pow. 0,0187 ha położona w miejscowości Maszewo o wartości 1.870,00 zł

8. Akt Notarialny Rep. A Nr 4405/2018 z dnia 10.12.2018 r.

- dz. nr 370/4 o pow. 0,1965 ha położona w miejscowości Maszewo Duże o wartości 19.650,00 zł

9. Akt Notarialny Rep. A Nr 4421/2018 z dnia 10.12.2018 r.

- dz. nr 229/2 o pow. 0,33197 ha położona w miejscowości Maszewo Duże o wartości 33.190,00 zł.

W 2018 r. Gmina przejęła grunty Decyzją Starosty Powiatowego w Płocku z tym, że 18 działek jest jeszcze bez wyceny a 4 działki o wartości 18.428,00 zł dopiero w 2019 r. zostały przyjęte na stan konta 011.

Ogółem wartość gruntów przyjętych na stan konta 011 w 2018 r. wynosiła 264.820,00 zł

**Wartość mienia na dzień 31.12.2018 r. wynosi 157.131.653,75 zł**

**- grunty 253,2296 ha o wartości 17.868.353,50 zł**

w tym m. in:

- grunty zabudowane, tereny zielone oraz grunty pozostałe – 37,4182 ha o wartości 9.425.462,08 zł

- grunty zajęte pod drogi – 125,2936 ha o wartości 6.983.021,85 zł

- grunty oddane w użytkowanie wieczyste – 3,1371 ha o wartości 1.459.869,57 zł

Ponadto w informacji widnieją grunty o nieuregulowanym stanie prawnym o powierzchni 87,3807 ha bez wartości.

**- budynki o wartości** **25.367.435,13 zł**

w tym m. in:

- budynki mieszkalne o wartości 2.545.576,25 zł
- budynki niemieszkalne o wartości 3.270.067,08 zł w tym budynek Urzędu, remizy OSP.
- obiekty kulturalne o wartości 796.048,50 zł

**- budowle o wartości** **111.836.315,95 zł**

w tym m. in:

- sieć wodociągowa o wartości 1.562.490,25 zł
- sieć kanalizacyjna o wartości 21.151.747,77 zł
- obiekty rekreacyjne i sportowe o wartości 10.578.151,43 zł
- drogi o wartości 73.722.045,08 zł
- środki transportu o wartości 918.980,41 zł
- maszyny i urządzenia o wartości 1.140.568,76 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 – zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym – art. 18 ust. 2 pkt 9a - Dz. U. z 2018 r. poz. 994.

Podejmowane są uchwały każdorazowa przy sprzedaży, najmie bądź dzierżawie.

### **1.2.1. Sprzedaż nieruchomości**

W 2018 r. była jedna sprzedaż:

1. Przedmiotem sprzedaży była działka o nr ewid. 24/16 i pow. 00074 ha położona w miejscowości Nowe Trzepowo.

W aktach sprawy znajduje się:

- Uchwała Nr 288/XXX/18 Rady Gminy Stara Biała z dnia 21.06.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie niezabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Nowe Trzepowo, Gmina Stara Biała. W § 1 zapisano „wyraża się zgodę na zbycie w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej”.

- ogłoszenia Wójta Gminy Stara Biała w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia.

Powyższa informacja ukazało się w gazecie „Tygodnik Płocki” oraz na tablicy ogłoszeń,

- operat szacunkowy sporządzony przez Rzeczoznawcę Majątkowego w dniu 20.07.2018 r. na kwotę 2.146,00 zł,

- W dniu 14.11.2018 r. podpisano protokół uzgodnień pomiędzy Wójtem a kupującą Panią Marianną Stawicką. Z protokołu wynika, że powyższa nieruchomość gruntowa została sprzedana za kwotę 2.146,00 zł.

Kupująca kwotę 2.146,00 zł wpłaciła w dniu 14.11.2018 r.

- akt notarialny – Repertorium A Nr 4068/2018 podpisany w dniu 14.11.2018 r.

Ponadto stwierdzono, że w latach poprzednich sprzedano jedną nieruchomość na raty, którą nabył Pan Borycki Michał. Raty rozłożone do 2018 r. Ostatnia rata w 2018 r. która wynosiła 3.220,00 zł + odsetki 112,70 zł

W sprawozdaniu Rb-27S w Dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 wykazano kwotę 7.632,00 zł. Na powyższą kwotę składają się: sprzedaż – 2.146,00 zł, sprzedaż ratalna – 3.220,00 zł oraz kwota 2.266,00 zł – jest to rata za wykup wieczystego użytkowania w prawo własności przez Pana Krzemińskiego Pawła – raty do 2024 r. + odsetki 317,24 zł.

## **1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, w najem, w dzierżawę.**

### **A. Wieczyste użytkowanie gruntów**

W 2018 r. jednostka nie przekazywała gruntów w wieczyste użytkowanie.

Z informacji o stanie mienia komunalnego wynika, że w użytkowaniu wieczystym są grunty oddane osobom fizycznym o powierzchni 3,1371 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 2018 r. wykazała:

- zaległość z 2017 r. – 8.564,90 zł
- przypis na 2018 r. – 38.319,62 zł
- wpłaty – 41.430,82 zł
- odsetki – 709,00 zł
- zaległość na koniec 2018 r. – 5.426,74 zł

W/w kwota zaległości to zaległość 5 osób, do których zostały wysłane wezwania do zapłaty. Jedna z tych osób ma zaległość z lat ubiegłych w wysokości 4.120,40 zł + odsetki 1.152,00 zł. Od wpłat wpłaconych po terminie płatności tj. po 31 marca pobierane są odsetki, które na koniec roku 2018 wynoszą 709,00 zł.

W sprawozdaniu Rb – 27 S o dochodach budżetowych w Dz. 700 rozdz. 70005 § 0550 wykazano kwotę 41.430,82 zł – dochody z tytułu wieczystego użytkowania.

### **B. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności**

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 2018 r. wynosiły 129,01 zł.

### **C. Dzierżawa gruntów rolnych**

W 2018 r. jednostka kontrolowana nie przekazywała gruntów w dzierżawę

W sprawozdaniu Rb-27S w Dz. 010 rozdz. 01095 § 0750 wykazano kwotę 2.005,32 zł – jest to dzierżawa gruntów za tereny łowieckie a płaci Starostwo Powiatowe w Płocku.

## D. Zarząd

W 2018 r. jednostka kontrolowana nie przekazywała w zarząd nieruchomości. Jednostki oświatowe zostały przekazane w trwały zarząd w latach ubiegłych na podstawie decyzji Wójta Gminy po złożeniu wniosku przez Dyrektorów placówek oświatowych:

- decyzja nr IR.GG.6844.1.2016 z dnia 08.04.2016 r. – Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach ul. Floriańska 4. Wartość obiektów – 4.657.000,00 zł
- decyzja nr IR.GG.6844.2.016 z dnia 20.09.2016 r. – Przedszkole w Nowych Proboszczewicach ul. Floriańska 20. Wartość obiektów 3.329.000,00 zł
- decyzja nr IR.GG.6844.3.2016 z dnia 16.05.2016 r. – Szkoła Podstawowa w Starej Białej. Wartość obiektów – 5.689.000,00 zł
- decyzja nr IR.GG.6844.4.2016 z dnia 21.04.2016 r. – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wyszyńcu. Wartość obiektów – 3.632.000,00 zł.

Wyceny przekazanych nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy.

Nie ma jeszcze decyzji co do Szkoły w Maszewie Dużym ponieważ część obiektu będzie przekazana w użyczenie dla GOKIS.

Ponadto przekazano w użyczenie na rzecz GOKIS:

- Zespół Obiektów Sportowych w Nowych Proboszczewicach,
- Boisko do piłki nożnej, boisko wielofunkcyjne oraz budynek sanitarno – szatniowy w Maszewie Dużym,
- Świetlicę wiejską w Dziarnowie,
- Świetlicę wiejską w Bronowie Zalesiu,
- Świetlicę wiejską w Włoczewie,
- Zespół Rekreacyjno – Sportowy w Białej

### 1.2.3. Gospodarowanie lokalami (użytkowe, mieszkalne )

#### A. Najem lokali użytkowych

Urząd Gminy w Starej Białej zawarł w 2018 r. nie zawierał umów na najem lokali użytkowych.

Wszystkie umowy zawierane były w latach poprzednich na podstawie Uchwał Rady Gminy:

- Firma TOM-STAL z siedzibą w Nowych Proboszczewicach na najem nieruchomości oznaczonej nr 2/10 położonej w miejscowości Ogorzelice.

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. Na koniec 2018 r. zaległość wynosi 20.394,41 zł + odsetki w wysokości 3.090,13 zł. Gmina uzyskała Sądowy nakaz zapłaty i oczekuje na klauzulę wykonalności.

- 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. Czynsz roczny wynosi 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. Bez zaległości. W 2018 r. wpłacono 1.850,00 zł

- 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. W 2018 r. stanowi to kwotę 13.284,00 zł brutto.

*Rep* *Fm*

- 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. W 2018 r. stanowi to kwotę 1.476,00 zł brutto.

- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Białej położony w budynku Urzędu Gminy – 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.

- 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 2018 r. widnieje zaległość w wysokości 10.336,29 zł. + odsetki w wysokości 873,96 zł. W lipcu 2018 r. Urząd wystąpił do Sądy o nakaz zapłaty.

- Usługi Transportowe Krzysztof Kaczmarczyk – wynajem placu w Ogorzelicach. W 2018 r. dokonano wpłaty w wysokości 15.247,08 zł.

- Usługi Transportowe i Handlowe „Kasia – Trans” – wynajem placu w Ogorzelicach. Na koniec 2018 r. zaległość wynosiła 9.769,33 zł + odsetki w wysokości 235,79 zł. Gmina uzyskała Sądowy nakaz zapłaty i oczekuje na klauzulę wykonalności. Wskazany został termin zwrócenia placu Gminie.

Ewidencja prowadzona jest komputerowo. Z ewidencji księgowej ustalono, że tytułu czynszu za lokale użytkowe wpłynęła kwota 70.053,55 zł + podatek VAT 14.681,00 zł który na koniec każdego miesiąca jest wyksięgowany i odprowadzony do Urzędu Skarbowego.

W sprawozdaniu Rb – 27 S o dochodach budżetowych w Dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 wykazano kwotę 263.362,04 zł (czynsz za lokale użytkowe – 70.053,55 zł, czynsz za lokale mieszkalne - 193.308,49 zł).

## **B. Najem lokali mieszkalnych**

Rada Gminy w Starej Białej podjęła Uchwałę Nr 204/XXVI/13 z dnia 19.12.2013 r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Stara Biała w latach 2014-2018. Oraz Uchwałę Nr 205/XXVI/13 z dnia 19.12.2013 r. w sprawie uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład Mieszkaniowego Zasobu Gminy Stara Biała.

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 11/2012 z dnia 15.03.2012 r. ustalono stawkę bazową czynszu lokali mieszkalnych wchodzących w skład Mieszkaniowego Zasobu Gminy Stara Biała. Ponadto Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 26.2016 dnia 30.03.2016 r. w sprawie ustalenia miesięcznych stawek opłat niezależnych od właściciela dla lokali mieszkalnych położonych w Ogorzelicach przy ul Bielskiej 5 i we Włoczewie nr 23.

Ogółem jest 15 lokali mieszkalnych oraz 34 mieszkania socjalne.

W 2018 r. Wójt Gminy nie zawierał umów o najem lokalu mieszkalnego, natomiast zawierał umowy na lokale socjalne na czas określony – na pół roku

Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo.

Na podstawie tej ewidencji ustalono wpływ z tytułu czynszów za lokale mieszkalne w wysokości 193.308,49 zł. Od zaległości wpłacanych po terminie pobierane są odsetki. W 2018 r. odsetki stanowiły kwotę 2.151,14 zł.

Zaległość na koniec 2018 r. wynosiła 102.288,91 zł

Osoby z największymi zaległościami powyżej 1.000,00 zł (na dzień 31.12.2018 r.)

Ogorzelice:

- mieszkanie nr 20 – 39.126,79 zł – Sądowe nakazy zapłaty z roku 2013 na kwotę 1.533,24 zł i z roku 2015 na kwotę 3.380,99 zł Komornik umorzył postępowanie jako nieściągalne. Wystawiono jeszcze 3 sądowe nakazy zapłaty które oczekują u Komornika. Sądowy wyrok o eksmisję z prawem do lokalu socjalnego

- mieszkanie nr 8 – 29.429,01 zł - od marca 2016 r. najemca podjęła spłatę zaległości zgodnie z ugodą, jednakże we wrześniu zerwała ją. Opracowany jest wniosek egzekucyjny do Komornika

- mieszkanie nr 23 – 21.500,36 zł – Sądowy nakaz zapłaty na kwotę 3.004,86 zł złożony u Komornika następnie złożony został pozew do Sądu o zapłatę na kwotę 8.672,22 zł. Jest wyrok o eksmisję.

- mieszkanie nr 15 – 14.151,72 zł – W roku 2015 i 2016 wystawione sądowe nakazy zapłaty i przekazano do Komornika. W Sądzie złożono pozew na kwotę 6.102,86 zł. Sąd Rejonowy wydał wyrok o eksmisję z prawem do lokalu socjalnego.

- mieszkanie nr 3 – 12.167,93 zł – W roku 2017 zawarto ugodę na ratalną spłatę zadłużenia, która jest realizowana.

- mieszkanie nr 16 – 4.507,62 zł – Z najemcą zawarto ugodę, którą realizuje.

- mieszkanie nr 18 – 1.612,75 zł – Z najemcą zawarto ugodę, ale najemca raz płaci raz nie. Wystawiane są wezwania do zapłaty.

- mieszkanie nr 13 – 1.476,06 zł – złożono wniosek do Sadu o nakaz zapłaty.

Dokumenty do kontroli w sprawach księgowych udostępniła Pani Agnieszka Śmigrocka oraz Pani Maria Maruszewska – Inspektor

**1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku** obejmuje środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz ich umorzenia, a także długoterminowe aktywa finansowe, środki trwałe w budowie i materiały.

Do ich ewidencji przeznaczono konta: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080 i 310, na których w 2018 r. wystąpiły kwoty:

Konto	Saldo na 1.01.2018r.		Obroty w 2018r.		Saldo na 31.12.2018r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011	147.185.886,92		9.714.201,28	21.487.660,80	135.412.427,40	
013	819.049,15		122.471,20	4.642,87	936.877,48	
020	286.793,44		34.237,22	0,00	321.030,66	
030		0,00	6.548.500,00	0,00	6.548.500,00	
071		50.126.561,95	5.528.848,72	3.681.409,40		48.279.122,63
072		926.995,85	4.642,87	135.183,42		1.057.536,40
080	4.404.256,46		17.810.908,86	9.301.910,28	12.913.255,04	
310	17.821,26		148.532,37	145.756,66	20.596,97	

Zasady ewidencji na poszczególnych kontach ustalono w przyjętych zasadach ( polityce ) rachunkowości w zarz. Wójta Gminy Nr 80.2018 z dn. 28.12.2018 r. obowiązującym od 1.01.2018r.

**011 – środki trwałe** – wg przyjętych zasad rachunkowości obejmują aktywa trwałe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok oraz wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł.

W ewidencji występują środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł oraz w przedziale od 3.500 zł do 10.000 zł ( wg wcześniej obowiązującego progu ) oraz poniżej tej kwoty grunty.

**Grunty** zostały zaewidencjonowane na subkontach od 011-9 do 011-21, których łączna wartość wynosiła:

1.01.2018 r. 17.406.250,50 zł  
zwiększenie ( Wn ) 462.214,00 zł  
zmniejszenie ( Ma ) 178.251,00 zł  
31.12.2018 r. 17.690.213,50 zł

Ewidencja szczegółowa prowadzona komputerowo z zastosowaniem oprogramowania „System Środki trwałe 2 Sputnik Software Poznań” obejmuje kilka tysięcy działek ( ostatnia z numerem 5418 ), dla których określono: numer ewidencyjny, powierzchnię, miejscowość, wartość księgową.

Zwiększenie wartości gruntów w 2018 r. o kwotę 462.214,00 zł wynikało z przejęcia działek pod drogi.

Zmniejszenie wartości ewidencyjnej gruntów w 2018 r. o kwotę 178.251,00 zł wynikało z:

- sprzedaży 1 działki o wartości ewidencyjnej 111,00 zł
- przekazania na stan ewidencyjny gruntów użytkowanych przez jednostki oświatowe o łącznej wartości 178.140,00 zł

Inne środki trwałe ujęte na koncie 011 zostały pogrupowane, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych.

**013 – pozostałe środki trwałe** – wg przyjętych zasad rachunkowości obejmują aktywa trwałe o wartości początkowej w przedziale od 300 zł do 10.000 zł umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania oraz niezależnie od wartości dla następującej grupy przedmiotów - odzież, umundurowanie, meble, dywany. Ewidencja do konta jest prowadzona komputerowo. Saldo konta na dz. 31.12.2018 r. wynosiło 936.877,48 zł i obejmuje ewidencję przedmiotów użytkowanych w Urzędzie Gminy, jednostkach OSP, ośrodkach zdrowia ( kwota 52.430,18 zł ), sprzętu OC ( kwota 69.678,41 zł ).

W 2018 r. odnotowano:

- przychód pozostałych środków trwałych na kwotę 112.471,20 zł ( konto 013 str Wn )
- rozchód na kwotę 4.642,87 zł ( konto 013 str Ma )

Rozchód został dokonany w wyniku:

- przekazania dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wyszynie materaca i multikącika zgodnie z protokołami przekazania PT z dn. 16.11.2018r. na kwoty 314,91 zł i 459,90 zł
- likwidacji biurek oraz kosi STIHL zgodnie z protokołami likwidacji środka trwałego LT z dn. 31.12.2018 r. na kwoty 820,00 zł, 699,06 zł, 2.349,00 zł.

**020 – wartości niematerialne i prawne** – wg polityki rachunkowości obejmują licencje, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe, dla których ustalono dwa subkonta:

020 – 1 wartości niematerialne i prawne zaliczane do środków trwałych

020 – 2 wartości niematerialne i prawne niezaliczane do środków trwałych

Ewidencja prowadzona komputerowo.

Na dz. 31.12.2018 r. saldo konta wynosiło 321.030,66 zł, w tym:

020 -1 200.371,74 zł ( umarzane stopniowo z zastosowaniem stawki 30% )

020 – 2 120.658,92 zł ( umarzane jednorazowo )

i obejmuje ewidencję licencji komputerowych.



W 2018 r. zaewidencjonowano nowe zakupy na kwotę 34.237,22 zł, m.in.

- na koncie 020 – 1 zakup oprogramowania do ewidencji dróg gminnych, mostów i przepustów za kwotę brutto 21.525,00 zł, zgodnie z fakturą z dn. 28.06.2018 r. i przelewem z dn. 29.06.2018 r.

Oprogramowanie przyjęte do ewidencji pod datą 30.06.2018 r. na podstawie karty wartości niematerialnej i prawnej ST nr 22 o wartości 21.525,00 zł.

**030 – długoterminowe aktywa finansowe** - saldo na 1.01.2018 r. wynosiło 0,00 zł.

W ciągu roku ujęto na koncie kwotę 6.548.500,00 zł tj. wartość 13097 udziałów o wartości 500 zł każdy w spółce gminnej Gospodarka Komunalna „Stara Biała” sp. z o.o. z/s w Białej, co stanowi 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki.

**071 – umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** wg polityki rachunkowości obejmują umorzenia naliczane wg stawek amortyzacyjnych

Na podstawie wydruku naliczenia umorzeń naliczonych w 2018 r. stwierdzono prawidłowość przyjęcia stawek amortyzacyjnych:

- budynki mieszkalne 1,5%
- budynki niemieszkalne ( budynek UG, remizy OSP, świetlice, budynki gospodarcze ) 2,5%
- sieci wodociągowe, kanalizacyjne 4,5%
- drogi, ulice, chodniki 4,5%
- komputery, zestawy komputerowe 30%
- syreny alarmowe 10%
- samochody ciężarowe 20%
- samochody strażackie 14%

**072 – umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych** wg polityki rachunkowości obejmują umorzenia naliczane w pełnej wartości w miesiącu zakupu z podziałem na:

- umorzenia pozostałych środków trwałych – konto 072 – 1
- umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – konto 072 – 2

Na dz. 31.12.2018r. wartość konta wynosiła 1.057.536,40 zł, w tym:

- pozostałych środków trwałych 936.877,48 zł ( zgodnie z saldem konta 013 )
- pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 120.658,92 zł ( zgodnie z saldem konta 020 -2 )

**080 – środki trwałe w budowie** wg zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce ewidencja na tym koncie obejmuje koszty środków trwałych w budowie, ich ulepszenia, zakupu gotowych środków trwałych, nieodpłatnie otrzymanych śr. trwałych w budowie. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową oddzielnie dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

W zestawieniu obrotów i sald za 2018 r. wykazano w ewidencji szczegółowej kilkadziesiąt zadań, a w ewidencji syntetycznej na koncie kwoty:

- saldo początkowe 4.404.256,46 zł
- obroty Wn 17.810.908,86 zł
- obroty Ma 9.301.910,28 zł
- saldo końcowe 12.913.255,04 zł

Funkcjonowanie konta 080 sprawdzona na przykładzie trzech zadań opisanych w części protokołu „Wydatki inwestycyjne”:

• konto 080-2 „Budowa ulicy Lawendowej w m. Brwilno”

Saldo początkowe 7,35 zł - nakłady poniesione w 2017r.

Obroty Wn 2.406.166,27 zł – nakłady poniesione w 2018 r.  
Obroty Ma 2.406.173,62 zł – wartość inwestycji rozliczonej i przyjętej na stan środków trwałych wg dowodu OT z dn. 31.12.2018 r. na kwotę 2.406.173,62 zł.  
Saldo końcowe 0,00 zł

• konto 080-5 „Budowa ulic na osiedlu „Podgrodzie” w m. Nowe Proboszczewice”

Saldo początkowe 0,00 zł

Obroty Wn 1.547.261,99 zł - nakłady poniesione w 2018 r.

Obroty Ma 1.547.261,99 zł - wartość inwestycji rozliczonej i przyjętej na stan środków trwałych wg dowodu OT z dn. 31.12.2018 r. na kwotę 1.547.261,99 zł

Saldo końcowe 0,00 zł

• konto 080-28 „Budowa drogi w m. Srebrna ( od dr. woj. 559 )”

Saldo początkowe 26.246,85 zł - nakłady poniesione w latach 2016 i 2017

Obroty Wn 872.822,95 zł - nakłady poniesione w 2018 r.

Obroty Ma 899.069,80 zł - wartość inwestycji rozliczonej i przyjętej na stan środków trwałych wg dowodu OT z dn. 31.10.2018 r. o wartości 899.069,80 zł

Saldo końcowe 0,00 zł

i stwierdzono, że ewidencja na koncie 080 jest prowadzona prawidłowo.

**310** – obejmuje zapasy materiałów, które w kontrolowanej jednostce stanowią olej opałowy dla budynku w Ogorzelicach oraz Ośrodka Zdrowia w Starych Proboszczewicach, paliwo do samochodów użytkowanych w Urzędzie Gminy ( Opel, Mercedes, Peugeot ) oraz samochodów OSP i motopomp.

Saldo na koniec na koniec roku wynika ze spisu z natury.

Materiały do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała p. Joanna Turalska – Skarbnik Gminy oraz p. Anna Bońkowska – inspektor

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

### **1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

W 2018r. jednostkami organizacyjnymi gminy, które występowały w formie jednostek budżetowych były:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starej Białej oraz jednostki oświatowe:
- Szkoła Podstawowa im. Władysława Stanisława Reymonta w Maszewie Dużym
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Wyszynie
- Szkoła Podstawowa w Starych Proboszczewicach
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Starej Białej
- Przedszkole w Nowych Proboszczewicach

Obsługa finansowo – księgową gminy, Urzędu Gminy oraz jednostek oświatowych jest prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy.

Poszczególne jednostki oświatowe posiadają własne plany wydatków, urządzenia księgowe oraz składają sprawozdania jednostkowe z wydatków, które podpisują kierownicy tych jednostek i pracownik Referatu Finansowego.

Odrębne plany finansowe, urządzenia księgowe oraz sprawozdania posiada także Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Sprawozdania GOPSu, podpisuje jego kierownik i główny księgowy.

Kierownicy jednostek oświatowych oraz GOPSu nie posiada upoważnienia do samodzielnego dokonywania zmian w planie finansowym.

W/w jednostki organizacyjne nie realizują dochodów. Wszystkie dochody gminy są wpłacane na rachunek podstawowy gminy oraz ewidencjonowane w urządzeniach księgowych UG.

Procedurę ustalania planów finansowych jednostki i rozliczenia z budżetem gminy sprawdzono na przykładzie **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** i stwierdzono:

- projekt uchwały budżetowej gminy Stara Biała na 2018 r. został przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Nr 71.2017 z dn. 14.11.2017 r. i przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku oraz Radzie Gminy Stara Biała.

Przy piśmie z dn. 15.11.2017 r. ( w terminie określonym w art. 248 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych ) Wójt Gminy przekazał p. kierownik GOPS informację o kwotach niezbędnych do opracowania planów finansowych oraz sporządzenia tego planu w terminie 30 dni i nie później niż do dn. 22 grudnia.

W projekcie budżetu gminy plan wydatków dla GOPS ustalono w wysokości 12.986.500 zł w działach: 851 ( ochrona zdrowia ), 852 ( pomoc społeczna ), 854 ( edukacyjna opieka wychowawcza ) oraz 855 ( rodzina ).

Na realizację zadań gmina otrzymała dotacje w łącznej wysokości 11.393.400,00 zł.

Przy piśmie z dn. 12.12.2017 r. kierownik GOPS przekazała Wójtowi Gminy projekt planu finansowego na 2018 r. na łączną kwotę wydatków 12.986.500,00 zł.

Budżet gminy na 2018 r. został przyjęty uchwałą Nr 245/XXVII/17 Rady Gminy z dn. 28.12.2017 r.

Przy piśmie z dn. 3.01.2018 r. ( w terminie określonym w art. 249 ust. o fin. publ. ) Wójt Gminy przekazał p. kierownik GOPS informację o kwocie wydatków GOPSu ustaloną w budżecie gminy – łącznie 12.986.500,00 zł.

Również pod datą 3.01.2018 r. kierownik GOPS przekazała Wójtowi Gminy plan finansowy wydatków w łącznej wysokości 12.986.500 zł.

W ciągu roku były dokonywane zmiany w planie wydatków GOPSu na podstawie informacji przekazanej przez Wójta Gminy. Zaktualizowany plan był przekazywany Wójtowi Gminy np.

- pismo Wójta Gminy z dn. 22.03.2018 r. informujące o zmianie dotacji z budżetu państwa w dz. 855 rozdz. 85503 o kwotę 488,00 zł

Pod datą 22.03.2018 r. poinformowano Wójta Gminy o zmianie planu wydatków w dz. 855 rozdz. 85503 o kwotę 488,00 zł

- pismo Wójta Gminy z dn. 30.03.2018 r. informujące o zmianach dochodów i dotacji wynikających z dec. Wojewody Mazowieckiego z dn. 19.02.2018 r. oraz przeniesień pomiędzy paragrafami

Pod datą 04.04.2018 r. kierownik GOPS poinformowała Wójta Gminy o zmianie planu wydatków uwzględniającym kwoty podane w powyższym piśmie Wójta Gminy

- pismo Wójta Gminy z dn. 27.04.2018 r. informujące o zmianie dotacji z budżetu państwa w dz. 854 rozdz. 85415 o kwotę 28.000,00 zł.

Pod datą 30.04.2018 r. poinformowano Wójta Gminy o zmianie planu wydatków w dz. 854 rozdz. 85415 o kwotę 28.000,00 zł

Informacja o zmianie planu finansowego jednostki została przekazana w terminie określonym w § 12 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ( t.j. D.U. z 2015 r. poz. 1542 ze zmian. ).

GOPS sporządza i przekazuje Wójtowi Gminy obowiązujące sprawozdania.

Na koniec 2018 r. sporządzono sprawozdania:

- Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do 31.12.2018 r. – sporządzone 31.01.2019 r.

W sprawozdaniu wykazano: plan po zmianach 13.470.359,00 zł, wydatki wykonane (= zaangażowanie) 13.253.514,09 zł, zobowiązania ogółem 64.332,09 zł, w tym wymagalne 0,00 zł

- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za 4. kwartał 2018 r. – sporządzone 25.01.2019 r. wykazuje kwoty: plan (po zmianach) 11.607.765,00 zł, wykonanie 11.536.523,85 zł

- Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za 4. kwartał 2018 r. – sporządzone 25.01.2019 r. wykazuje kwoty:

Należności 6.059.091,96 zł

Dochody wykonane (przekazane) 173.695,57 zł

Należności pozostałe do zapłaty ogółem (zaległości) 5.885.396,39 zł

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2018 r. – sporządzone 31.01.2019 r. w wierszu N4. należności wymagalne wykazuje kwotę 1.892.005,04 zł zgodnie z danymi uzupełniającymi w spr. Rb-27ZZ cz. B

- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tyt. wyk. przez j.s.t. zadań zleconych na koniec 4 kwartału 2018 r. - sporządzone 31.01.2019 r. wykazuje w wierszu N4 należności wymagalne kwotę 2.677.214,41 zł

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału 2018 r. – sprawozdanie „zerowe”

GOPS posiada trzy rachunki otwarte w Banku Spółdzielczym w Starej Białej o numerach: 33 9038 0004 0000 7429 2000 0010, 54 9038 0004 0000 7429 2000 0020 oraz 96 9038 0004 0000 7429 2000 0040. Według informacji przekazanej przez Bank salda na wszystkich rachunkach na koniec dnia 31.12.2018 r. wyniosły 0,00 zł.

**2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi** - nie występują w gminie

**3. Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury** – w gminie Stara Biała w tej formie występują:

a) Gminny Ośrodek Kultury i Sportu, który w 2018 r. otrzymał dotację podmiotową w kwocie 1.500.000,00 zł (plan i wykonanie wydatków w dz. 921 rozdz. 92109 § 2480)

Ze sprawozdania z dn. 31.01.2019 r. z wykonania planu finansowego GOKiSu za 2018 r. wynika, że jego przychody stanowiły:

- dotacja podmiotowa z budżetu gminy 1.500.000,00 zł

- dotacja celowa na zakup kosiarki 34.850,00 zł

- dochody własne w kwocie 75.778,18 zł (odsetki bankowe, z wynajmu świetlic, za zajęcia sportowe, przychody klubów sportowych)

Koszty zostały zrealizowane w kwocie 1.553.293,29 zł (98,62 % planu) – w sprawozdaniu wykazano koszty wykonane w szczególności planu

Ponadto wykazano:

- należności 0,00 zł

- zobowiązania na koniec roku 39.706,95 zł (wobec ZUSu, z tytułu wynagrodzeń, wobec dostawców), w tym brak wymagalnych

- środki pieniężne na rachunku bankowym na koniec roku 38.049,80 zł

GOKiS złożył pod datą 11.01.2019 r. do Urzędu Gminy obowiązujące sprawozdania według stanu na koniec IV kwartału 2018 r: Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN - sprawozdania zerowe oraz Rb-N, w którym wykazano w poz. N.3.2. ( depozyty na żądanie ) kwotę 38.049,80 zł.  
Kwoty z w/w sprawozdań zostały wykazane w zbiorczych sprawozdaniach gminy.

b) Gminna Biblioteka Publiczna, która w 2018 r. otrzymała dotację podmiotową w kwocie 180.768,11 zł ( na plan 200.000,00 zł w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 ).

Pozostałe środki stanowiły odsetki bankowe w kwocie 6,32 zł.

Koszty w 2018 r. wyniosły 180.961,86 zł ( 90,64 % planu ).

Powyższe dane wykazano w sprawozdaniu z dn. 31.01.2019 r. z wykonania planu finansowego za 2018 r.

Jak z niego wynika dotacja została wykorzystana w 100%.

W poszczególnych pozycjach koszty wykonane nie przekroczyły planowanych.

W sprawozdaniu wykazano ponadto:

- stan środków pieniężnych na początek roku 0,00 zł i na koniec roku 0,00 zł

- zobowiązania na początek roku w kwocie 77,57 zł, na koniec roku 0,00 zł

- należności na 31.12.2018 r. w kwocie 265,00 zł ( podatek z US )

Sprawozdanie złożono w obowiązującym terminie, zgodnie z wymogami ustalonymi w art. 265 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych ( t.j. D.U. z 2017r. poz. 2077 ze zmian. ).

Ponadto GBP złożyła pod datą 31.01.2019 r. do Urzędu Gminy obowiązujące sprawozdania według stanu na koniec IV kwartału 2018 r: Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN. - sprawozdania zerowe.

W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego nie wykazano kwoty 9.000 zł otrzymanej z MKiDN na zakup książek i audiobooków, o czym mowa w sprawozdaniu merytorycznym z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w 2018 r.

4. Ponadto w formie spółki w gminie występuje **Gospodarka komunalna „Stara Biała” sp. z o.o.**

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

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 22.03.2019 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2019.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Stara Biała

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

#### Podpisy Kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
mgr inż. Rajmund Fudala

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

  
INSPEKTOR  
Alicja Rypińska

#### Podpisy Kontrolowanych

GMINA STARA BIAŁA  
ul. Jana Kazimierza 1  
09-411 Biała

  
WÓJT  
Sławomir Wawrzyński

SKARBNIK GMINY

  
Joanna Turalska

**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 powinna 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 OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

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.

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU  
mgr Wojciech Ulatowski