

WK.510.113.2018

## PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Mordy  
za okres od 01.01.2017r. do dnia 31.12.2017r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Mordach ul. Kilińskiego 9,  
08-140 Mordy w okresie od dnia 6.12.2018r. do dnia 30.01.2019r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Warszawie:

- Irena Moskwiak – główny inspektor – numer legitymacji służbowej 0071/17,
- Małgorzata Jagiełło-Żuk – główny inspektor – numer legitymacji służbowej 0103/18,
- Agnieszka Gozdek-Wereda – inspektor – numer legitymacji służbowej 0294,
- Marcin Radzikowski - inspektor - numer legitymacji służbowej 0072/17.

zgodnie z upoważnieniem Nr 113/2018 z dnia 04.12.2018r. Prezesa Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w planie kontroli, który stanowi  
załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

#### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Mordy pełni Pan Jan  
Paweł Ługowski, wybrany w wyborach w dniu 30 listopada 2014 r., co potwierdza  
zaświadczenie podpisane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Mordach z  
dnia 8 grudnia 2014r.

W wyborach, które odbyły się dnia 21.10.2018r. na stanowisko Burmistrza Miasta i Gminy  
Mordy wybrany został ponownie Pan Jan Paweł Ługowski, co potwierdza zaświadczenie  
Miejskiej Komisji Wyborczej w Mordach z dnia 20 listopada 2018r. Pan Jan Paweł Ługowski  
złożył ślubowanie w dniu 20 listopada 2018r., co stwierdzono na podstawie protokołu nr 1/2018  
z sesji Rady Miejskiej w Mordach.

Skarbnikiem Miasta i Gminy – Głównym Księgowym Budżetu w okresie objętym kontrolą i  
obecnie jest Pani Lidia Lipińska powołana uchwałą nr XIII/73/2015 Rady Miejskiej w Mordach  
z dnia 31 sierpnia 2015 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Mordy.  
Zastępcą Skarbnika jest Pani Monika Bareja na podstawie porozumienia zmieniającego  
warunki pracy z dnia 13 czerwca 2018r.

Sekretarzem Miasta i Gminy w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pan Mirosław Łukowski,  
co stwierdzono na podstawie przedłożonej umowy o pracę zawartej w dniu 13 lutego 2015r.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Mirosław Łukowski – Sekretarz Miasta i Gminy.

#### 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie  
gminnym.



O ustroju Miasta i Gminy Mordy w badanym okresie i do dnia kontroli, tj. do dnia 6.12.2018r. stanowił statut Miasta i Gminy uchwalony uchwałą nr XXXI/148/2009 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 27 sierpnia 2009r.

Ww. uchwała Rady Miejskiej została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 212, poz. 6827 dnia 19.12.2009 roku.

Do powyższego statutu Rada Miejska w Mordach wprowadziła zmianę uchwałą Nr LI/307/2018 z dnia 28 września 2018r. (Dz. Urz. Woj. 2018 r. poz. 9715, ogłoszony dnia 12.10.2018r.)

## 2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy w Mordach określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 11/2016 Burmistrza Miasta i Gminy w Mordach z dnia 11 lutego 2016r. Do powyższego regulaminu wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami:

- nr 17/2017 z dnia 28.02 2017r.,
- nr 119/2017 z dnia 31.12.2017r.

Statut Miasta i Gminy oraz Regulamin Organizacyjny Urzędu do kontroli przedstawił Pan Łukowski Mirosław – Sekretarz Miasta i Gminy.

## 2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości

– zakładowy plan kont syntetycznych i analitycznych, w tym określenie metod prowadzenia kont pomocniczych

W okresie objętym kontrolą w powyższym zakresie obowiązywało zarządzenie Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy.

Wykaz kont dla budżetu Miasta i Gminy Mordy oraz zasady funkcjonowania kont zawarto w załączniku nr 2. Załącznik nr 3 zawiera wykaz kont analitycznych dla budżetu Miasta i Gminy Mordy.

Wykaz kont dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy oraz zasady funkcjonowania kont zawarto w załączniku nr 2. Załącznik nr 3 zawiera wykaz kont analitycznych dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy.

Do powyższego zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniami:

- nr 115/2016 z dnia 2.12.2016r.,
- nr 126/2016 z dnia 31.12.2016r.,
- nr 120/2017 z dnia 31.12.2017r.,
- nr 121/2017 z dnia 31.12.2017r.

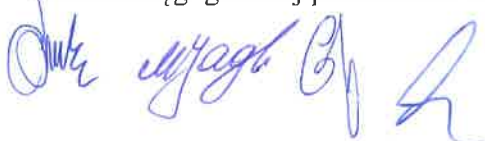
– wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy obejmują:

- księgi budżetu Gminy,
- księgi jednostki budżetowej.

W skład ksiąg budżetu Gminy wchodzi:

- dziennik obrotów prowadzony w programie „księgowość budżetowa”,
- konta księgi głównej prowadzone w programie „księgowość budżetowa”,



- konta ksiąg pomocniczych (analityka), prowadzone w programie „księgowość budżetowa”  
W skład ksiąg jednostki budżetowej wchodzi:
- dziennik obrotów prowadzony w programie „księgowość budżetowa”,
- konta księgi głównej prowadzone w programie „księgowość budżetowa”,
- konta ksiąg analitycznych i ich obroty oraz salda prowadzone w programie „księgowość budżetowa”,
- księgi pomocnicze prowadzone przez komórkę podatkową urzędu, uzgadniane z zapisami kont księgi głównej na dzień kończący miesiąc, prowadzone w systemie „KSGZOB”.

– zasady obiegu dokumentów księgowych

Zarządzeniem nr 157/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2015r. wprowadzono instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy. Do powyższego wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 128/2016 z dnia 31.12.2016r. i nr 117/2017 z dnia 31.12.2017r.

– zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji

Regulacje dotyczące inwentaryzacji wprowadzono zarządzeniem nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 3.10.2016r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

Do powyższej instrukcji wprowadzono zmianę zarządzeniem nr 127/2016 z dnia 31 grudnia 2016r.

– zasady gospodarki kasowej

Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia nr 32/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 18 maja 2011r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.

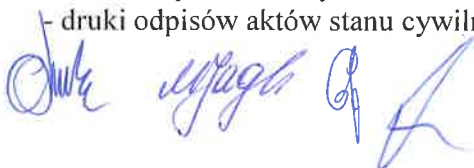

– zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania

Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach wprowadzono zarządzeniem nr 35/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 24 maja 2011r. Instrukcja stanowi załącznik nr 1.

Do powyższego wprowadzono zmianę zarządzeniem nr 158/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2015r.

W jednostce Urząd Miasta i Gminy w Mordach do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe - K 103,
- kwitariusze przychodowe - K 104,
- dowody wpłat - KP,
- dowody wypłat - KW,
- bilety opłaty targowej,
- arkusze spisu z natury,
- druki odpisów aktów stanu cywilnego,

- druki zaświadczeń z USC.

- kontrola zarządcza

W zakresie kontroli zarządczej wydano zarządzenie nr 58/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 12 grudnia 2010r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy i jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Mordy oraz zasad jej koordynacji.

Zmian do powyższego wprowadzono zarządzeniami:

- nr 70/2011 z dnia 7 października 2011r.,
- nr 58/2012 z dnia 26 września 2012r.,
- nr 2/2014 z dnia 14 stycznia 2014r.

Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przedłożyła do kontroli Pani Lipińska Lidia – Skarbnik Miasta i Gminy, zarządzenie dotyczące kontroli zarządczej Pan Łukowski Mirosław - Sekretarz Miasta i Gminy.

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

#### **3.1. Dane ogólne o j.s.t.**

Gmina Mordy położona jest w województwie mazowieckim, w powiecie siedleckim. Z informacji przedłożonej przez Panią – Teresę Rzepkę - inspektora ds. USC, ewidencji ludności i dowodów osobistych (wg stanu na dzień 31 grudnia 2017r.) wynika, że Miasto i Gminę Mordy zamieszkuje 5945 osób.

Na podstawie rejestru jednostek pomocniczych stwierdzono, że na terenie Miasta i Gminy funkcjonuje 30 sołectw.

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

Na podstawie rejestru jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Mordy (wg stanu na dzień 20 listopada 2018r.), ustalono funkcjonowanie następujących jednostek:

1. Zespół Oświatowy w Mordach.
2. Szkoła Podstawowa im. Ks. Kanonika Kazimierza Dymitrowicza.
3. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.
4. Zakład Gospodarki Komunalnej.

Na podstawie przedłożonego Rejestru instytucji kultury, stwierdzono funkcjonowanie następujących instytucji:

1. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury.
2. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Mordach.

Sprawdzono czy jednostkom organizacyjnym, działającym w formie jednostek budżetowych, samorządowych osób prawnych nadano statuty. Sprawdzenia dokonano na podstawie 4 jednostek organizacyjnych, co stanowi 66,7% próby.

1. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mordach przyjęty uchwałą nr XXXII/172/2013 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 4 września 2013r. W statucie wprowadzano zmiany.



Obecnie obowiązuje statut przyjęty uchwałą nr LI/304/2018 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 września 2018r.

2. Statut Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mordach przyjęto uchwałą nr XVIII/97/08 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 czerwca 2008r. W statucie wprowadzono zmiany.

3. Statut Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mordach przyjęto uchwałą nr XXI/110/2012 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 17 października 2012r. w sprawie przyjęcia Statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mordach.

4. Statut Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Mordach przyjęto uchwałą nr XXI/111/2012 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 17 października 2012r. w sprawie przyjęcia Statutu Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych  
Miasto i Gmina Mordy w kontrolowanym okresie nie była członkiem związku komunalnego.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych  
Miasto i Gmina Mordy w kontrolowanym okresie nie była członkiem związku międzygminnego.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Mirosław Łukowski - Sekretarz Miasta i Gminy

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

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

#### **1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa**

##### **a) Zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym**

W Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach funkcjonuje jedna kasa.

Obowiązki prowadzenia kasy w trakcie kontroli zostały powierzone Pani Monice Iwonie Soczewka zatrudnionej jako referent wykonujący obowiązki kasjera.

W dniu 11.01.2019r. w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzono kontrolę kasy. W wyniku kontroli ustalono, że stan gotówki ogółem, na moment przeprowadzenia kontroli, wyniósł 8 339,00zł i wynika z sald raportów kasowych dochodowego Nr 2/2019-4 463,00 zł oraz wydatkowego Nr 2/2019 – 3 876,00 zł


W wyniku kontroli nie stwierdzono nadwyżki i niedoboru.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Pogotowie kasowe dla jednostki ustalono w wysokości 5.000,00zł zarządzeniem Burmistrza Mordów Nr 31/2015 z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie ustalenia stałego zapasu gotówki w kasie na bieżące wydatki

##### **b) Prawidłowość sporządzania raportów kasowych**

W kontrolowanym 2017 roku w kasie Urzędu Miasta i Gminy w Mordach sporządzane były następujące raporty kasowe dla Urzędu:



- dochodowe – 58 raportów,
- rozchodowe – 36 raportów.

Prawidłowość sporządzenia raportów kasowych sprawdzono na przykładzie raportów kasowych sporządzonych w miesiącu kwietniu 2017 roku w zakresie obrotów kasowych Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, tj. 8,3% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów księgowych za miesiąc kwiecień 2017 roku ustalono, że w okresie przyjętym do kontroli sporządzono nw. raporty kasowe:

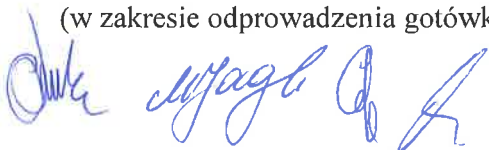
- RK dochodowy –Nr 14 za okres od dnia 03.04.2017r., do 07.04.2017r. nr dok. księg. 521,
- RK dochodowy –Nr 15 za okres od dnia 10.04.2017r., do 14.04.2017r. nr dok. księg. 562,
- RK dochodowy –Nr 16 za okres od dnia 17.04.2017r., do 21.04.2017r. nr dok. księg. 601,
- RK dochodowy –Nr 17 za okres od dnia 24.04.2017r., do 28.04.2017r. nr dok. księg. 639,
- RK wydatkowy nr 10/2017/za okres od dnia 01.04.2017r., 10.04.2017r. do nr dok. księg. 527,
- RK wydatkowy nr 11/2017/za okres od dnia 11.04.2017r., 20.04.2017r. do nr dok. księg. 599,
- RK wydatkowy –nr 12/2017za okres od dnia 21.04.2017r., do 28.04.2017r. nr dok. księg. 640,

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- udokumentowania obrotów kasowych – przychodów i rozchodów, dokumentami źródłowymi i zastępczymi,
- zgodności kwot ujętych w raportach i wynikających z dowodów źródłowych,
- bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujęcie w nich operacji w dniu ich dokonania,
- dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzania dowodów do wypłaty przez upoważnione osoby,
- pokwitowania odbioru gotówki z kasy wraz z datą,
- terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych (w danym okresie sprawozdawczym),
- zgodności salda raportów kasowych z saldem konta syntetycznego 101 – „Kasa”.

W wyniku kontroli ustalono, że w badanym okresie:

- raporty kasowe sporządzane są komputerowo,
- przychody stanowiące pobraną gotówkę z banku na wydatki udokumentowane są dowodem wpłaty KP – dowody te są dołączone do raportów kasowych,
- przychody, stanowiące poszczególne wpłaty do kasy, udokumentowane są pokwitowaniami (dowodami wpłaty), dołączonymi do raportów kasowych,
- rozchody udokumentowane są dowodami źródłowymi, tj. m.in.: delegacjami służbowymi, fakturami, rachunkami, listami wypłat, bankowymi dowodami wpłaty (w zakresie odprowadzenia gotówki do banku),



- dowody księgowe będące podstawą dokonania wypłat gotówki z kasy były załączone do raportów kasowych, podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- odbiór gotówki z kasy był pokwitowany podpisem wraz z datą lub pieczęcią z datą wypłaty tej gotówki,
- odprowadzenie do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych następowało w dniu wpłaty tych dochodów,
- operacje gospodarcze zostały ujęte w raportach kasowych oraz ewidencji księgowej w dniu ich dokonania,

Analizując raporty kasowe ustalono, że dowody kasowe nie posiadają numeru i pozycji raportu kasowego, co niezgodne jest z § 16 pkt 1 rozdziału VIII pn. „Raport kasowy” Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 32/2011 Burmistrza z dnia 18 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji. - salda raportów kasowych zgodne są z saldami konta syntetycznego 101 – Kasa.

Zgodność sald raportów kasowych z saldami konta 101 „Kasa” sprawdzono na dzień 31.01.2017 r., 28.02.2017 r., 31.03.2017 r., 30.04.2017 r., 31.05.2017 r., tj. 41,6 % okresów sprawozdawczych przyjętych do kontroli.

Saldo kasy na dzień 31.01.2017 roku wynosi 5000,00 zł i wynika z raportu kasowego nr 2017/0003B,

Saldo kasy na dzień 28.02.2017 roku wynosi 5 000,00 zł i wynika z raportu kasowego 2017/0006B,

Saldo kasy na dzień 31.03.2017 roku wynosi 5 000,00 zł i wynika z raportu kasowego nr 2017/0009B,

Saldo kasy na dzień 28.04.2017 roku wynosi 5 000,00 zł i wynika z raportu kasowego nr 2017/0012

Saldo kasy na dzień 31.05.2017 roku wynosi 5 000,00 zł i wynika z raportu kasowego nr 2017/0015

W wyniku porównania sald raportów kasowych z saldem konta 101 „Kasa” stwierdzono ich zgodność.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik.

#### c) Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja

Na dzień kontroli, tj. 11 stycznia 2019r., w kasie nie były przechowywane żadne depozyty i inne walory.

#### d) Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Kasjerka dnia 4 czerwca 2018r. złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne wartości pieniężne oraz depozyty.

### 1.2. Operacje bankowe

Wybór banku do obsługi bankowej j.s.t.

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie bankową obsługą budżetu Miasta i Gminy Mordy prowadzi Bank Spółdzielczy w Łosicach.




Umowę Nr 422756/55/01/2005 o prowadzenie obsługi bankowej Budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych zawarto w dniu 28 grudnia 2015r. w Mordach na czas oznaczony od 01.01.2016r. do 31.12.2018r.

Ofertę określającą warunki obsługi złożył dnia 25 listopada 2015 roku Bank Spółdzielczy w Łosicach. Po analizie złożonej oferty Burmistrz dokonał wyboru Banku Spółdzielczego w Łosicach do obsługi rachunków ze względu na niską cenę obsługi rachunków oraz z uwagi na fakt posiadania przez BS oddziału w mieście Mordy, co ma zasadniczy wpływ na koszty dostarczania gotówki do kasy Urzędu oraz jej odprowadzania na rachunek bankowy. Przewidywana kwota obsługi rachunków bankowych nie przekroczyła 30 000,00 EURO.

W związku z tym, że koszty obsługi bankowej nie przekraczały wartości wynikającej z ustawy Prawo zamówień publicznych umowy z bankiem zostały zawarte zgodnie z obowiązującym prawem, tj. na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik.

Dokonywanie zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu”

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” sprawdzono pod kątem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością jednostki na przykładzie stanu na każdy dzień kwietnia 2017r., tj. 8,3% okresu objętego kontrolą.

Ustaień dokonano na podstawie wydruków pn.: „Zestawienie obrotów i sald” konta 133 – „Rachunek budżetu” na każdy dzień miesiąca kwietnia 2017 roku (wydruki komputerowe z dnia 12 grudnia 2019r.) oraz wyciągów bankowych za ten okres.

Saldo konta 133:

- na dzień 30.04.2017 roku wynosi 3 293 152,57 zł i jest zgodne z saldem konta bankowego wynikającego z wyciągu bankowego z dnia 30.04.2017r., nr 85., poz. księg. nr 657.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” dokonywano na podstawie dowodów bankowych i są one zgodne z zapisami księgowymi. Salda konta 133 – „Rachunek budżetu” na poszczególne dni miesiąca kwietnia 2017 roku zgodne są z saldami wynikającymi z wyciągów bankowych na te dni, co oznacza że ewidencja księgowa banku (wyciągi bankowe) jest zgodna z ewidencją księgową budżetu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik.

### 1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Ewidencja i rodzaje druków ścisłego zarachowania

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w oparciu o zarządzenie Nr 35/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 24 maja 2011r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz zarządzenie Nr 158/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmiany instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z § 3 ww. Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania do druków ścisłego zarachowania zalicza się w szczególności:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze K-103,
- kwitariusze K-104,

- dowody wpłaty Kp
- dowody wypłaty KW
- bilety opłaty targowej,
- bilety za szalet miejski,
- arkusze spisu z natury,
- druki odpisów aktów stanu cywilnego,
- druki zaświadczeń z USC

Ewidencją objęto wszystkie ww. druki ścisłego zarachowania.

Kontrola stanu rzeczywistego druków z ewidencją

Dnia 11 stycznia 2019r. dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania.

W wyniku kontroli stwierdzono, że rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania zgodny był z ewidencją tych druków, co szczegółowo opisano w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

#### 1.4. Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie 4 losowo wytypowanych kont z zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” oraz funkcjonujących w 2017 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostce budżetowej za miesiąc kwiecień 2017 roku, co stanowi 8,3% okresu objętego kontrolą. Kontrolą objęto konta:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Kontrolującej przedłożono wydruki ewidencji księgowej prowadzonej dla ww. kont (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty kont)” za okres od 01.04.2017 do 30.04.2017 z dnia 14 stycznia 2019r.). W wyniku kontroli ustalono, że zapisów na ww. kontach dokonywano zgodnie z opisem ich funkcjonowania ujętym w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) oraz komentarzem do wewnętrznego planu kont kontrolowanej jednostki, określonego w załączniku Nr 4 do ww. zarządzenia Nr 156/2015 Burmistrza Mordów z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik.

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie zobowiązań wynikających z faktur zaksięgowanych w miesiącu lipcu 2017 roku, co stanowi 8,3% okresu objętego kontrolą. Sprawdzenia dokonano na podstawie dowodów źródłowych tj. faktur, rachunków, umów, przelewów bankowych o wartości większej niż 500 zł.

Lp	Nr dokumentu	Data wystawienia	Termin płatności	Data zapłaty	Kwota	Poz. księgowa	Ilość dni po terminie
----	--------------	------------------	------------------	--------------	-------	---------------	-----------------------

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



1	FV 41/2017	2017-07-04	2017-07-11	2017-07-05	2 641,06	1078	0
2	PK - dodatki mieszkaniowe 07/2017	2017-07-06	2017-07-10	2017-07-06	830,00	1087	0
3	Nota 17/41	2017-06-30	2017-07-14	2017-07-06	4 951,18	1090	0
4	Nota 17/42	2017-06-30	2017-07-14	2017-07-06	6 657,65	1091	0
5	FV 88/06/2017	2017-06-27	2017-07-11	2017-07-06	2 641,00	1093	0
6	FA/612/06/2017/S	2017-06-30	2017-07-21	2017-07-06	548,10	1094	0
7	FV 0285/FS/06/2017	2017-06-30	2017-07-21	2017-07-06	2 550,00	1096	0
8	FS/113/06/DM/2017	2017-06-30	2017-07-14	2017-07-10	627,30	1107	0
9	Rach. 27/2017	2017-07-06	2017-07-31	2017-07-10	511,50	1110	0
10	Nota E.4431.1.39.2017	2017-07-03	2017-07-21	2017-07-10	1 711,83	1112	0
11	SM007559/2017	2017-06-30	2017-07-14	2017-07-10	2 146,92	1113	0
12	FS/17/6/5	2017-06-30	2017-07-14	2017-07-10	1 845,00	1114	0
13	FS-7069/2017/WNU	2017-07-04	2017-07-25	2017-07-11	24 837,84	1120	0
14	WAS/0352/06/17/FVS	2017-06-28	2017-07-12	2017-07-11	1 903,25	1122	0
15	FV 9/2017	2017-06-30	2017-07-30	2017-07-11	799,50	1124	0
16	FV/2017/000157	2017-06-30	2017-07-14	2017-07-11	4 226,40	1125	0
17	FV 001166/2017/MP	2017-06-30	2017-07-14	2017-07-12	632,00	1127	0
18	FV 116/06/2017	2017-06-30	2017-07-14	2017-07-12	580,00	1131	0
19	F/000436/17	2017-07-04	2017-07-18	2017-07-12	1 138,00	1133	0
20	F/000434/17	2017-07-04	2017-07-18	2017-07-12	521,85	1134	0
21	FV 11-123111-07171	2017-07-04	2017-07-26	2017-07-12	615,84	1136	0
22	Nota 17/43	2017-06-30	2017-07-14	2017-07-12	685,40	1139	0
23	F16740P0617SFAKE MM	2017-07-05	2017-07-19	2017-07-13	3 772,60	1145	0
24	FA/76/07/2017/S	2017-07-06	2017-07-20	2017-07-13	990,90	1146	0
25	FV 1219/07/2017	2017-07-10	2017-07-24	2017-07-14	673,02	1150	0
26	IDOL/874/2017	2017-06-30	2017-07-14	2017-07-14	1 204,80	1151	0
27	FM/213/07/2017	2017-07-13	2017-07-27	2017-07-18	15 519,00	1162	0

*Johny ...*

*[Signature]*

*[Signature]*

28	F/012375/17	2017-07-12	2017-07-26	2017-07-18	513,64	1164	0
29	PK - DEK-I-a za 06/2017	2017-07-18	2017-07-20	2017-07-18	3 468,00	1165	0
30	FV 131/2017	2017-07-14	2017-07-21	2017-07-19	2 140,00	1171	0
31	FA/15/2017/NOAT	2017-07-07	2017-07-21	2017-07-19	2 029,84	1172	0
32	Nota 22.2017	2017-07-11	2017-07-28	2017-07-21	13 063,20	1180	0
33	Nota 15.2017	2017-07-11	2017-07-28	2017-07-21	7 837,92	1181	0
34	Fa2017/00030739	2017-07-21	2017-07-28	2017-07-21	1 496,00	1182	0
35	FS-E/247/2017/07	2017-07-17	2017-08-16	2017-07-24	1 699,22	1191	0
36	PK - Nota 37/2017	2017-07-17	2017-08-07	2017-07-26	2 912,80	1209	0
37	FS-E/248/2017/07	2017-07-17	2017-08-16	2017-07-26	944,96	1212	0
38	PK - Nota 21/NP/07/2017	2017-07-14	2017-08-09	2017-07-28	1 098,60	1228	0
39	FV 00049/17	2017-07-25	2017-08-08	2017-07-28	3 690,00	1229	0
40	FS-12337/2017/A	2017-07-31	2017-08-14	2017-08-01	900,06	1245	0
41	SH/066/2017	2017-07-24	2017-08-07	2017-08-01	3 663,60	1246	0
42	Rach. 3/2017	2017-07-27	2017-08-26	2017-08-01	3 800,00	1249	0
43	FV 96/2017	2017-07-31	2017-08-14	2017-08-03	1 880,01	1251	0
44	FV 84/2017	2017-07-31	2017-08-14	2017-08-03	1 230,00	1252	0
45	SM 008815/2017	2017-07-31	2017-08-14	2017-08-04	712,25	1262	0

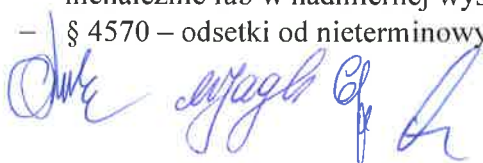
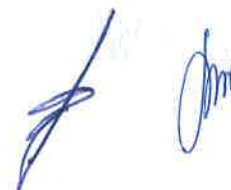
W wyniku kontroli dokumentów źródłowych ustalono, że nie nastąpiło opóźnienie w zapłacie zobowiązań – zobowiązania regulowane były terminowo.

Dokumentację do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska – Skarbnik.

Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. (korekta Nr 1) ustalono, że w 2017 roku nie wystąpiły wydatki zaklasyfikowane do:

- § 4560 – odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- § 4570 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat,

natomiast wystąpiły wydatki w § 4580 – pozostałe odsetki, w poniższej klasyfikacji budżetowej:

- dział 855 rozdział 85502 – wydatki w kwocie ogółem 42,93 zł, które stanowią odsetki od nienależnie pobranych świadczeń i zasiłków,
- dział 750 rozdział 75023 par. 4680 – odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT) – wydatek w kwocie ogółem 16 zł w związku ze złożeniem korekt deklaracji częściowych ZGK w Mordach. Odsetki z korekty deklaracji zbiorczej przewyższały o 16 zł kwotę odsetek, wynikającą z deklaracji częściowej z ZGK.

W kontrolowanej jednostce nie dochodzono należności od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkujące powstaniem odsetek, gdyż takie nie wystąpiły.

Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

W 2017 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach nie udzielano zaliczek pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

### 2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych budżetu Miasta i Gminy Mordy i Urzędu w Mordach, jako jednostki budżetowej prowadzona jest przy użyciu techniki komputerowej.

Sprawdzono bilans zamknięcia 2016 roku i otwarcia 2017 roku oraz bilans zamknięcia 2017 roku i otwarcia 2018 roku. Na podstawie następujących wydruków pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 kont bilansowych dla budżetu Gminy, jako Organu (wydruk komputerowy z dnia 3 stycznia 2019r.),
- „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 kont bilansowych dla budżetu Gminy, jako Organu (wydruk komputerowy z dnia 3 stycznia 2019r.),
- „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 kont bilansowych dla budżetu Gminy, jako Organu (wydruk komputerowy z dnia 3 stycznia 2019r.),
- „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 kont bilansowych dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej (wydruk komputerowy z dnia 3 stycznia 2019r.),
- „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 kont bilansowych dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej (wydruk komputerowy z dnia 3 stycznia 2019r.),
- „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2018-01-01 do 2018-10-22 kont bilansowych dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej (wydruk komputerowy z dnia 3 stycznia 2019r.) i ustalono, że:
  - salda końcowe kont syntetycznych dla budżetu Gminy Mordy według stanu na dzień 31.12.2016r. oraz 31.12.2017r. zostały naniesione jako bilans otwarcia odpowiednio 2017 i 2018 roku,
  - salda końcowe kont syntetycznych Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej, według stanu na dzień 31.12.2016r. oraz 31.12.2017r. zostały naniesione jako bilans otwarcia odpowiednio 2017 i 2018 roku.

Powyższe oznacza, że ciągłość bilansowa została zachowana.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik.

#### Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Zagadnienie kompletności i stanu ksiąg rachunkowych zbadano na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej. Sprawdzeniem objęto zapisy w dzienniku pod kątem wymogów wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości. Sprawdzenia dokonano na próbie zapisów księgowych za miesiąc kwiecień 2017 roku, co stanowi 8,3% całego okresu objętego kontrolą, w oparciu o wydruk komputerowy pn. „Dziennik” za okres od 2017-04-01 do 2017-04-30 z dnia 14 stycznia 2019r. W wyniku kontroli ustalono, że:

- księgi rachunkowe trwale oznaczone są nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia dokonywanie uzgodnień jego obrotów z obrotami księgi głównej,
- sumy zapisów w dzienniku (obroty) liczone były w sposób ciągły,
- zdarzenia w dzienniku, w miesiącu kwietniu zaksięgowane zostały z zachowaniem chronologii zapisów, z zachowaniem kolejności numeracji,
- sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik.

#### Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie analityki do niżej wymienionych kont syntetycznych Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej prowadzonej komputerowo w systemie księgowym:

- 011 – „Środki trwałe”,
- 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,
- 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Sprawdzenia dokonano pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości, tj.: czy konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz prowadzenia ich w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg i uzgodnienia z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. W wyniku porównania zestawienia obrotów i sald tych kont za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 22 października 2018r.) z przedłożoną ewidencją analityczną prowadzoną dla ww. kont (wydruki komputerowe z dnia 7 stycznia 2019r. pn. „Obroty” dla poszczególnych kont za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31) ustalono, że salda niżej wymienionych kont za ww. okres sprawozdawczy są zgodne i wyniosły odpowiednio:

- 011 – środki trwałe – 23 680 740,54zł,
- 013 – pozostałe środki trwałe – 738 229,41zł,
- 020 – wartości niematerialne i prawne – 236 188,83zł,



- 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 8 650 198,12zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik.

## 2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, w tym dekretacja

Sprawdzeniem objęto dowody księgowe ujęte w księgach Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej, za miesiąc kwiecień 2017 roku, tj. 8,3% okresu objętego kontrolą. Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono, że dowody księgowe są zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują oraz zawierają następujące dane:

- określenie rodzaju dowodu oraz nr identyfikacyjny,
- określenie stron dokonujących operacji gospodarczych,
- treść operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji,
- podpis wystawcy,
- oznaczenie wystawcy dowodu,
- wskazanie sposobu ujęcia dowodów księgowych na kontach syntetycznych,
- dowody księgowe zostały zatwierdzone do wypłaty, z podaniem szczegółowej klasyfikacji wydatków budżetowych, tj.: dział, rozdział, paragraf,
- dowody źródłowe zaksięgowane zostały w dzienniku na podstawie poleceń księgowania, wyciągów bankowych, faktur i rachunków w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły (według daty wystawienia dowodów),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (świadczą o tym złożone podpisy wraz z pieczęciami),
- zlecenie wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał kierownik jednostki.

## Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych

Dokonano sprawdzenia zapisów w księdze głównej za miesiąc kwiecień 2017 roku Urzędu Miejskiego w Mordach, jako jednostki budżetowej (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty kont)” za okres od 2017-04-01 do 2017-04-30 z dnia 7 stycznia 2019r.), co stanowi 8,3% całego okresu objętego kontrolą, pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości. W wyniku kontroli ustalono, że:

- zapisy w księdze głównej dokonane zostały w sposób trwały oraz są ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie,
- zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji,
- zawierają skrótowy opis operacji,
- kwotę i datę zapisu,
- nazwę dokumentu na podstawie, którego dokonano zaksięgowania operacji,
- oznaczenie kont księgowych Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów w ewidencji księgowej





Dokonano sprawdzenia zapisów księgowych w księdze głównej Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej za miesiąc kwiecień 2017 roku, co stanowi 8,3% całego okresu objętego kontrolą pod kątem zgodności z przepisami z zakresu ustawy o rachunkowości ustalając, że:

- dokonane w niej zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- do księgi wprowadzono wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe na podstawie m.in. poleceń księgowania, wyciągów bankowych, raportów kasowych, faktur, rachunków i list płac,
- księga umożliwia stwierdzenie poprawności dokonanych zapisów.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze – terminowość sporządzenia sprawozdań.

Terminowość sporządzenia sprawozdań sprawdzono metodą losową na podstawie następujących sprawozdań zbiorczych jednostki samorządu terytorialnego i jednostkowych Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej sporządzonych za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, co stanowi 13 % wszystkich sprawozdań kwartalnych i rocznych do sporządzenia, których kontrolowana jednostka zobowiązana była na podstawie przepisów z zakresu sprawozdawczości.

Ustalono, że przedmiotowe sprawozdania zbiorcze sporządzone zostały w następujących terminach:

Lp.	Rodzaj sprawozdania	Data sporządzenia
1	Rb- 27S	20.02.2018 r
2	Rb-28S	20.02.2018 r
3	Rb-Z	20.02.2018 r
4	Rb-N	20.02.2018 r
5	Rb-27ZZ	07.02.2018 r

Sprawozdania jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy sporządzone zostały w dniach:

Lp.	Rodzaj sprawozdania	Data sporządzenia
1	Rb- 27S	13.02.2018 r.
2	Rb-28S	01.02.2018 r.
3	Rb-Z	25.01.2018 r.

4	Rb-N	01.02.2018 r.
5	Rb-27ZZ	25.01.2018 r.

W związku z powyższym stwierdzono, że sprawozdania były sporządzone w obowiązujących terminach wynikających z obowiązującego w tym zakresie rozporządzenia.

#### Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową sprawdzono na podstawie sprawozdania Rb-28S sporządzonego dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku oraz sprawozdania Rb-27S jako jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku, co stanowi 12% wszystkich sprawozdań, do opracowania których zobowiązana była kontrolowana jednostka i które opracowała.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań i ewidencji księgowej ustalono, że:

1/ ze sprawozdania Rb-27S wynika, że dochody wykonane wyniosły kwotę 24 631 760,33 zł i wynikają z ewidencji księgowej syntetycznej dochodów konta 901- „Dochody budżetu”, wydruk komputerowy syntetyka dochodów konta 901- „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji” za 2017 rok z dnia 04.01.2019 roku.

2/ ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonane wyniosły kwotę 10 574 791,34 zł i wynikają z ewidencji księgowej analitycznej wydatków prowadzonych do konta 130-2-1,, Rachunek bieżący jednostki” za 2017 rok według szczegółowej klasyfikacji budżetowej wydatków, tj. dział, rozdział, paragraf, wydruk komputerowy ewidencji analitycznej wydatków do konta 130-2-1 „Rachunek bieżący jednostki” z dnia 04. 01.2019 roku.

Powyższe oznacza, że kwoty wykazane w wymienionych wyżej sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-28S zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### Zgodność sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie sprawozdań sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku: Rb -27S, Rb-28S.

Sprawdzenia tego zagadnienia dokonano na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań zbiorczych i jednostkowych, w wyniku czego ustalono, że:

1) Rb- 27S z dnia 20.02.2018 roku wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku w sprawozdaniu zbiorczym stanowią kwotę 24 631 760,33 zł.

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota dochodów wykonanych
1	Urząd Miasta i Gminy w Mordach	24 384 736,47 zł
2	Gimnazjum nr 1 w Mordach	396,12 zł
3	Zespół Oświatowy w Mordach	225 707,60 zł
4	Szkoła Podstawowa w Radzikowie Wielkim	1 353,71 zł
5	Miejsko gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	19 566,43 zł
	RAZEM	24 631 760,33 zł



2) W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego wykonane wydatki za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku wyniosły kwotę 25 567 083,39 zł, zobowiązania ogółem 601 089,79 zł. i wynikają z następujących sprawozdań jednostkowych:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota wydatków wykonanych	Zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2017 r.
1	Urząd Miasta i Gminy w Mordach	10 574 791,34zł	177 319,34 zł
2	Gimnazjum nr 1 w Mordach	1 065 790,54 zł	0
3	Zespół Oświatowy w Mordach	4 062 890,85 zł	286 855,35 zł
4	Szkoła Podstawowa w Radzikowie Wielkim	1 714 894,52 zł	107 535,07 zł
5	Miejsko gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	8 148 716,14 zł	29 380,03 zł
	RAZEM	25 567 083,39 zł	601 089,79 zł

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik.

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa

#### a) bilans z wykonania budżetu j.s.t.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na 31.12.2017r. sporządzony został w dniu 30.03.2018r. i podpisany przez Burmistrza i Skarbnika. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku wyniósł odpowiednio 3 105 538,47zł i 2 481 143,04zł.

Stan aktywów i pasywów na koniec 2016 roku wyniósł 3 105 538,47zł, co wynika z bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Mordy na dzień 31.12.2016r., sporządzonego w dniu 21.03.2017r., co oznacza że zachowana została ciągłość bilansowa.

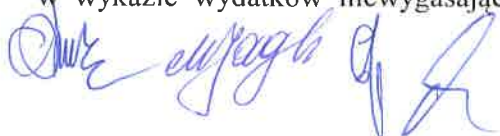
#### b) bilanse jednostkowe i łączne

Sprawdzeniu poddano zgodność bilansu łącznego za 2017 rok z bilansami jednostkowymi oraz zgodność bilansu Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej z ewidencją księgową.

- Bilans Urzędu Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2017 roku.

Bilans Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej sporządzony został dnia 30.01.2018 roku i podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy. Stan aktywów i pasywów po zmianach na początek i koniec roku wyniósł odpowiednio 15 581 856,61zł i 17 064 574,27zł.

Po analizie poszczególnych kwot wykazanych w bilansie i odniesienia ich do sald wynikających z wydruku pn. „obroty i salda- konta syntetyczne” wg stanu na dzień 31.12.2017 roku, stwierdzono że: po stronie aktywów w pozycji B.III.2 według stanu na dzień 31.12.2017 roku występuje kwota 561 646,83 zł i wynika z sald kont 130-2-2 wydatki niewygasające – Wn 486 093,53 zł, 139-Inne rachunki bankowe- Wn 71 801,99 zł oraz 135-Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia.- Wn 6 750,31 zł oraz konto 141 środki pieniężne w drodze- Ma 3 000,00 zł. Środki finansowe na realizację wydatków ujętych w wykazie wydatków niewygasających gromadzone są na wyodrębnionym subkoncie w




jednostce samorządu terytorialnego a nie w Urzędzie Miasta i Gminy jako jednostce budżetowej. Ponadto ustalono, że brak jest księgowania na koncie pozabilansowym 981-„Plan finansowy niewygasających wydatków” mimo ich występowania.

Zbiorczy bilans sporządzony został dnia 29.05.2018 r.( korekta nr 1) na dzień 31 grudnia 2017 roku. Suma aktywów i pasywów na początek i koniec 2017 r. wyniosła odpowiednio 32 140 982,33 zł i 32 962 272,72 zł.

Zbiorczy bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r. wynika z bilansów następujących jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy.

Lp.	Jednostka budżetowa	Suma aktywów i pasywów na 31.12.2016 r. w zł	Suma aktywów i pasywów na 31.12.2017 r. w zł	Sporządzony
1	Urząd Miasta i Gminy	15 581 856,61	17 064 574,27	21.05.2018 r korekta 1
2	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	1 906 718,94	1 952 481,21	30.04.2018 r.
4	Szkoła Podstawowa w Radzikowie Wielkim	453 063,60	403 432,69	30.04.2018 r.
5	Zakład Gospodarki Komunalnej	11 968 034,28	11 376 704,41	30.04.2018
6	Gimnazjum Nr 1 Mordach	1 391 167,54	0	22.05.2018 korekta 1
7	Zespół Oświatowy w Mordach	840 141,36	2 165 080,14	22.05.2018 korekta 1
	Razem	32 140 982,33	32 962 272,72	

#### c) rachunek zysków i strat jednostki

Rachunek zysków i strat jednostki (w wariantcie porównawczym) Miasta i Gminy Mordy wg stanu na dzień 31.12.2017r. sporządzony został w dniu 30.03.2018r. Zysk netto na koniec roku poprzedniego i bieżącego wyniósł odpowiednio 15 494 744,72 zł i 17 189 187,08zł.

Z rachunku zysków i strat Miasta i Gminy Mordy sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2016r. wynika, że zysk netto na koniec roku bieżącego (tj. 2016r.) wynosił 15 494 744,72zł, co oznacza, że zachowana została ciągłość bilansowa.

#### d) zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Miasta i Gminy Mordy – na dzień 31.12.2017r. sporządzone zostało w dniu 22.05.2018r. Stan funduszu na koniec roku 2016 i koniec roku 2017 wyniósł odpowiednio 15 217 794,68zł oraz 16 702 481,82zł.

Z zestawienia zmian w funduszu jednostki – Miasta i Gminy Mordy – sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2016r. wynika, że stan funduszu na koniec roku 2016 wyniósł 15 217 794,68zł, co oznacza, że zachowana została ciągłość bilansowa.




e) skonsolidowany bilans j.s.t.

Skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Mordy na dzień 31.12.2017r. sporządzony został w dniu 29.06.2018r. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec 2017 roku wyniósł odpowiednio 35 851 878,58 zł i 36 152 616,70zł.

Stan aktywów i pasywów na koniec 2016 roku wyniósł 35 851 878,58 zł, co wynika z bilansu skonsolidowanego Miasta i Gminy Mordy wg stanu na dzień 31.12.2016r. Powyższe oznacza, że zachowana została ciągłość bilansowa.

W sprawie bilansu Burmistrza Miasta i Gminy Mordy wydał zarządzenie Nr 106/2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe sprawozdania finansowe sporządzone zostały w terminie na podstawie sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Mordy, zgodnie ze wzorem obowiązującym w przepisach prawa.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik.

### 3.3. Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2017 sporządzono w dniu 12.01.2018r.

Jednostka przeprowadziła analizę poniesionych w 2017 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Z powyższego sprawozdania wynika, że wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były niższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w przypadku nauczycieli mianowanych. Dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Stopnie awansu zawodowego	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
Nauczyciel stażysta	144 583,36zł	154 511,33zł	9 927,97zł
Nauczyciel kontraktowy	185 422,30 zł	187 555,55zł	2 133,25zł
Nauczyciel mianowany	332 992,80 zł	342 015,90zł	9 023,10zł
Nauczyciel dyplomowany	3 126 751,59zł	3 101 133,17zł	- 25 618,42zł

W związku z nieosiągnięciem w 2017 roku wysokości średnich wynagrodzeń w przypadku nauczycieli dyplomowanych zaistniała okoliczność do wypłaty dla tych nauczycieli jednorazowego dodatku uzupełniającego, o którym mowa ww. Karcie w terminie do dnia 31 stycznia 2018r.



W badanej grupie nauczycieli dyplomowanych kwota różnicy, według sprawozdania, pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia dla nauczycieli tej grupy a sumą iloczynu średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wynosiła 25 618,42zł.

Prawidłowość i terminowość wypłaty dodatków uzupełniających sprawdzono na przykładzie dodatków należnych nauczycielom dyplomowanym zatrudnionym w Gimnazjum nr 1 w Mordach, Zespole Oświatowym w Mordach, Szkole Podstawowej im. Ks. Kan. Kazimierza Dymitrowicza w Radzikowie Wielkim.

Na podstawie komputerowego zestawienia struktury zatrudnienia i komputerowych zestawień wysokości wypłaconego wynagrodzenia (system „Płace Optivum” wersja 12.0.1170 Vulcan lic. 25652) ustalono kwotę różnicy pomiędzy wynagrodzeniem należnym i wypłaconym dla nauczycieli dyplomowanych, która wynosi 25618,42 zł.

Suma dodatków uzupełniających dla nauczycieli dyplomowanych wypłaconych w poszczególnych jednostkach:

- Gimnazjum nr 1 w Mordach – 667,10 zł,
- Zespół Oświatowy w Mordach – 17208,76 zł,
- Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Kazimierza Dymitrowicza w Radzikowie Wielkim – 7744,94 zł

Łącznie: 25 620,80 zł

Różnica jednorazowego dodatku uzupełniającego pomiędzy kwotą wypłaconą a wykazaną w sprawozdaniu wynosi 2,38 zł. Kwota ta wynika z ręcznego naliczania wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontrolującej przedłożono listy płac dodatków uzupełniających dla nauczycieli dyplomowanych, poszczególnych jednostek oświatowych, tj.:

- Gimnazjum nr 1 w Mordach lista z dnia 28.12.2017 r. nr 422/2017: brutto 667,10 zł; netto 463,86 zł;
- Zespół Oświatowy w Mordach, listy z dnia 28.12.2017r. nr 414/2017: brutto 8070,47 zł; netto 5625,24 zł, lista nr 415/2017 brutto 101,16 zł, netto 697,15 zł; Lista 416/2017 brutto 1476,64 zł, netto 1029,51 zł; Lista nr 417/2017 brutto 5659,33 zł, netto 3943,90 zł, lista nr 418/2017 brutto 1001,16 zł; netto 697,13 zł, (łącznie 17208,76 brutto, 11992,93 netto),
- Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Kazimierza Dymitrowicza w Radzikowie Wielkim lista z dnia 28.12.2017 r. nr 419/2017 brutto 1501,74zł, netto 1046,22 zł, lista nr 420/2017 brutto 5807,43 zł, netto 4047,25 zł, lista nr 421/2017 brutto 435,77 zł, netto 304,18 zł. (łącznie brutto 7747,94 zł; netto 5397,65 zł)

Wszystkie wyżej wymienione listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierowników ww. jednostek. Podatki uzupełniające dla nauczycieli dyplomowanych wypłacone zostały 28.12.2017 r., co potwierdzają wyciągi bankowe poszczególnych jednostek oświatowych (Nr 195/2017 – Zespół Oświatowy w Mordach, nr 128/2017 Szkoły Podstawowej im. ks. Kan. Kazimierza Dymitrowicza w Radzikowie Wielkim; Gimnazjum nr 1 w Mordach zostało włączone do Zespołu Oświatowego w Mordach dlatego dodatek został wypłacony z konta Zespołu Oświatowego w Mordach 195/2017).

Powyższe oznacza że dodatku uzupełniające zostały wypłacone z zachowaniem ustawowego terminu w łącznej kwocie 25620,80 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik Miasta i Gminy.



## 4. Inwentaryzacja

### 4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Ostatnia inwentaryzacja gotówki w kasie została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. metodą spisu z natury na podstawie zarządzenia Nr 90/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

Z protokołu sporządzonego 31.12.2018 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji w kasie na dzień 31.12.2018 r. wynika, że stan gotówki wynosił 0,00 zł. Powyższe wynika również z ewidencji syntetycznej (wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. z dnia 15 stycznia 2019 r.).

W zakresie inwentaryzacji gotówki w kasie nie stwierdzono nadwyżek i niedoborów.

Poprzednia inwentaryzacja gotówki w kasie została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. w drodze spisu z natury na podstawie zarządzenia Nr 110/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

Inwentaryzację przeprowadzano w terminie wynikającym z § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, zgodnie z którym inwentaryzację gotówki w kasie przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

### 4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Ostatnia inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych w banku została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., w drodze uzyskania potwierdzenia salda.

Z ewidencji syntetycznej kont Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 15 stycznia 2019 r.) oraz kont Miasta i Gminy Mordy, jako Organu (wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 15 stycznia 2019 r.) ustalono następujące salda kont:

konto 133-1-1 – „Rachunek budżetu” – 1.382.681,99 zł,

konto 133-12-1 – „Rachunek budżetu-Projekt Cyfrowe kompetencje społeczeństwa...” – 104.225,18 zł,

– konto 133-12-2 – „Rachunek budżetu-Projekt Cyfrowe kompetencje społeczeństwa...” – 17.656,35 zł,

– konto 135-1-1 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” – 28.500,69 zł,

– konto 135-1 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Fundusz Świadczeń Socjalnych” – 2 829,88 zł,

– konto 135-4 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Fundusz Pracy rachunek dofinansowania młodocianych” – 6,92 zł,

– konto 139-1 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Fundusz Pracy – program Asystent Rodziny” – 0,26 zł,

- konto 139-1 – „Inne rachunki bankowe - wadia” – 3 457,74 zł,
- konto 139-2 – „Inne rachunki bankowe – rachunek lokat bankowych” – 16 776,70 zł,

Powyższe wynika również z bankowych potwierdzeń sald (z dnia 07.01.2019 r.), przesłanych przez Bank Spółdzielczy w Łosicach Oddział w Mordach.

W zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych w banku nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., w drodze uzyskania potwierdzenia salda, na podstawie zarządzenia Nr 110/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

Inwentaryzację przeprowadzano w terminie wynikającym z ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

Inwentaryzację przeprowadzano w terminie wynikającym z § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, zgodnie z którym inwentaryzację środków pieniężnych w banku przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

#### 4.3. Inwentaryzacja należności

Ostatnia inwentaryzacja należności została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., w drodze uzyskania potwierdzenia salda oraz weryfikacji (weryfikacja w zakresie należności z tytułów publicznoprawnych, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności spornych).

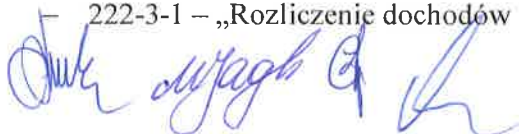
Z ewidencji syntetycznej (wydruki komputerowe pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. kont Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej oraz kont Miasta i Gminy Mordy, jako organu z 15 stycznia 2019 r.) wynikają następujące salda Wn (należności) dla nw. kont:

##### konta jednostki:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – 4.427,34 zł,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – 1.000.415,49 zł,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami” – 52,00 zł,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” – 72.900,00 zł,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 11 543,30 zł,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki” – 771,76,00 zł;

##### konta organu:

- 140-1 – „Środki pieniężne w drodze” – 36,00 zł,
- 222-3-1 – „Rozliczenie dochodów budżetowych - Zespół Oświatowy Mordy” – 98,75 zł,



- 222-3-8 – „Rozliczenie dochodów budżetowych – Szkoła Podst. Radzików Wielki” – 49,43 zł,
- 223-3-2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych – Zespół Oświatowy Mordy” – 11.256,81zł,
- 223-3-3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych – Szkoła Podst. Radzików Wielki” – 3.736,73 zł,
- 224-1-6 – „Rozrachunki budżetu-II MUS Warszawa Stawki 2” – 15,44 zł,
- 224-3 – „Udziały gmin” – 77.236,00 zł,
- 240-1-2 – „Pozostałe rozrachunki-mylne obciążenia” – 580,00 zł
- 271-1 – „Rozliczenie podatku VAT” – 1.034,84 zł.

Kontrolującej przedłożono protokoły weryfikacji sporządzone na dzień 31.12.2018 r. poszczególnych należności, potwierdzenia sald należności od kontrahentów, zwroty oraz zwrotne potwierdzenia odbioru wysłanych potwierdzeń, wydruki komputerowe ewidencji analitycznej należności, potwierdzające przeprowadzoną weryfikację oraz dokumenty źródłowe dla tych należności, na podstawie których ustalono, że salda ww. kont wynikające z przeprowadzonej inwentaryzacji zgodne są ze stanem,4 wynikającym z ewidencji księgowej.

W zakresie inwentaryzacji należności nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednia inwentaryzacja należności została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., w drodze uzyskania potwierdzenia salda oraz weryfikacji, na podstawie zarządzenia Nr 110/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

Inwentaryzację przeprowadzano w terminie wynikającym z § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, zgodnie z którym inwentaryzację należności należy przeprowadzić na koniec roku obrotowego, poprzez pisemne potwierdzenia sald, a w przypadku braku zwrotu potwierdzonego salda sporządzić inwentaryzację drogą weryfikacji, z zastrzeżeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

#### 4.4. Inwentaryzacja środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych, będących majątkiem gminy, została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. w drodze spisu z natury oraz weryfikacji sald (w zakresie gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony) na podstawie zarządzenia Nr 90/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

Zgodnie ze sporządzonym za dzień 31.12.2018 r. zbiorczym zestawieniem inwentaryzacji środków trwałych wynika, że stan faktyczny środków trwałych na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 31.314.046,52 zł , stan księgowy na dzień inwentaryzacji wynikający z ewidencji konta syntetycznego „011” – środki trwałe wyniósł 31.314.786,52 zł. Inwentaryzację środków



trwałych przeprowadzono w drodze spisu z natury oraz w drodze weryfikacji dla składników majątkowych do których dostęp jest utrudniony.

W drodze spisu z natury na podstawie arkuszy spisu od nr 3 do nr 91, zestawień zbiorczych spisów z natury dla poszczególnych składników majątkowych ustalono wartość zinventaryzowanych środków trwałych na kwotę 8 313 480,60 zł.

Ze sporządzonego zestawienia zbiorczego spisów z natury wynika, że stan faktyczny środków trwałych według spisu wyniósł kwotę 8 313 480,60 zł, stan księgowy na dzień spisu wynikający z ewidencji konta syntetycznego 011 – „Środki trwałe” wyniósł 8 314 220,60 zł, co oznacza, że stwierdzono różnice inwentaryzacyjne. Z powyższego zestawienia wynika, że niedobór wynosi 740,00 zł, nie stwierdzono nadwyżek. W dniu 12.01.2019 r. sporządzono protokoły weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych środków trwałych, ustalonych w wyniku inwentaryzacji. Dokonano odpowiednich księgowania w urządzeniach księgowych. Stan środków trwałych na koniec okresu wynosi 31.314.046,52 zł, co zgodne jest z saldem konta 011 na dzień 31.12.2018 r.

W drodze inwentaryzacji na podstawie weryfikacji środków trwałych do których dostęp jest utrudniony wynika, że wartość w/w środków trwałych zgodnie z protokołami weryfikacji wyniosła 23 000 565,92 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta „011” środki trwałe na dzień 31.12.2018 r.

Przedłożono do kontroli arkusze spisu z natury od nr 3 do nr 91, zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz z inwentaryzacji środków trwałych, protokoły weryfikacji środków trwałych do których dostęp jest utrudniony.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych, będących majątkiem gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Inwentaryzacja ta była przedmiotem kontroli w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie w 2015 roku za okres od 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

Inwentaryzację przeprowadzano w terminie wynikającym z § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, zgodnie z którym inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się co 4 lata.

#### 4.5. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych, będących majątkiem gminy, została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. w drodze spisu z natury oraz weryfikacji na podstawie zarządzenia Nr 90/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.



Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury uniwersalnych od nr 3 do nr 91, zestawień zbiorczych spisów z natury dla poszczególnych składników majątkowych wynika, że wartość pozostałych środków trwałych zinwentaryzowanych w drodze spisu z natury wyniosła kwotę ogółem 844 400,18 zł.

W zakresie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, tj. nadwyżkę w kwocie 1 884,49 zł oraz niedobór w kwocie 1 994,77 zł. Na podstawie protokołu różnic inwentaryzacyjnych ustalono, że różnice postanowiono rozliczyć następująco: niedobory materiału uznać za zużyte oraz znieść ze stanu księgowego Urzędu Miasta i Gminy w Mordach co ujęto w ewidencji księgowej, natomiast nadwyżki nanieść na stan, co ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31.12.2018 r., co oznacza że stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach 2018 roku (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 z dnia 15 stycznia 2019 r.).

Powyższa wartość pozostałych środków trwałych wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 013–„Pozostałe środki trwałe” (wydruk komputerowy –„Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 z dnia 15 stycznia 2019 r.), zgodnie z którą, stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2018 r. wynosi 844 400,18 zł.

Poprzednia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych, będących majątkiem gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Inwentaryzacja ta była przedmiotem kontroli w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie w 2015 roku za okres od 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

Inwentaryzację przeprowadzano w terminie wynikającym z § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, zgodnie z którym inwentaryzację pozostałych środków trwałych przeprowadza się co 4 lata.

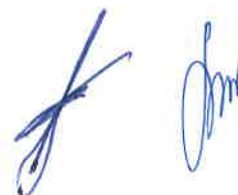
#### 4.6. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Ostatnia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., w drodze weryfikacji.

Z przedłożonego do kontroli protokołu weryfikacji salda konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2018 r. sporządzonego w dniu 15 stycznia 2018 r. wynika, że stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2018 r. wynosił 243.173,07 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 z dnia 15 stycznia 2019 r.), zgodnie z którą, stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2018 r. wynosi łącznie 243.173,07 zł.

W zakresie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.



Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., w drodze weryfikacji, na podstawie zarządzenia Nr 110/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

Inwentaryzację przeprowadzano w terminie wynikającym z § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, zgodnie z którym inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów przeprowadza się poprzez weryfikację salda co roku.

#### 4.7. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

Na podstawie zestawień obrotów i sald kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, jako jednostki budżetowej za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 15 stycznia 2019 r.) ustalono, że w badanym okresie w kontrolowanej jednostce nie występuje konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

#### 4.8. Inwentaryzacja materiałów

Ostatnia inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. metodą spisu z natury.

Z przedłożonego do kontroli arkusza nr 1 spisu z natury materiałów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz sporządzonego protokołu weryfikacji na dzień 31.12.2018 r. wynika, że wartość materiałów zinwentaryzowanych (węgiel) wyniosła łączną kwotę 5.498,30 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 310 – „Materiały” (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 z dnia 15 stycznia 2019 r.), zgodnie z którą stan materiałów na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 5.498,30 zł.

W zakresie inwentaryzacji materiałów nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednia inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. metodą spisu z natury, na podstawie zarządzenia Nr 110/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych.

Inwentaryzację przeprowadzano w terminie wynikającym z § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 03 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, zgodnie z którym inwentaryzację materiałów przeprowadza się na koniec każdego roku obrotowego.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska – Skarbnik Miasta i Gminy Mordy.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe

Plan dochodów budżetowych po zmianach i stopień jego realizacji za dany rok budżetowy

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. ustalono, że plan dochodów po zmianach na dzień 31.12.2017r. wyniósł 24.662.828,93zł, dochody wykonane wyniosły 24.631.760,33zł i stanowią 99,9% planu ogółem.

##### 1.1. Subwencje i dotacje

Kwoty otrzymanych i wydatkowanych subwencji za dany rok budżetowy według tytułów

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r., ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu” za okres od dnia 01.01.2017r. do 31.12.2017r. (wydruk z dnia 11.12.2018r.) oraz pisma Ministra Finansów w sprawie przyznania subwencji ustalono, że dochody z tytułu subwencji w 2017 roku wyniosły ogółem 8.395.390,00zł, w tym:

- część oświatowa (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920) – 4.306.092,00zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (dz. 758 rozdz. 75807 § 2920) – 4.089.298,00zł.

Dochody z powyższego tytułu w takich samych kwotach zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.

Ustalono stopień wykorzystania otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. (korekta nr 1) ustalono, że poniesione wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” wyniosły 7.054.347,50zł, w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” wyniosły 263.064,85zł, co oznacza, że otrzymana część oświatowa subwencji ogólnej wykorzystana została w całości, pozostała kwota wydatków sfinansowana została ze środków własnych Miasta i Gminy.

Kwoty otrzymanych i wydatkowanych dotacji za dany rok budżetowy według zadań

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. ustalono:

Klasyfikacja budżetowa	Plan stan początkowy dotacji na dzień 01.01.2017 r.	Plan stan końcowy dotacji po zmianach na dzień 31.12.2017 r.	Wydatek poniesiony z dotacji (w zł)
710.71035§2020	3.800,00	3.800,00	3.800,00
750.75011§2010	49.287,00	63.584,00	58.750,00
751.75101§2010	1.250,00	1.250,00	1.250,00
852.85213§2010	12.000,00	12.467,00	12.372,69

852.85213§2030	13.600,00	13.300,00	13.300,00
852.85214§2030	15.300,00	17.900,00	17.900,00
852.85216§2030	89.400,00	138.800,00	138.800,00
852.85219§2030	94.900,00	102.435,00	102.052,60
852.85228§2010	6.100,00	3.840,00	3.840,00
852.85230§2030	55.000,00	52.200,00	52.200,00
855.85501§2060	4.474.000,00	4.778.637,00	4.778.634,70
855.85502§2010	2.300.000,00	2.304.248,00	2.304.244,00
010.01095§2010	0,00	687.652,85	687.652,85
600.60016§6630	0,00	150.000,00	150.000,00
600.60078§2030	0,00	900.000,00	900.000,00
758.75814§2030	0,00	86.536,21	Zwrot 35,654% wykonanych z funduszu sołeckiego za rok 2016
758.75814§6330	0,00	4.859,75	
801.80101§2010	0,00	47.069,00	45.970,97
801.80101§2030	0,00	41.880,00	41.880,00
801.80103§2030	0,00	13.380,00	13.380,00
801.80104§2030	0,00	100.350,00	100.350,00
801.80110§2010	0,00	18.775,00	15.422,15
801.80110§2030	0,00	2.480,00	2.480,00
854.85415§2030	0,00	47.392,00	47.392,00
855.85503§2010	0,00	118,00	101,84
855.85504§2030	0,00	2.972,00	2.972,00
Razem:	7.114.637,00	9.595.925,81	9.494.745,80

Kontrolę realizacji dochodów pochodzących z dotacji przeprowadzono w trakcie badania zagadnień przedstawionych w części protokołu dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego – wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji (w rozdziale III pkt 2.3.).

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

### a) Podatek od nieruchomości

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. oraz konta 901 – „Dochody budżetu” ustalono, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły:

- dział 756 rozdział 75615 § 0310 (osoby prawne) – 524.404,00zł
- dział 756 rozdział 75616 § 0310 (osoby fizyczne) – 457.086,82zł

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. oraz konta 991 – „Planowane dochody budżetu” ustalono, że plan dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wyniósł:

- dział 756 rozdział 75615 § 0310 (osoby prawne) – 494.000,00zł
- dział 756 rozdział 75616 § 0310 (osoby fizyczne) – 355.356,00zł.







90010008, 90010009, 90010010, 90010012, 90010020, 90010025, 90010028, 90010034, 90010035, 90010041, 90010043, 90010049. Powyższa próba przyjętych do kontroli deklaracji stanowi 33,3% populacji.

W wyniku kontroli deklaracji złożonych przez osoby prawne ustalono, że wszystkie osoby prawne o ww. nr kont złożyły deklaracje w ustawowym terminie (do 31 stycznia 2017r.).

Deklaracje na podatek od nieruchomości złożyły jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej oraz jednostki organizacyjne.

W wyniku kontroli ustalono, że 4 parafie rzymsko-katolickie funkcjonujące na terenie Miasta i Gminy Mordy, tj.: Parafia Rzymsko-Katolicka: w Mordach, w Czołomyjach, w Krzymoszach i w Radzikowie Wielkim nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości, na podatek leśny i na podatek rolny. W ewidencji podatkowej zostały ujęte jako osoby fizyczne zamiast osoby prawne. Z art. 7 ustawy z dnia 17.05.1989r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej wynika, że parafie należą do osób prawnych. Organ podatkowy w dniu 27.01.2017r. wydał dla ww. osób prawnych decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017r.:

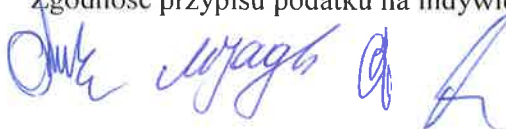
- Parafia Rzymsko-Katolicka w Mordach decyzja nr 3123.1817.2017 (nr konta 10106) łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 2.001,00zł, w tym: podatek rolny w kwocie 780,00zł, podatek od nieruchomości w kwocie 1.221,00zł,
- Parafia Rzymsko-Katolicka Czołomyje decyzja nr 3123.266.2017 (nr konta 40053) łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 1.662,00zł, w tym: podatek rolny w kwocie 867,00zł, podatek leśny w kwocie 795,00zł,
- Parafia Rzymsko-Katolicka Krzymosze decyzja nr 3123.543.2017 (nr konta 90055) podatek rolny w kwocie 471,00zł,
- Parafia Rzymsko-Katolicka Radzików Wielki decyzja nr 3123.1006.2017 (nr konta 200043) łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 926,00zł, w tym: podatek rolny w kwocie 925,00zł, podatek leśny w kwocie 1,00zł.

W związku z powyższym uzyskany dochód z tytułu wpłat powyższych podatków: podatek rolny w kwocie 3.043,00zł, podatek od nieruchomości w kwocie 1.221,00zł i podatek leśny w kwocie 796,00zł został zaklasyfikowany do rozdziału 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” zamiast do rozdziału 75615 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

#### Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych sprawdzono na podstawie podatników (osób prawnych) o losowo wybranych numerach kont: 90010002, 90010006, 90010007, 90010008, 90010009, 90010010, 90010012, 90010020, 90010025, 90010028, 90010034, 90010035, 90010041, 90010043, 90010049, co stanowi 33,3% populacji. Ustalono, że stawki podatkowe przyjęte do naliczenia podatku od nieruchomości w sprawdzonych deklaracjach złożonych przez osoby prawne o wyżej wskazanych numerach kont, zgodne są ze stawkami ustalonymi w uchwale Nr XXVII/154/2016 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 listopada 2016r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2017 rok.

Zgodność przypisu podatku na indywidualnym koncie podatkowym zgodnie z deklaracją





W dziale 756 rozdziale 75615 § 0310 wystąpiły zaległości, które wyniosły 541.657,14zł oraz nadpłaty, które wyniosły 167,42zł. W dziale 756 rozdziale 75616 § 0310 zaległości wyniosły 93.315,31zł, a nadpłaty 1.312,30zł.

Zaległości w rozdziale 75615 wynikają z kont podatników: 90010003 w kwocie 356,00zł, 90010005 w kwocie 2,00zł, 900010041 w kwocie 281,00zł, 90010058 w kwocie 20,00zł, 90010063 w kwocie 5,00zł oraz 90010032 w kwocie 540.993,14zł. Z przedłożonych dokumentów wynika, że w stosunku do zlegającego podatnika o nr konta 90010032 na wniosek Burmistrza z dnia 15.07.2016r., Komornik Sądowy wszczął egzekucję z nieruchomości gruntowej należącej do dłużnika. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Siedlcach z dnia 19.03.2018r. nieruchomość została przesądzona na rzecz nabywcy (osoby fizycznej) za kwotę 312.750,00zł, która to cena została w całości uiszczona przez nabywcę.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Wysokińska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

#### Określenie stawek podatkowych

Stawki podatku od nieruchomości na 2017 rok określone zostały uchwałą Nr XXVII/154/2016 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 listopada 2016r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2017 rok (uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego dnia 07 grudnia 2016r., poz. 10900). W dniu 29.12.2016r. Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XXVIII/169/2016 w sprawie zmiany uchwały Nr XXVII/154/2016 (uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego dnia 13 stycznia 2017r., poz. 342).

W wyniku porównania wysokości stawek podatku wynikających z ww. uchwały Rady Miejskiej z maksymalnymi ustawowymi stawkami podatku od nieruchomości obowiązującymi w 2017 roku ustalono, że przyjęte przez Radę Miejską stawki podatku nie przekraczają stawek ustawowych.

Ww. uchwałami wprowadzono następujące zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli lub ich części zajęte pod potrzeby:

- bezpieczeństwa publicznego,
- ochrony przeciwpożarowej,
- rozpowszechniania kultury
- budynki i lokale mieszkalne na terenie Miasta i Gminy Mordy
- wykonywania zadań z zakresu gospodarki komunalnej.

Powyższe zwolnienia nie obejmują gruntów, budynków, budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W dniu 28 listopada 2016r. Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr XXVII/159/2016 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego dnia 07 grudnia 2016r., poz. 10905).

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru osób prawnych ustalono, że w 2017 roku w ewidencji podatkowej figurowało 45 podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne. Do zbadania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych przyjęto 23 losowo wybranych osób prawnych o numerach kont: 90010002, 90010006, 90010007,

Prawidłowość przypisu podatku na indywidualnych kontach sprawdzono na podstawie podatników (osób prawnych) o następujących numerach kont: 90010002, 90010006, 90010007, 90010008, 90010009, 90010010, 90010012, 90010020, 90010025, 90010028, 90010034, 90010035, 90010041, 90010043, 90010049, co stanowi 33,3% populacji.

Na podstawie złożonych deklaracji oraz rejestru przypisów i odpisów (wydruki komputerowe z dnia 11.12.2018r.) dla badanej próby podatników ustalono, że przypisu podatku dokonano w prawidłowych wysokościach w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości z zaokrągleniem do pełnych złotych.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Lidia Wysokińska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz Pani Helena Stangreciuk – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Powszechność i prawidłowość wymiaru podatku osobom fizycznym z uwzględnieniem opodatkowania nowowznoszonych budynków oraz zajętych na nowouruchomioną działalność gospodarczą

Kontrolującej przedstawiono pismo z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Siedlcach z dnia 25.01.2018r. informujące o oddaniu do użytkowania nowo wybudowane obiekty (budynki mieszkalne i budynki związane z działalnością gospodarczą) na terenie Miasta i Gminy Mordy w 2017r. Z informacji tej wynika, że w 2017r. zostało oddanych do użytkowania: 12 budynków mieszkalnych, 2 budynki inwestorskie, 3 budynki gospodarcze i 1 budynek związany z działalnością gospodarczą.

Z uchwały Nr XL/243/2017 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 14 grudnia 2017r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2018r. wynika, że budynki i lokale mieszkalne na terenie Miasta i Gminy Mordy zwolnione zostały z podatku od nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto łącznie 12 zawiadomień o zakończeniu budowy budynków mieszkalnych, na podstawie których sprawdzono naniesienie powierzchni budynków na konta podatników.

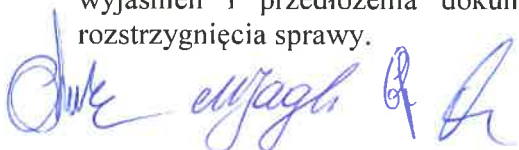
Po dokonanej analizie dokumentów, tj.: ww. uchwały Rady Miejskiej w Mordach, informacji w sprawie podatku od nieruchomości składanych przez podatników, ww. informacji z PINB w Siedlcach o oddanych do użytkowania w 2017 roku nowo wybudowanych obiektach oraz kart jednostek opodatkowania o numerach: 260179, 330198, 11098, 11163, 310079, 50040, 20065, 20071, 230208, 280074, 10957, 11051 ustalono, że w kontrolowanej próbie na konta wszystkich podatników została naniesiona powierzchnia budynków mieszkalnych.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Michalak – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku z CEIDG pn. „Raport CEIDG: R024 RZ Wpisy po głównym miejscu działalności wg daty rozpoczęcia oraz zakończenia działalności” ustalono, że w 2017 roku na terenie Miasta i Gminy Mordy 18 podmiotów będących osobami fizycznymi rozpoczęło wykonywanie działalności gospodarczej.

Do zbadania prawidłowości opodatkowania przyjęto 7 osób fizycznych. W wyniku kontroli ustalono:

- podmiot gospodarczy o numerze Regon 367037651 rozpoczął wykonywanie działalności od 11.04.2017r.; przeważająca działalność gospodarcza to wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych. Organ podatkowy nie wezwał strony do złożenia wyjaśnień i przedłożenia dokumentów w celu wyjaśnienia stanu faktycznego i rozstrzygnięcia sprawy.



- podmiot gospodarczy o numerze Regon 368878269 rozpoczął wykonywanie działalności od 01.12.2017r.; informacja o nieruchomościach, obiektach budowlanych, gruntach rolnych i lasach złożona w dniu 18.01.2018r. przez właściciela lokalu; przypisu dokonano na indywidualnym koncie podatnika (właściciela nieruchomości, na której prowadzona jest działalność gospodarcza) zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego, tj. od 01.01.2018r.; wymiaru podatku od nieruchomości dokonano zgodnie ze złożoną informacją, zastosowano stawki podatkowe w prawidłowej wysokości; numer konta podatkowego 10446;
- podmiot gospodarczy o numerze Regon 367356511 rozpoczął wykonywanie działalności od 23.05.2017r.; informacja o nieruchomościach, obiektach budowlanych, gruntach rolnych i lasach złożona w dniu 19.06.2017r. przez właściciela lokalu; przypisu dokonano na indywidualnym koncie podatnika (właściciela nieruchomości, na której prowadzona jest działalność gospodarcza) zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego, tj. od 01.06.2017r.; wymiaru podatku od nieruchomości dokonano zgodnie ze złożoną informacją, zastosowano stawki podatkowe w prawidłowej wysokości; numer konta podatkowego 11110;
- podmiot gospodarczy o numerze Regon 140098690 rozpoczął wykonywanie działalności od 30.10.2017r.; informacja o nieruchomościach, obiektach budowlanych, gruntach rolnych i lasach złożona w dniu 20.10.2017r.; przypisu dokonano na indywidualnym koncie podatnika zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego, tj. od 01.11.2017r.; wymiaru podatku od nieruchomości dokonano zgodnie ze złożoną informacją, zastosowano stawki podatkowe w prawidłowej wysokości; numer konta podatkowego 10156;
- podmiot gospodarczy o numerze Regon 367599863 rozpoczął wykonywanie działalności od 01.07.2017r.; przeważająca działalność gospodarcza to: pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana. W dniu 27.10.2017r. organ podatkowy wysłał wezwanie do złożenia informacji o nieruchomościach, obiektach budowlanych, gruntach rolnych i lasach. W dniu 06.11.2017r. podatnik złożył oświadczenie, że działalność gospodarcza jaką wykonuje to asystowanie lekarzowi stomatologii i wykonywana jest w przychodni i nie wykorzystuje do prowadzenia działalności gospodarczej żadnej powierzchni.
- podmiot gospodarczy o numerze Regon 712086370 rozpoczął wykonywanie działalności od 01.12.2017r.; informacja o nieruchomościach, obiektach budowlanych, gruntach rolnych i lasach złożona w dniu 22.11.2017r., przypisu dokonano na indywidualnym koncie podatnika zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego, tj. od 01.01.2018r.; wymiaru podatku od nieruchomości dokonano zgodnie ze złożoną informacją, zastosowano stawki podatkowe w prawidłowej wysokości; numer konta podatkowego 100043;
- podmiot gospodarczy o numerze Regon 368905368 rozpoczął wykonywanie działalności od 04.12.2017r.; informacja o nieruchomościach, obiektach budowlanych, gruntach rolnych i lasach złożona w dniu 31.01.2017r. przez właściciela lokalu; przypisu dokonano na indywidualnym koncie podatnika (właściciela nieruchomości, na której prowadzona jest działalność gospodarcza) zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego, tj. od 01.01.2018r.; wymiaru podatku od nieruchomości dokonano zgodnie ze złożoną informacją, zastosowano stawki podatkowe w prawidłowej wysokości; numer konta podatkowego 230041;

Z badanej próby w jednym przypadku organ podatkowy nie wezwał strony do złożenia wyjaśnień i przedłożenia dokumentów celem opodatkowania podatkiem od nieruchomości. W czasie trwania kontroli, tj. w dniu 13.12.2018r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach, obiektach budowlanych, gruntach rolnych i lasach. W dniu




17.12.2018r. podatnik złożył oświadczenie działalność polegała na malowaniu elewacji i drobnych prac wykończeniowych i była wykonywana poza granicami kraju.

Zastosowano prawidłowe stawki zgodne z uchwałą Nr XXVII/154/2016 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 listopada 2016r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2017 rok oraz uchwałą Nr XL/243/2017 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 14 grudnia 2017r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2018 rok.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Michalak – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

#### b) Podatek rolny

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. i konta 901 – „Dochody budżetu” ustalono, że dochody z tytułu podatku rolnego wyniosły:

- dział 756 rozdział 75615 § 0320 (osoby prawne) – 1.471,00zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0320 (osoby fizyczne) – 891.261,73zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. oraz konta 991 – „Planowane dochody budżetu” ustalono, że plan dochodów na dzień 31.12.2017r. z tytułu podatku rolnego wyniósł:

- dział 756 rozdział 75615 § 0320 (osoby prawne) – 878,00zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0320 (osoby fizyczne) – 825.000,00zł.

W dziale 756 rozdziale 75615 § 0320 zaległości nie wystąpiły, nadpłaty wyniosły 150,00zł. W dziale 756 rozdziale 75616 § 0320 zaległości wyniosły 62.309,67zł, nadpłaty wyniosły 6.609,14zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska – Skarbnik Miasta i Gminy.

Podjęcie przez Radę Miejską uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do naliczenia podatku rolnego

Stawka podatku rolnego na 2017 rok określona została uchwałą Nr XXVII/158/2016 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 listopada 2016r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do podstawy obliczania podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na rok 2017 (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, poz. 10904 z dnia 07.12.2016r.). Średnią cenę skupu żyta obniżono z kwoty 52,44zł do kwoty 48,00zł za 1dt.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru wymiarowego osób prawnych ustalono, że w 2017 roku w ewidencji podatkowej figurowało 9 podatników podatku rolnego – osoby prawne.



Do zbadania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych przyjęto 9 osób prawnych, w tym 3 zwolnionych ustawowo z podatku rolnego o numerach kont: 90020001, 90020002, 90020003, 90020005, 90020006, 90020007, 90020008, 90020018, 90020020. Powyższa próba, przyjętych do kontroli deklaracji, stanowi 100% osób prawnych.

W wyniku kontroli deklaracji złożonych przez osoby prawne ustalono:

- podatnicy o nr kont: 90020018, 90020003 i 90020001 deklaracje na podatek rolny na 2017 rok złożyli do dnia 16.01.2017r. (14 i 15 stycznia dzień wolny od pracy) natomiast pozostali po dniu 15.01.2017r., tj. w dniu 17, 23 i 30 stycznia 2017r. oraz w dniu 09 i 13 lutego 2017r., przy ustawowym terminie do dnia 15 stycznia. Odpowiedzialnemu pracownikowi udzielono instruktażu w zakresie wyegzekwowania od podatników terminowego składania deklaracji,
- wszyscy podatnicy złożyli deklarację na podatek rolny na właściwym druku, tj. określonym ww. uchwałą Nr XXVII/159/2016 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych oprócz podatnika o nr konta 9002006 oraz na wszystkich deklaracjach, z badanej próby, znajduje się data i podpis przyjmującego formularz, czym udokumentowano dokonanie czynności sprawdzających tych deklaracji.

Prawidłowość wymiaru podatku rolnego od osób prawnych sprawdzono na przykładzie 6 osób prawnych, co stanowi 100% osób prawnych płacących podatek rolny:

- osoba prawna o nr konta 90020005; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji podlegająca opodatkowaniu wynosiła 6,3842ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 766,00zł ( $6,3842 \times 120,00zł = 766,10zł$ ),
- osoba prawna o nr. konta 90020008; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji podlegająca opodatkowaniu wynosiła 1,9394ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 233,00zł ( $1,9394 \times 120,00zł = 232,73zł$ ),
- osoba prawna o nr konta 90020018; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji podlegająca opodatkowaniu wynosiła 4,8466ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 443,00zł ( $4,8466 \times 120,00 - ulga 138,20zł = 443,40zł$ ),
- osoba prawna o nr konta 90020020; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji podlegająca opodatkowaniu wynosiła 0,1948ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 23,00zł ( $0,1948 \times 120,00zł = 23,37zł$ ),
- osoba prawna o nr konta 90020002; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji podlegająca opodatkowaniu wynosiła 0,32ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 77,00zł ( $0,32 \times 240,00zł = 76,80zł$ ),
- osoba prawna o nr konta 90020001; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji podlegająca opodatkowaniu wynosiła 0,19ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 23,00zł ( $0,19 \times 120,00zł = 22,80zł$ ).

Przypisu na kontach dokonano w dniu 16.01.2017r. u podatnika o nr konta 90020001 u pozostałych podatników dopiero w dniu 13.03.2017r. W powyższym zakresie udzielono instruktażu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk – inspektor ds. księgowości budżetowej.

#### Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym przy wykorzystaniu zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków sprawdzono na przykładzie zmian, które nastąpiły w sołectwach: Olędy, Ptaszki, Wólka Soseńska, Płosodrza oraz Wólka Biernaty.

Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych, tj.: zawiadomień dotyczących zmian w danych ewidencji gruntów i budynków przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Siedlcach, wydanych decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania



pieniężnego, kart jednostek oprogramowania oraz wydruków z indywidualnych kont podatników, ustalono, że obowiązek podatkowy u właścicieli gruntów powstał od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Zmiany uwzględniają powierzchnię określoną w przedstawionych zawiadomieniach o zmianie w ewidencji gruntów.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Michalak – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas użytków rolnych i okręgu podatkowego

Prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe zawartych w ustawie o podatku rolnym z uwzględnieniem klasy użytków rolnych i okręgu podatkowego według danych dla II okręgu podatkowego, sprawdzono na przykładzie podatników z sołectw: Ołedy, Doliwo, Głuchów, Krzymosze, Pieńki, Ptaszki objętych kontrolą powszechności opodatkowania gruntów podatkiem rolnym i stwierdzono, że hektary przeliczeniowe wyliczone zostały w sposób prawidłowy.

Wyjaśnić należy, że w kontrolowanej jednostce przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe dokonuje program komputerowy po wprowadzeniu do bazy powierzchni gruntów według danych dla II okręgu podatkowego, zgodnie z przelicznikami wyszczególnionymi w ustawie o podatku rolnym.

#### c) Podatek leśny

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła, zaległości w podatku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. oraz konta 901 – „Dochody budżetu” ustalono, że dochody z tytułu podatku leśnego wyniosły:

- dział 756 rozdział 75615 § 0330 (osoby prawne) – 17.185,00zł
- dział 756 rozdział 75616 § 0330 (osoby fizyczne) – 85.190,86zł

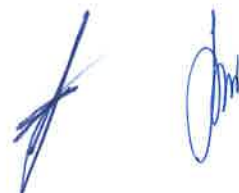
Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. oraz konta 991 – „Planowane dochody budżetu” ustalono, że plan dochodów na dzień 31.12.2017r. z tytułu podatku leśnego wyniósł:

- dział 756 rozdział 75615 § 0330 (osoby prawne) – 14.528,00zł
- dział 756 rozdział 75616 § 0330 (osoby fizyczne) – 82.975,00zł

W dziale 756 rozdziale 75615 § 0330 zaległości wyniosły 32,00zł, nadpłaty nie wystąpiły. W dziale 756 rozdziale 75616 § 0330 zaległości wyniosły 13.876,86zł, nadpłaty wyniosły 1.303,12zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska – Skarbnik Miasta i Gminy.

Podjęcie przez Radę Miejską uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna do celów naliczania podatku leśnego



Rada Miejska w Mordach w dniu 28 listopada 2016 roku podjęła uchwałę Nr XXVII/157/2016 w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, dla celów wymiaru podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2017 rok.

W uchwale Rady średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 roku ogłoszoną Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w wysokości w wysokości 191,01zł za 1 m<sup>3</sup> obniżono do kwoty 158,48zł za 1 m<sup>3</sup>.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, poz. 10903 z dnia 07 grudnia 2016r. i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i ma zastosowanie na rok podatkowy 2017.

#### Prawidłowość wymiaru i stosowania zwolnienia w podatku leśnym

Prawidłowość stosowania wymiaru podatku leśnego dla osób fizycznych sprawdzono na przykładzie 5 losowo wybranych sołectw tj.: Leśniczówka, Pióry Wielkie, Głuchów, Czołomyje, Olędy, Płosodrza natomiast prawidłowość stosowania wymiaru podatku leśnego od osób prawnych sprawdzono na przykładzie 5 osób prawnych o numerach kont: 90030001, 90030002, 90030004, 90030006, 90030018.

Sprawdzono dokonanie przypisu podatku na kontach osób prawnych i ustalono, że przypisu dokonano dopiero w dniach 10 i 13 marca 2017r. W powyższym zakresie udzielono instruktażu. W odniesieniu do wymiaru podatku leśnego osób fizycznych jak i osób prawnych ustalono, że do obliczenia podatku leśnego przyjęto cenę określoną w uchwale Nr XXVII/157/2016 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, dla celów wymiaru podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Mordy na 2017 rok.

#### Zwolnienia w podatku leśnym

W kontrolowanym okresie nie udzielano zwolnień w podatku leśnym.

#### Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru wymiarowego podatku leśnego osób prawnych ustalono, że w 2017 roku w ewidencji podatkowej figurowało 5 podatników podatku leśnego – osoby prawne.

Do zbadania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych przyjęto 5 osób prawnych o numerach kont: 90030001, 90030002, 90030004, 90030006, 90030018. Powyższa próba, przyjętych do kontroli deklaracji, stanowi 100% populacji.

W wyniku kontroli deklaracji złożonych przez osoby prawne ustalono:

- podatnicy deklaracje na podatek rolny na 2017 rok złożyli w dniach: 10, 13, 16, 17 i 18 stycznia 2017r. (14 i 15 stycznia dniami wolnymi od pracy) przy ustawowym terminie do dnia 15 stycznia,
- wszyscy podatnicy złożyli deklarację na podatek rolny na właściwym druku, tj. określonym uchwałą Nr XXVII/159/2016 z dnia 28 listopada 2016r. Rady Miejskiej w Mordach w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych oraz na wszystkich deklaracjach, z badanej próby, znajduje się data i podpis przyjmującego formularz, czym udokumentowano dokonanie czynności sprawdzających tych deklaracji.



Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk – inspektor ds. księgowości budżetowej.

#### d) Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

Rada Miejska w Mordach w dniu 21 marca 2011 roku podjęła uchwałę Nr V/14/2011 w sprawie inkasa oraz wynagrodzenia sołtysów za inkaso łącznego zobowiązania pieniężnego, podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości.

Do wyżej wymienionej uchwały Rada Miejska wprowadziła zmiany uchwałami nr:

- VI/26/2015 z dnia 26 lutego 2015r.,
- VII/41/2015 z dnia 31 marca 2015.,
- XXXV/222/2017 z dnia 31 sierpnia 2017r.

Zmiany dotyczyły zmiany inkasentów.

W § 1 uchwały zapisano, że zarządza się pobór w drodze inkasa: podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości.

#### Inkasenci

Z w/w uchwały Rady Miejskiej wynika, że inkaso podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego powierzono sołtysom poszczególnych 30 sołectw położonych na terenie Gminy. W uchwale ustalono prowizję w wysokości 8% od sumy zainkasowanych kwot (§ 4).

W § 3 ustalono terminy rozliczenia się z zainkasowanych kwot: I rata –16-17 marca danego roku, II rata – 16-17 maja danego roku, III rata – 16-17 września danego roku i IV rata –16-17 listopada danego roku.

#### Rozliczenia inkasentów

W w/w uchwale Rada Miejska nie ustaliła terminów wypłaty wynagrodzenia za inkaso dla sołtysów.


#### Terminowość odprowadzania zainkasowanych kwot podatków

Rozliczenie inkasentów oraz terminowość odprowadzania zainkasowanych kwot sprawdzono na przykładzie rozliczeń I raty podatku za 2017 roku 5 sołectw, tj.: Suchodołek, Stara Wieś, Płosodrza, Pióry Pytki i Ostoje oraz Olędy, co stanowi 16,7% wszystkich sołectw wchodzących w skład Miasta i Gminy Mordy (30). Sprawdzenia dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- kwitariuszy przychodowych z kopią (B), wydrukowanych z programu komputerowego podatków zawierające między innymi dane: nazwisko imię i adres podatnika, wysokość wszystkich rat podatku, kwotę zaległości oraz odsetek,
- wykaz wpłat sołtysa (zestawienie pobranych podatków wg konta i pobranej kwoty podatku),
- bankowych dowodów wpłat zainkasowanych przez inkasentów kwot podatku na konto Urzędu Miasta i Gminy - I rata podatku za 2017 rok,
- lista inkasa zobowiązań pieniężnych sołtysów I rata 2017 roku,
- listy płac nr 01/04/2017 pn. „Inkaso I rata”,
- wyciągu bankowego Nr 066/2017 z dnia 04.04.2017r.,
- w/w uchwały Rady Miejskiej w Mordach.

W wyniku tego ustalono, że:

- 1) sołectwo Suchodołek – 8% prowizji:



- I rata, kwitariusz przychodowy – zebrano 792,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Urzędu Miasta i Gminy w dniu 17.03.2017r. w kwocie 792,00zł, WB Nr 054/2017, poz. 387 wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 63,00zł, co stanowi 8% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 54,00zł, wypłaty prowizji dokonano na konto inkasenta w dniu 04.04.2017 roku, WB Nr 066/2017 2017r., poz. księg. 502/2017,

2) sołectwo Stara Wieś – 8% prowizji:

- I rata, kwitariusz przychodowy – zebrano 7.659,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Urzędu Miasta i Gminy w dniu 17.03.2017r. w kwocie 7.659,00zł, WB Nr 054/2017, poz. 387 wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 613,00zł, co stanowi 8% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 525,00zł, wypłaty prowizji dokonano na konto inkasenta w dniu 04.04.2017 roku, WB Nr 066/2017 2017r., poz. księg. 502/2017,

3) sołectwo Płosodrze – 8% prowizji:

- I rata, kwitariusz przychodowy – zebrano 3.350,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Urzędu Miasta i Gminy w dniu 16.03.2017r. w kwocie 3.350,00zł, WB Nr 053/2017, poz. 381 wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 268,00zł, co stanowi 8% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 229,00zł, wypłaty prowizji dokonano na konto inkasenta w dniu 04.04.2017 roku, WB Nr 066/2017 2017r., poz. księg. 502/2017,

4) sołectwo Pióry Pytki i Ostoje – 8% prowizji:

- I rata, kwitariusz przychodowy – zebrano 3.050,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Urzędu Miasta i Gminy w dniu 17.03.2017r. w kwocie 3.050,00zł, WB Nr 054/2017, poz. 387 wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 244,00zł, co stanowi 8% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 209,00zł, wypłaty prowizji dokonano na konto inkasenta w dniu 04.04.2017 roku, WB Nr 066/2017 2017r., poz. księg. 502/2017,

5) sołectwo Olędy – 8% prowizji:

- I rata, kwitariusz przychodowy – zebrano 3.534,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Urzędu Miasta i Gminy w dniu 17.03.2017r. w kwocie 3.534,00zł, WB Nr 054/2017, poz. 387 wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 283,00zł, co stanowi 8% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 242,00zł, wypłaty prowizji dokonano na konto inkasenta w dniu 04.04.2017 roku, WB Nr 066/2017 2017r., poz. księg. 502/2017.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wynagrodzenia przysługujące inkasentom naliczane w kwocie brutto zaokrąglano do pełnych złotych w górę lub w dół,

- wynagrodzenie wypłacono przelewem na konta inkasentów,

- z tytułu wypłaty inkasa prawidłowo dokonano klasyfikacji wydatków (750-75023-4100),

- nie prowadzono konta pozabilansowego 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” na którym ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. Obowiązek prowadzenia konta 991 wynika również z ustalonych zasad w załączniku Nr 6 pn. „Zasady rachunkowości i plan kont dla organu podatkowego” do zarządzenia Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.12.2015r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy.

- listy wypłat wynagrodzenia sprawdzone zostały po względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez właściwe osoby. Na listach wykazano klasyfikację budżetową oraz dekretację,

- w celu pobierania rat podatku organ podatkowy przekazuje wszystkim inkasentom wydrukowane kwitariusze przychodowe (potwierdzenie wpłaty), które zawierają informacje objęte tajemnicą skarbową (imię i nazwisko podatnika, adres, nr konta podatnika, wysokość niezapłaconej raty podatku, zaległości oraz odsetki).

Łączna kwota zebranej I raty podatku z ww. 5 sołectw wynosi 18.385,00zł. Inkasentom z badanej próby wypłacono wynagrodzenie w wysokości 1.259,00zł (brutto - 1.471,00zł).



Dokumenty do kontroli z zakresu rozliczenia inkasentów przedłożyła Pani Lidia Wysokińska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

e) Podatek od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne)

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła, zaległości

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. oraz konta 901 – „Dochody budżetu” ustalono, że dochody z tytułu podatku od środków transportowych wyniosły: dział 756 rozdział 75616 § 0340 (osoby fizyczne) – 104.602,60zł. Nie wystąpiły dochody w dziale 756 rozdziale 75615 § 0340 (osoby prawne).

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. oraz konta 991 „Planowane dochody budżetu” ustalono, że plan dochodów na dzień 31.12.2017r. z tytułu podatku od środków transportowych wyniósł w dziale 756 rozdziale 75616 § 0340 (osoby fizyczne) wyniósł 54.642,00zł.

W dziale 756 rozdziale 75616 § 0340 zaległości wyniosły 75.372,00zł, nadpłaty wyniosły 880,60zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska – Skarbnik Miasta i Gminy.

Uchwała w sprawie określenia wysokości stawek podatku

Wysokości stawek podatku od środków transportowych określone zostały przez Radę Miejską w Mordach uchwałą Nr XXVII/155/2016 z dnia 28 listopada 2016r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na rok 2017. (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, poz. 10901 z dnia 07.12.2016r.).

W § 2 uchwały dokonano zwolnienia od podatku środki transportowe służące wykonywaniu zadań z zakresu administracji publicznej, oświaty i gospodarki komunalnej, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

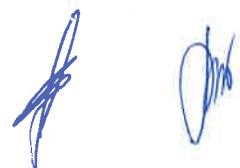
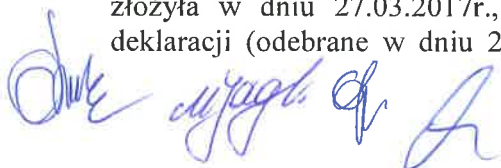
W wyniku porównania wysokości stawek podatku wynikających z ww. uchwały Rady Miejskiej z maksymalnymi ustawowymi stawkami podatku od środków transportowych obowiązującymi w 2017 roku ustalono, że przyjęte przez Radę Miejską stawki podatku nie przekraczały stawek ustawowych.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru osób fizycznych stwierdzono, że do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na dzień 15.02.2017r. zobowiązanych było 30 osób fizycznych.

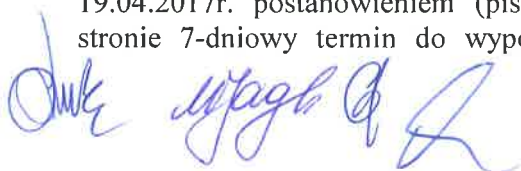
Terminowość i prawidłowość składania deklaracji przez osoby fizyczne sprawdzono na przykładzie 10 osób fizycznych o niżej wymienionych numerach kont, co stanowi 33,3% wszystkich osób fizycznych objętych podatkiem od środków transportowych:

- osoba fizyczna o nr konta 100004 deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 27.03.2017r., po uprzednim skierowaniu wezwania do złożenia deklaracji (odebrane w dniu 24.03.2017r.), łączna wysokość podatku wynikająca z





- deklaracji podatkowej wynosi 9.804,00zł, przypisu podatku dokonano w dniu 27.03.2017r., zgodnie ze złożoną deklaracją,
- osoba fizyczna o nr konta 100036 deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 24.03.2017r., po uprzednim skierowaniu wezwania do złożenia deklaracji (odebrane w dniu 24.03.2017r.), łączna wysokość podatku wynikająca z deklaracji podatkowej wynosi 2.028,00zł, przypisu podatku dokonano w dniu 24.03.2017r., zgodnie ze złożoną deklaracją,
  - osoba fizyczna o nr konta 100009 deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 23.03.2017r., po uprzednim skierowaniu wezwania do złożenia deklaracji (odebrane w dniu 22.03.2017r.), łączna wysokość podatku wynikająca z deklaracji podatkowej wynosi 1.008,00zł, przypisu podatku dokonano w dniu 23.03.2017r., zgodnie ze złożoną deklaracją,
  - osoba fizyczna o nr konta 100029 deklaracji na podatek od środków transportowych nie złożyła, w dniu 15.03.2017r. organ podatkowy wysłał wezwanie do złożenia deklaracji, po określonym terminie złożenia deklaracji organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie zmierzające do określenia wysokości zobowiązania podatkowego. W dniu 19.04.2017r. organ podatkowy wydał postanowienie o toczącym się postępowaniu i zapoznaniu się z projektem decyzji. W dniu 08.05.2017r. wydano decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w kwocie 1.008,00zł,
  - osoba fizyczna o nr konta 100023 deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 03.02.2017r., łączna wysokość podatku wynikająca z deklaracji podatkowej wynosi 1.164,00zł, przypisu podatku dokonano w dniu 03.02.2017r., zgodnie ze złożoną deklaracją,
  - osoba fizyczna o nr konta 100003 deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 06.02.2017r., łączna wysokość podatku wynikająca z deklaracji podatkowej wynosi 1.014,00zł, przypisu podatku dokonano w dniu 06.02.2017r., zgodnie ze złożoną deklaracją,
  - osoba fizyczna o nr konta 100018 – deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w terminie dniu 10.02.2017r., łączna wysokość podatku wynikająca z deklaracji podatkowej wynosi 19.296,00zł, przypisu podatku dokonano w dniu 10.02.2017r., zgodnie ze złożoną deklaracją,
  - osoba fizyczna o nr konta 100008 – deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w terminie dniu 15.02.2017r., łączna wysokość podatku wynikająca z deklaracji podatkowej wynosi 1.560,00zł, przypisu podatku dokonano w dniu 15.02.2017r., zgodnie ze złożoną deklaracją,
  - osoba fizyczna o nr konta 100002 – deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w terminie dniu 15.02.2017r., łączna wysokość podatku wynikająca z deklaracji podatkowej wynosi 6.696,00zł, przypisu podatku dokonano w dniu 15.02.2017r., zgodnie ze złożoną deklaracją,
  - osoba fizyczna o nr konta 100260 – nie złożyła deklaracji na podatek od środków transportowych, w dniu 15.03.2017r. wezwano podatnika do przedłożenia deklaracji (odebrane w dniu 22.03.2017r.) następnie postanowieniem z dnia 16.03.2017r. (pismo znak Nr FK.3124.26.1.2017r.) organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, następnie w dniu 19.04.2017r. postanowieniem (pismo znak Nr FK.3124.26.3.2017r.) wyznaczono stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału



W wyniku kontroli deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2017, przypisu na kontach płatników ustalono, że stawki podatkowe zastosowane wobec pojazdów objętych opodatkowaniem w 2017 roku wynikają ze stawek określonych uchwałą Rady Miejskiej w Mordach Nr XXVII/155/2016 z dnia 28 listopada 2016r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na rok 2017.

Przypisu dokonano zgodnie z danymi zawartymi w deklaracjach podatkowych, w zależności od rodzaju środków transportowych i ich dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia oraz liczby osi, a także proporcjonalnie do okresu opodatkowania.

Dokumenty z zakresu środków transportowych do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk – inspektor ds. wymiaru, księgowości podatkowej.

f) Opłata targowa – § 0430

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu” (wydruk z dnia 11.12.2018r.) ustalono, że kontrolowana jednostka w 2017 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 9.124,00zł, co stanowi 140,4% planu (6.500,00zł), zaklasyfikowane w dziale 756 rozdziale 75616 § 0430.

Uchwała Rady Miejskiej w sprawie określenia stawek opłaty targowej

Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr XXVII/156/2016 w dniu 28 listopada 2016r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, ustalenia jej stawek i wyznaczenia inkasenta na 2017 rok.

Stawki opłaty targowej nie przekraczają stawek określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

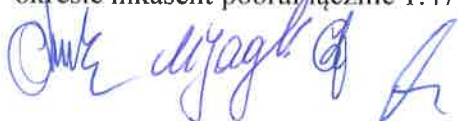
Organizacja poboru opłaty (inkasenci, rozliczenie inkasentów)

Rada Miejska w Mordach w ww. uchwale Nr XXVII/156/2016 wskazała, iż:

- na inkasenta opłaty targowej wyznaczony został Zakład Gospodarki Komunalnej w Mordach,
- wynagrodzenie za inkaso stanowi 80% od sumy zainkasowanej i odprowadzonej opłaty targowej na rachunek bankowy Miasta i Gminy,
- inkasent został zobowiązany do wpłaty na konto Urzędu Miasta i Gminy pobranej opłaty targowej w dniu jej pobrania,
- za inkaso opłaty targowej Burmistrz przekazuje Zakładowi Gospodarki Komunalnej 80% wpływów do 15 dnia następnego miesiąca.

Rozliczenie inkasentów

Do kontroli przedłożono: wykorzystane i rozliczone bilety z opłaty targowej za okres od 01.04.2017r. do 31.05.2017r., raporty kasowe, dowody wpłat – KP, raporty kasowe, wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” wg klasyfikacji 756-75616-0430, WB. Na podstawie przedłożonych do kontroli powyższych dokumentów za okres 01.04.2017r. do 31.05.2017 r. (co stanowi 16,7% okresu objętego kontrolą), ustalono, że w kontrolowanym okresie inkasent pobrał łącznie 1.474,00zł, ( za kwiecień 574,00zł i za maj 900,00zł ), z tego:



dowodowego, decyzją z dnia 08.05.2017r. organ podatkowy określił wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2017r.

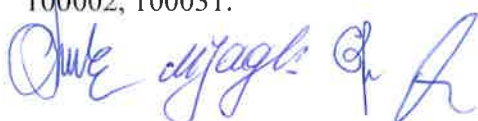
Powszechność opodatkowania środków transportowych z uwzględnieniem bazy rejestru oraz informacji o zmianach w ewidencji środków transportowych

Powszechność i prawidłowość opodatkowania właścicieli środków transportowych sprawdzono na przykładzie nowo nabytych środków transportowych w 2017 roku wykazanych w informacjach podatkowych z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Siedlcach. Na podstawie ww. informacji za 2017 rok ustalono, że na terenie Miasta i Gminy Mordy zostało nabytych 6 środków transportowych przez osoby fizyczne. Powszechność ich opodatkowania sprawdzono na przykładzie 6 nowo nabytych pojazdów, co stanowi 100% populacji. Na podstawie ww. informacji, deklaracji złożonych przez podatników oraz wglądu do poszczególnych kont poszczególnych właścicieli pojazdów ustalono, że:

- pojazd o nr rej. WSI 05593 – pojazd został nabyty w dniu 08.02.2017r.; podatnik (nr konta 100015) złożył deklarację na podatek od środków transportowych w dniu 24.02.2017r.; pojazd został opodatkowany w wysokości 760,00zł prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, tj. od 01.03.2017r.,
- pojazd o nr rej. WSI 9JW5 – pojazd został nabyty w dniu 13.03.2017r.; podatnik (nr konta 100018) złożył deklarację na podatek od środków transportowych w dniu 19.06.2017r.; pojazd został opodatkowany w wysokości 756,00zł prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, tj. od 01.04.2017r.,
- pojazd o nr rej. WSI 1KA8 – pojazd został nabyty w dniu 31.05.2017r.; podatnik (nr konta 100010) złożył deklarację na podatek od środków transportowych w dniu 10.08.2017r.; pojazd został opodatkowany w wysokości 588,00zł prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, tj. od 01.06.2017r.,
- pojazd o nr rej. WSI 08474 – pojazd został nabyty w dniu 06.08.2017r.; podatnik (nr konta 100007) złożył deklarację na podatek od środków transportowych w dniu 12.09.2017r.; pojazd został opodatkowany w wysokości 404,00zł prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, tj. od 01.09.2017r.,
- pojazdy o nr rej.: WSI 2KE9 nabycie 03.02.2016r. i WSI 3KE9 nabycie 30.11.2016r., co wynika z informacji podatkowej dla Miasta i Gminy przesłanej w dniu 06.12.2017r. przez Starostwo Powiatowe za miesiąc listopad 2017r.; podatnik (nr konta 100002) złożył deklarację na podatek od środków transportowych dopiero w dniu 05.01.2018r.; mimo wezwań przez organ podatkowy, pojazdy zostały opodatkowane za 2016r. i 2017r. w prawidłowych wysokościach od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki transportowe zostały nabyte; Wpłaty należnego podatku za 2016r. i 2017r. dokonano w dniu 05.01.2018r. wraz z należnymi odsetkami.

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych w podatku od środków transportowych sprawdzono na przykładzie 15 osób fizycznych, co stanowi 50% podatników – osób fizycznych – podatku od środka transportowych (30) o następujących numerach kont: 100015, 100018, 100010, 100007, 10002, 10004, 100036, 100009, 100029, 100023, 100003, 100018, 100008, 100002, 100031.



opłata eksploatacyjna – § 0460

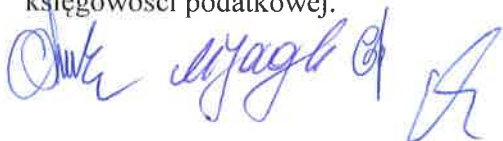
Na podstawie wydruku kont 901 i 991 dla działu 756 rozdziału 75618 § 0460 (wydruki komputerowe z dnia 11.12.2018r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. ustalono, że Miasto i Gmina Mordy w 2017 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 6.899,34zł przy planie w wysokości 4.169,00zł (165,5% planu).

Na podstawie informacji dotyczących opłat za wydobytą kopalinę, kopii dowodów wpłat złożonych przez przedsiębiorców wydobywających piasek na terenie Miasta i Gminy Mordy, ewidencji analitycznej dłużników prowadzonych techniką ręczną, wydruku pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów wg klasyfikacji 756-75618-0460 (wydruk komputerowy z dnia 03.01.2019r.) kontrolą objęto wszystkich przedsiębiorców za I i II półrocze 2017 roku, co stanowi 100% populacji. W wyniku kontroli ustalono:

- przedsiębiorca – konto nr 1 – za I półrocze, tj.: od 01 stycznia 2017r. do dnia 30 czerwca 2017r., złożył informację w dniu 07.08.2017r. dotyczącą opłaty za wydobyty piasek; zgodnie z informacją ilość wydobytej kopaliny: 1200 ton, wysokość opłaty eksploatacyjnej 708,00zł ( $1200 \times 0,59zł = 708,00zł$ ), opłata przypadająca gminie 424,80zł ( $60\% \times 708,00zł = 424,80zł$ ); wpłaty dokonano w dniu 26.07.2017r., o czym świadczy załączona do informacji kopia dowodu wpłaty, poz. księg. 1214,
- przedsiębiorca – konto nr 1 – za II półrocze, tj.: od 01 lipca 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r., złożył informację w dniu 31.01.2018r. dotyczącą opłaty za wydobyty piasek; zgodnie z informacją ilość wydobytej kopaliny: 1902 ton, wysokość opłaty eksploatacyjnej 1.122,18zł ( $1200 \times 0,59zł = 1.122,18zł$ ), opłata przypadająca gminie 673,30zł ( $60\% \times 1.122,18zł = 673,31zł$ ); wpłaty dokonano w dniu 31.01.2018r., o czym świadczy załączona do informacji kopia dowodu wpłaty, poz. księg. 38,
- przedsiębiorca – konto nr 2 – za I półrocze, tj.: od 01 stycznia 2017r. do dnia 30 czerwca 2017r., złożył dwie informacje w dniu 27.07.2017r. dotyczącą opłaty za wydobyty piasek; (jedna informacja zerowa) zgodnie z informacją ilość wydobytej kopaliny: 1902 ton, wysokość opłaty eksploatacyjnej 1.122,18zł ( $1902 \times 0,59zł = 1.122,18zł$ ), opłata przypadająca gminie 673,31zł ( $60\% \times 1.122,18zł = 673,31zł$ ); wpłaty dokonano w dniu 25.07.2017r. w kwocie 673,00zł, o czym świadczy załączona do informacji kopia dowodu wpłaty, poz. księg. 1213,
- przedsiębiorca – konto nr 2 – za II półrocze, tj.: od 01 lipca 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r., złożył dwie informacje w dniu 02.02.2018r. dotyczącą opłaty za wydobyty piasek; zgodnie z informacjami: ilość wydobytej kopaliny: 617 ton, wysokość opłaty eksploatacyjnej 364,03zł ( $617 \times 0,59zł = 364,03zł$ ), opłata przypadająca gminie 218,42zł ( $60\% \times 364,03zł = 218,42zł$ ); wpłaty dokonano w kwocie 218,00zł w dniu 31.01.2018r., o czym świadczy załączona do informacji kopia dowodu wpłaty, poz. księg. 38, oraz ilość wydobytej kopaliny: 1724 ton, wysokość opłaty eksploatacyjnej 1.017,16zł ( $1724 \times 0,59zł = 1.017,16zł$ ), opłata przypadająca gminie 610,30zł ( $60\% \times 1.017,16zł = 610,30zł$ ); wpłaty dokonano w kwocie 610,00zł w dniu 31.01.2018r., o czym świadczy załączona do informacji kopia dowodu wpłaty, poz. księg. 38.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja analityczna do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych, konto 130-1, prowadzona jest bez grupowania dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w 2017r. wyniosły 6.899,34zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk – inspektor ds. wymiaru, księgowości podatkowej.





- w dniu 06.04.2017r. dokonano wpłaty do kasy urzędu zebranej opłaty targowej w kwocie łącznej 194,00zł (opłata targowa pobrana w dniu 06.04.2017r.), Rap. Kasowy Nr 14/2017 za okres od 03.04.2017r. do 07.04.2017r., poz. księg. 521,
- w dniu 13.04.2017r. dokonano wpłaty do kasy urzędu zebranej opłaty targowej w kwocie łącznej 134,00zł (opłata targowa pobrana w dniu 13.04.2017r.), Rap. Kasowy Nr 15/2017 za okres od 10.04.2017r. do 14.04.2017r., poz. księg. 562,
- w dniu 20.04.2017r. dokonano wpłaty do kasy urzędu zebranej opłaty targowej w kwocie łącznej 110,00zł (opłata targowa pobrana w dniu 20.04.2017r.), Rap. Kasowy Nr 16/2017 za okres od 17.04.2017r. do 21.04.2017r., poz. księg. 601,
- w dniu 27.04.2017r. dokonano wpłaty do kasy urzędu zebranej opłaty targowej w kwocie łącznej 136,00zł (opłata targowa pobrana w dniu 27.04.2017r.), Rap. Kasowy Nr 17/2017 za okres od 24.04.2017r. do 28.04.2017r., poz. księg. 639.

Za kwiecień zebrano i wpłacono 574,00zł.

- w dniu 04.05.2017r. dokonano wpłaty do kasy urzędu zebranej opłaty targowej w kwocie łącznej 46,00zł (opłata targowa pobrana w dniu 04.05.2017r.), Rap. Kasowy Nr 18/2017 za okres od 01.05.2017r. do 05.05.2017r., poz. księg. 678,
- w dniu 11.05.2017r. dokonano wpłaty do kasy urzędu zebranej opłaty targowej w kwocie łącznej 222,00zł (opłata targowa pobrana w dniu 11.05.2017r.), Rap. Kasowy Nr 19/2017 za okres od 08.05.2017r. do 12.05.2017r., poz. księg. 678,
- w dniu 18.05.2017r. dokonano wpłaty do kasy urzędu zebranej opłaty targowej w kwocie łącznej 320,00zł (opłata targowa pobrana w dniu 18.05.2017r.), Rap. Kasowy Nr 20/2017 za okres od 15.05.2017r. do 19.05.2017r., poz. księg. 772,
- w dniu 25.05.2017r. dokonano wpłaty do kasy urzędu zebranej opłaty targowej w kwocie łącznej 312,00zł (opłata targowa pobrana w dniu 25.05.2017r.), Rap. Kasowy Nr 21/2017 za okres od 22.05.2017r. do 26.05.2017r., poz. księg. 797.

Za maj zebrano i wpłacono 900,00zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że inkasent rozliczył się z pobranej opłaty targowej zgodnie z zapisami wskazanymi w ww. uchwale, tj. w dniu jej pobrania.

W dniu 09.05.2017r. dokonano przelewu prowizji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej za miesiąc kwiecień 2017r. w kwocie 459,20zł, poz. księg. 708, w dniu 02.06.2017r. dokonano przelewu prowizji za miesiąc maj 2017r. w kwocie 720,00zł, poz. księg. 878, tj. zgodnie z zapisami § 3 pkt 3 uchwały Nr XXVII/156/2016.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk – inspektor ds. wymiaru, księgowości podatkowej.

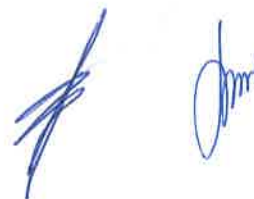
#### g) inne opłaty

opłata miejscowa – § 0440

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty miejscowej.

opłata uzdrowiskowa – § 0390

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty uzdrowiskowej.



opłata za zajęcie pasa drogowego – § 0490

Na podstawie wydruku pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” dla działu 756 rozdziału 75618 § 0490 (wydruk komputerowy z dnia 04.01.2019r.) ustalono, że kontrolowana jednostka w 2017 roku uzyskiwała dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w wysokości 2.049,38zł, przy planie zerowym.

Wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego dróg stanowiących własność Miasta i Gminy ustaliła Rada Miejska w Mordach uchwałą Nr XIX/90/2004 z dnia 2 czerwca 2004r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych.

Sprawdzeniem objęto 4 decyzje wystawione w 2017 roku, co stanowi 100% decyzji wydanych, tj.:

- decyzja nr IN.7230.08.2017.AZ z dnia 28.02.2017r. zezwalająca na umieszczenie przyłącza kablowego w pasie drogowym drogi gminnej za okres od 07.03.2017r. do 08.03.2017r.; wniosek z dnia 23.02.2017r.; wyliczono opłatę w wysokości 145,00zł (tj.  $145m^2 \times 0,50zł \times 2$  dni), zastosowano stawkę opłaty zgodnie z ww. uchwałą Rady Miejskiej w Mordach,
- decyzja nr IN.7230.02.2017.AZ z dnia 16.01.2017r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu prowadzenia robót polegających na wykonaniu budowy energetycznej za okres od 16.01.2017r. do 16.01.2017r.; wniosek z dnia 11.01.2017r.; wyliczono opłatę w wysokości 168,49zł (tj.  $336,97m^2 \times 0,50zł \times 1$  dzień), zastosowano stawkę opłaty zgodnie z ww. uchwałą Rady Miejskiej w Mordach,
- decyzja nr IN.7230.01.2017.AZ z dnia 16.01.2017r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej za okres od 16.01.2017r. do 31.12.2047r.; wniosek z dnia 11.01.2017r.; wyliczono opłatę za 2017r. w wysokości 756,10zł (tj.  $50,00zł/365$  dni)  $\times$  350 dni  $\times$   $15,77m^2$ ), zastosowano stawkę opłaty zgodnie z ww. uchwałą Rady Miejskiej w Mordach,
- decyzja nr IN.7230.07.2017.AZ z dnia 28.02.2017r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej za okres od 07.03.2017r. do 31.12.2047r.; wniosek z dnia 23.02.2017r.; wyliczono opłatę w wysokości 345,08zł (tj.  $50,00zł/365$  dni)  $\times$  311 dni  $\times$   $8,10m^2$ ), zastosowano stawkę opłaty zgodnie z ww. uchwałą Rady Miejskiej w Mordach.

Dokonano sprawdzenia czy podmioty, którym w 2017 roku wydano wyżej wymienione decyzje na zajęcie pasa drogowego dokonały wpłat w wymaganym terminie.

Na podstawie przedłożonego wydruku pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” wg klasyfikacji 756-75618-0490 (wydruk komputerowy z dnia 04.01.2019r.) za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017” oraz ewidencji analitycznej kont dłużników prowadzonej ręcznie ustalono, że ww. przedsiębiorcy dokonali wpłat odpowiednio:

- konto nr 1- wpłata w kwocie 145,00zł w dniu 09.03.2017r., poz. ksiąg. 339,
- konto nr 2 - wpłata w kwocie 168,49zł w dniu 02.02.2017r., poz. ksiąg. 153,
- konto nr 3 - wpłata w kwocie 756,10zł w dniu 02.02.2017r., poz. ksiąg. 153,
- konto nr 3 - wpłata w kwocie 345,08zł w dniu 21.03.2017r. poz. ksiąg. 415.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja analityczna do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych, konto 130-1, prowadzona jest bez grupowania dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego w 2017r. wyniosły 2.049,38zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyli: Pan Kamil Stański – referent ds. OC, spraw obronnych i zarządzania kryzysowego i Pani Helena Stangreciuk – inspektor ds. wymiaru, księgowości podatkowej.

### 1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

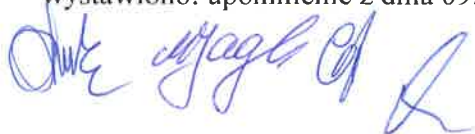
Realizacja ww. podatków i opłat w tym egzekwowanie od podatników obowiązku terminowego regulowania zobowiązań, odsetek za zwłokę. Tryb postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie

Na podstawie wykazu zaległości w podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego (wydruki komputerowe z dnia 13.12.2018r.) ustalono, że zaległości za okres 01.01.2017r. – 30.06.2017r. wyniosły 58.692,78zł.

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych podatników (osób fizycznych) łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, leśnego i rolnego posiadających zaległości powyżej 116,00zł na dzień 30.06.2017r.).

Na podstawie ww. wydruku z ewidencji księgowej pn. „Wykaz zaległości na dzień 2017-06-30” (wydruk komputerowy z dnia 13.12.2018r.), wykazu stanu kont płatników, wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych ustalono:

- konto 10139 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 342,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 182,60 zł (171,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego,
  - upomnienie z dnia 09.06.2017r. (II rata 2017r.) na kwotę 182,60 zł (171,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego,
- konto 10279 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 209,00 zł, w stosunku do podatnika nie wystawiono upomnienia i tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty II raty 2017r. dnia 20.09.2017r.,
- konto 10397 zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 162,00 zł, w stosunku do podatnika wystawiono: upomnienie z dnia 09.06.2017r. (II rata 2017r.) na kwotę 173,60 zł (162,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty dnia 30.11.2017r.,
- konto 10539 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 388,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 205,60 zł (194,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 11.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.84.2017, wpłaty z dnia 17.10.2017 r.
  - upomnienie z dnia 09.06.2017r. (II rata 2017r.) na kwotę 205,60 zł (194,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 11.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.84.2017, wpłaty z dnia 17.10.2017 r.
- konto 10784 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 6.686,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 16.03.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 3354,60 zł (3343,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 11.04.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.45.2017, brak wpłat
  - upomnienie z dnia 09.06.2017r. (II rata 2017r.) na kwotę 3354,60 zł (3343,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 01.08.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.94.2017, brak wpłat
- konto 10884 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 140,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono: upomnienie z dnia 09.06.2017r. (I i II rata 2017r.) na kwotę 151,60 zł (140,00



- zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty dnia 22.12.2017r.
- konto 11041 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 6.052,88 zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
    - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 4.475,60 zł (4464,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), wystawiono tytuł wykonawczy dnia 11.05.2017r. o nr SW6.47.2017, naczelnik urzędu skarbowego dokonał wpłaty dnia: 29.05.2017r., 28.06.2017r., 06.07.2017r., 07.07.2017r., 12.07.2017r., 21.07.2017r., 28.07.2017r.
    - upomnienie z dnia 09.06.2017r. (II rata 2017r.) na kwotę 4.475,60 zł (4464,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty w dniu: 07.07.2017r., 12.07.2017r., 31.07.2017r., 03.08.2017r.,
  - konto 11181 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 448,00 zł, w stosunku do podatnika nie wystawiono upomnień ze względu na prowadzone postępowanie podatkowe u nowego przedsiębiorcy zakończonego decyzją wydaną dnia 30.06.2017r., podatnik dokonał wpłaty dnia 06.07.2017r.
  - konto 30023 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 632,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
    - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 327,60 zł (316,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 28.06.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.51.2017, brak wpłaty
    - upomnienie z dnia 06.06.2017r. (II rata 2017r.) na kwotę 327,60 zł (316,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 28.06.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.51.2017, brak wpłaty
  - konto 30136 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 334,00 zł, w stosunku do podatnika nie wystawiono upomnienia i tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty II raty 2017r. dnia 10.10.2017r. , 20.10.2017r.
  - konto 30142 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 286,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
    - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 154,60 zł (143,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 28.06.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.52.2017, Naczelnik Urzędu Skarbowego dokonał wpłaty dnia: 24.07.2017r.
    - upomnienie z dnia 06.06.2017r. (I i II rata 2017r.) na kwotę 297,60 zł (286,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 28.06.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.52.2017, Naczelnik Urzędu Skarbowego dokonał wpłaty dnia: 24.07.2017r.
  - konto 50027 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 208,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
    - upomnienie z dnia 19.04.2017r. ( I rata 2017r.) na kwotę 219,60 zł (208,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, złożono podanie o umorzenie zaległości (odmowa), podatnik dokonał wpłaty dnia 25.01.2018r.
  - konto 50073 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 3380,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
    - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 1701,60 zł (1690,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 28.06.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.57.2017, brak wpłat
    - upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 1701,60 zł (1690,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 28.06.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.57.2017, brak wpłat
  - konto 60072 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 339,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:



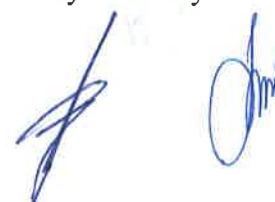
- upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 350,60 zł (339,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, umorzono zaległości,
- konto 70037 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 206,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono: upomnienie z dnia 06.06.2017r. (III-IV rata 2016r. I i II rata 2017r.) na kwotę 424,60 zł (413,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty dnia: 17.10.2017r., 19.10.2017r.
- konto 90111 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 212,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 182,60 zł ( 171,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty dnia 01.08.2017r.
  - upomnienie z dnia 06.06.2017r. (I i II rata 2017r.) na kwotę 353,60 zł (342,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty dnia 01.08.2017r.
- konto 110003 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 413,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono: upomnienie z dnia 06.06.2017r. (III-IV rata 2016r. I i II rata 2017r.) na kwotę 424,60 zł (413,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty dnia: 17.10.2017r., 19.10.2017r.
- konto 120082 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 314,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono: upomnienie z dnia 08.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 325,60 zł (314,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 20.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.91.2017, wpłata dnia 22.08.2017r.
- konto 140012 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 496,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 259,60 zł (248,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 04.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.62.2017, wpłaty dnia: 15.01.2018r., 28.02.2018r.
  - upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( I i II rata 2017r.) na kwotę 507,60 zł (496,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 04.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.62.2017, wpłaty od Naczelnika US dnia: 15.01.2018r., 28.02.2018r.
- konto 150010 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 490,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 256,60 zł (245,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 04.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.63.2017, wpłaty od Naczelnika US dnia: 30.09.2017r..
  - upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 256,60 zł (245,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 04.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.63.2017, wpłaty od Naczelnika US dnia: 30.09.2017r..
- konto 160003 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 568,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 295,60 zł ( 284,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty dnia 01.08.2017r.
  - upomnienie z dnia 06.06.2017r. (I i II rata 2017r.) na kwotę 579,60 zł (568,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty dnia 26.10.2017r.
- konto 160028 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 242,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:







- upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 132,60 zł (121,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 04.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.64.2017, wpłaty od Naczelnika US dnia: 22.03.2018r.
- upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 132,60 zł (121,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 04.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.64.2017, wpłaty od Naczelnika US dnia: 22.03.2018r.
- konto 170018 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 334,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
- upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 178,60 zł (167,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 04.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.65.2017, wpłaty od Naczelnika US dnia: 07.08.2017r.
- upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 178,60 zł (167,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 04.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.65.2017, wpłaty od Naczelnika US dnia: 07.08.2017r.
- konto 190029 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 532,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
- upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 277,60 zł (266,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 05.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.67.2017, brak wpłat
- upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 277,60 zł (266,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 05.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.67.2017, brak wpłat
- konto 190325 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 1216,00 zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
- upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 619,60 zł (608,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 05.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.68.2017, brak wpłat
- upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 619,60 zł (608,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 05.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.68.2017, brak wpłat
- konto 210044 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 316,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
- upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 169,60 zł (158,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, odpis podatku w związku z przeniesieniem dział. gospodarczej do innego województwa, wpłata różnicy dnia: 05.03.2018r.
- upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 169,60 zł (158,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, odpis podatku w związku z przeniesieniem dział. gospodarczej do innego województwa, wpłata różnicy dnia: 05.03.2018r.
- konto 220167 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 658,00zł, w stosunku do podatnika wystawiono: upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 669,60 zł (658,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, wpłata od podatnika dnia 12.09.2017r.
- konto 230016 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 281,93 zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
- upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 152,60 zł (141,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 06.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy

- nr SW6.75.2017, wpłaty od Naczelnika US dnia: 05.02.2018r., 12.03.2018r., 06.04.2018r., 08.05.2018r.
- upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 152,60 zł (141,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 06.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.75.2017, wpłaty od Naczelnika US dnia: 05.02.2018r., 12.03.2018r., 06.04.2018r., 08.05.2018r.
  - konto 260005 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 338,00 zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 180,60 zł (169,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 17.01.2018r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.18.2018, brak wpłat
  - upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 180,60 zł (169,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 17.01.2018r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.18.2018, brak wpłat
  - konto 260178 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 278,00 zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 150,60 zł (139,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 11.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.81.2017, wpłata od Naczelnika US z dnia 07.08.2017r.
  - upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 150,60 zł (139,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 11.07.2017r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.81.2017, wpłata od Naczelnika US z dnia 07.08.2017r.
  - konto 300023 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 130,00 zł, w stosunku do podatnika nie wystawiono upomnienia i tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty II raty 2017r. dnia 18.10.2017r.
  - konto 320018 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 333,00 zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II rata 2017r.) na kwotę 344,60 zł (333,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), nie wystawiono tytułu wykonawczego, wpłata od podatnika z dnia 15.09.2017r.
  - konto 330069 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 1082,00 zł, w stosunku do podatnika wystawiono:
  - upomnienie z dnia 19.04.2017r. (I rata 2017r.) na kwotę 552,60 zł (541,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 17.01.2018r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.20.2018, wpłata części zaległości od Naczelnika US dnia 17.07.2018r.
  - upomnienie z dnia 06.06.2017r. ( II i III rata 2017r.) na kwotę 1093,60zł (1082,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia), w dniu 17.01.2018r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6.20.2018, brak wpłaty
  - konto 330109 – zaległość na 30.06.2017r. w kwocie 198,00 zł, w stosunku do podatnika nie wystawiono upomnienia i tytułu wykonawczego, podatnik dokonał wpłaty II raty 2017r. dnia 03.10.2017r.

W wyniku kontroli, ustalono, że w badanej próbie w stosunku do 9 podatników niesystematyczne wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych bądź ich nie wystawianie na zaległości podatkowe. Łączna kwota zaległości 9 podatników wynosi 2.594,00zł.

W zakresie egzekwowania obowiązku podatkowego od podatników łącznego zobowiązania pieniężnego dokumenty przedłożyła Pani Lidia Wysokińska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.




Temat egzekwowania obowiązku podatkowego sprawdzono również na przykładzie podatku od środków transportowych. Według stanu na dzień 31.12.2017r. zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych wynosiły łącznie 75.372,00zł (zaległości z lat ubiegłych 62.372,00zł i zaległości roku 2017 wyniosły 13.000,00zł).

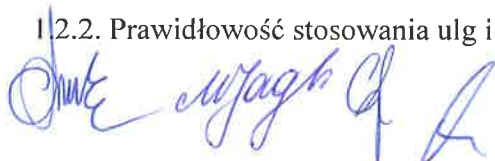
Kontroli dokonano na przykładzie podatników (osób fizycznych) o numerach kont: 100028, 100027, 100033 i 100034 na łączną kwotę zaległości 13.000,00zł, co stanowi 100% zaległości za 2017 rok występujących na dzień 31.12.2017r. w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Wykaz sald na dzień 31.12.2017r.” (wydruk komputerowy z dnia 19.01.2018r.), kont podatników (osób fizycznych) ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych ustalono, że:

- konto 100028 – zaległość na 31.12.2017r. w kwocie 9.598,00zł,00zł (zaległość z lat ubiegłych 7.870,00zł + odsetki 2.045,00zł) zaległość za 2017r. w kwocie 1.728,00zł oraz odsetki 80,00zł; w stosunku do podatnika wystawiono upomnienie FK.3124.3.3.2017.IS z dnia 02.06.2017r. za I ratę na kwotę 864,00zł, wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6/3/7/2017 z dnia 27.06.2017r. za I ratę 2017 roku, upomnienie FK.3124.3.8.2017.IS z dnia 02.11.2017r. za II ratę na kwotę 864,00zł, wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6/7/13/2017 z dnia 14.12.2017r. za II ratę 2017 roku.
- konto 100027 – zaległość na 31.12.2017r. w kwocie 7.382,00zł,00zł (zaległość z lat ubiegłych 6.494,00zł + odsetki 2.466,00zł) zaległość za 2017r. w kwocie 888,00zł oraz odsetki 41,00zł; w stosunku do podatnika wystawiono upomnienie FK.3124.3.3.2017.IS z dnia 02.06.2017r. za I ratę na kwotę 444,00zł, wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6/3/6/2017 z dnia 27.06.2017r. za I ratę 2017 roku, upomnienie FK.3124.3.8.2017.IS z dnia 02.11.2017r. za II ratę na kwotę 444,00zł, wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6/7/17/2017 z dnia 14.12.2017r. za II ratę 2017 roku.
- konto 100034 – zaległość na 31.12.2017r. w kwocie 9.256,00zł,00zł (zaległość z lat ubiegłych 5.568,00zł + odsetki 717,00zł) zaległość za 2017r. w kwocie 3.688,00zł oraz odsetki 176,00zł; w stosunku do podatnika wystawiono upomnienie FK.3124.3.4.2017.IS z dnia 02.06.2017r. za I ratę na kwotę 1.986,00zł, w dniu 27.06.2017r. wystawiono tytuły wykonawcze za I ratę 2017 roku: nr SW6/3/8/2017. na kwotę 426,00zł, SW6/3/9/2017 na kwotę 780,00zł i SW6/3/10/2017 na kwotę 780,00zł, upomnienie FK.3124.3.8.2017.IS z dnia 02.11.2017r. za II ratę na kwotę 1.986,00zł, wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6/7/12/2017 z dnia 14.12.2017r. za II ratę 2017 roku na kwotę 1.702,00zł.
- konto 100033 – zaległość na 31.12.2017r. w kwocie 43.553,00zł,00zł (zaległość z lat ubiegłych 36.857,00zł + odsetki 11.603,00zł) zaległość za 2017r. w kwocie 6.696,00zł oraz odsetki 313,00zł; w stosunku do podatnika wystawiono upomnienia: FK.3124.3.7.2017.IS z dnia 02.06.2017r. za I ratę na kwotę 3.348,00zł, FK.3124.3.13.2017.IS z dnia 02.11.2017r. za II ratę na kwotę 3.348,00zł w dniu 27.06.2017r. wystawiono tytuły wykonawcze za I ratę 2017 roku: nr SW6/1/2017. na kwotę 780,00zł, SW6/2/2017 na kwotę 780,00zł, SW6/3/2017 na kwotę 504,00zł, SW6/4/2017 na kwotę 504,00zł, SW6/5/2017 na kwotę 780,00zł, wystawiono tytuł wykonawczy nr SW6/7/15/2017 z dnia 14.12.2017r. za II ratę 2017 roku na kwotę 3.348,00zł.

W zakresie egzekwowania obowiązku podatkowego od podatników podatku od środków transportowych dokumenty przedłożyła Pani Helena Stangreciuk – inspektor ds. księgowości podatkowej.

## 12.2. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych



## Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

### Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego

Na podstawie prowadzonego spisu spraw ustalono, że w 2017 roku do Urzędu Miasta i Gminy wpłynęło 13 podań w sprawie przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego (jedno podanie wycofano), we wszystkich przypadkach wydano decyzję przyznającą zwolnienia i ulgi.

Kontrolą objęto 5 losowo wybranych decyzji, co stanowi 41,7% wszystkich decyzji wydanych w tym zakresie o następujących numerach:

- FK.3121.2.6.2017.IS z dnia 08.03.2017 roku, podanie o przyznanie ulgi wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy dnia 09.02.2017 roku,
- FK.3121.2.8.2017.IS z dnia 06.06.2017 roku, podanie o przyznanie ulgi wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy dnia 08.05.2017 roku,
- FK.3121.2.9.2017.IS z dnia 29.06.2017 roku, podanie o przyznanie ulgi wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy dnia 30.05.2017 roku,
- FK.3121.2.12.2017.IS z dnia 21.11.2017 roku, podanie o przyznanie ulgi wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy dnia 30.10.2017 roku,
- FK.3121.2.13.2018.IS z dnia 23.01.2018 roku, podanie o przyznanie ulgi wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy dnia 21.12.2017 roku.

Ustalono, że decyzje w sprawie udzielenia ww. zwolnień i ulg zostały wydane w ciągu 30 dni od dnia złożenia podania do Urzędu. Zwolnienia w podatku rolnym dokonano zgodnie z ustawą o podatku rolnym. Ulgę zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Po upływie okresu zwolnienia zastosowano ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku podatkowym o 75 % i w drugim roku o 50 %. Podatnicy złożyli oświadczenia w których wskazali, że grunty nabyli od obcej osoby i że łączna powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100ha. Przedłożyli informację w sprawie otrzymania lub nie otrzymania pomocy publicznej. Do podań dołączono ksero aktów notarialnych potwierdzających nabycie gruntów.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Helena Stangreciuk – inspektor ds. księgowości podatkowej.

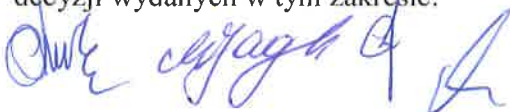
### Ulga inwestycyjna

W 2017 roku nie udzielano ulgi inwestycyjnej.

### Umorzenia zaległości, odroczenia płatności, rozłożenie na raty

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru podań o umorzenie, odroczenie i rozłożenie na raty podatków ustalono, że w 2017 roku wydano 4 decyzje o umorzenie zobowiązań pieniężnych, w tym jedną odmowną, 1 decyzję o rozłożeniu na raty, decyzje w zakresie odroczenia terminu płatności nie występowały.

Sprawdzenia prawidłowości wystawionych decyzji dokonano na podstawie 5 decyzji w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty o oznaczonych nw. numerami, co stanowi 100% decyzji wydanych w tym zakresie:





- FK.3123.3/1.2017/MS z dnia 25.04.2017r., wniosek z dnia 29.03.2017r., rozłożenie na raty zaległości podatkowe w podatku rolnym w kwocie 1.714,00zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 1.335,00zł, rozłożenie zaległości na 20 rat,
- FK.3123.5.17.MS z dnia 05.12.2017r., wniosek z dnia 17.11.2017r., umorzenie zaległości podatkowe w kwocie 637,00zł z tytułu zobowiązania pieniężnego,
- FK.3123.6.17.MS z dnia 20.12.2017r., wniosek z dnia 06.12.2017r., umorzenie zaległości z tytułu podatku od rolnego w kwocie 1.302,00zł, podatku leśnego w kwocie 89,00zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 11,00zł,
- FK.3123.4.17.MS z dnia 08.06.2017r., wniosek z dnia 29.05.2017r., umorzenie zaległości z tytułu podatku od rolnego w kwocie 149,00zł, podatku leśnego w kwocie 17,00zł,
- FK.3123.7.2017/2018.MS z dnia 26.01.2018r., wniosek z dnia 07.12.2017r., odmowa umorzenia zaległości z tytułu podatku od rolnego w kwocie 601,00zł, podatku leśnego w kwocie 25,00zł.

W wyniku analizy ww. decyzji ustalono, że:

- trudna sytuacja finansowa osób ubiegających się o umorzenie i rozłożenie na raty, została umotywowana odpowiednią dokumentacją potwierdzającą sytuację (najczęściej oświadczenia o stanie majątkowym),
- decyzje zawierają pouczenie o trybie odwoławczym,
- w wyniku kontroli ustalono, że instytucję umorzenia stosowano do zaległości podatkowych zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa,
- w kontrolowanych ww. 3 decyzjach w zakresie umorzenia zaległości podatkowych odpisów na kontach podatników dokonywano z datą wydania decyzji zamiast z datą skutecznego doręczenia podatnikom decyzji, (podatek rolny w kwocie 2.088,00zł, podatek leśny w kwocie 106,00zł) – nr kont podatników: 90011, (170105, 170050, 160008), 190034.
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty zostały wydane w oparciu o aktualne podstawy prawne z zakresu Ordynacji podatkowej.

Terminowość i tryb załatwiania wniosków

Na podstawie sprawdzonych ww. decyzji wydanych w zakresie stosowania umorzeń i rozłożeń na raty stwierdzono, że zostały załatwione w trybie wydania decyzji administracyjnych przez organ podatkowy, decyzje wydawane były w ciągu 30 dni od dnia złożenia podania, decyzje zostały podpisane przez Burmistrza.

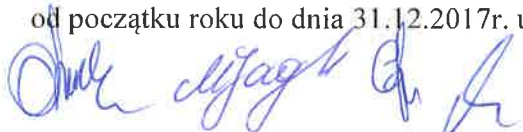
Dokumentacja będąca podstawą wydania decyzji

Na podstawie ww. decyzji wydanych w zakresie umorzeń zaległości podatkowych i rozłożeń na raty stwierdzono, że podstawą wydania decyzji była prawidłowo zgromadzona dokumentacja w rozpatrywanych przez organ podatkowy sprawach. Analizując ww. decyzje ustalono, że podstawą prawną wydanych decyzji były przepisy z zakresu Ordynacji podatkowej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Soczewka – referent kasjer.

Obliczenie i wykazanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanie ulg i zwolnień (poza ustawowymi) w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP

Na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. ustalono, że skutki wyniosły:




- z tytułu różnic w zakresie obniżenia górnych stawek podatków za kontrolowany okres w zakresie: podatku od nieruchomości kwotę 427.499,06zł, w podatku rolnym kwotę 83.487,00zł, w podatku leśnym kwotę 21.636,00zł i podatku od środków transportowych kwotę 114.776,68zł, tj. łącznie kwotę 647.398,74zł,
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za kontrolowany okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) w zakresie podatku od nieruchomości na kwotę 426.968,23zł i podatku od środków transportowych na kwotę 1.644,00zł,
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w zakresie: podatku od nieruchomości 0,00zł, podatku rolnego na kwotę 2.088,00zł, w podatku leśnym na kwotę 106,00zł i podatku od środków transportowych 0,00zł, tj. łącznie na kwotę 2.194,00zł
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w zakresie: podatku od nieruchomości na kwotę 22.558,00zł, podatku rolnego na kwotę 1.034,00zł, podatku leśnego 0,00zł i podatku od środków transportowych 0,00zł, tj. łącznie na kwotę 23.592,00zł.

Ww. skutki wykazane zostały w takich samych kwotach w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r.

Sprawdzono prawidłowość wykazania skutków:

- 1) w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru na łączną kwotę 23.592,00zł
- 2) umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 2.194,00zł,

co stanowi 100% skutków wykazanych w ww. zakresie w ww. sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. i sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31.12.2017r.

Ad. 1

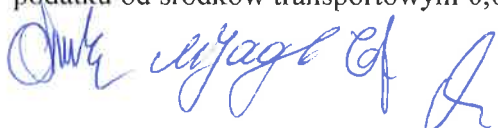
Na podstawie wydanych decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległych zobowiązań ustalono, że w 2017 roku rozłożono na raty zaległości:

- w podatku od nieruchomości w kwocie 45.114,00zł, co wynika z wydanej decyzji FK.3123.13/1.2016/2017.MS – rozłożenie na 8 rat zaległych zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 45.114,00zł, w tym 4 raty przypadające na 2018 rok w łącznej kwocie 22.558,00zł.
- w podatku rolnym w kwocie 1.034,00zł, co wynika z wydanej decyzji FK.3123.13/1.2017.MS – rozłożenie na 20 rat zaległych zobowiązań z tytułu podatku rolnego w łącznej kwocie 1.714,00zł, w tym 12 rat przypadających na 2018 rok w łącznej kwocie 1.034,00zł.

Skutki wynikające z ww. decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległych zobowiązań są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. i sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31.12.2017r.

Ad. 2

Na podstawie wydanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz rejestru przypisów i odpisów (wydruk z dnia 09.01.2019r.) oraz rejestru podań prowadzonych ręcznie stwierdzono, iż skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym wynoszą kwotę 2.088,00zł, w podatku od nieruchomości 0,00zł, w podatku leśnym kwotę 106,00zł, w podatku od środków transportowym 0,00zł. W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów





budżetowych oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego skutki wykazano prawidłowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Soczewka – referent kasjer.

### 1.2.3. Rachunkowość podatków i opłat

Rachunkowość podatków i opłat uregulowane zostało w załączniku nr 6 pn. „Zasady rachunkowości i plan kont dla organu podatkowego” do zarządzenia Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy.

Powyższa instrukcja obejmuje między innymi: zasady ewidencji finansowo-księgowej, wymiar i ewidencję księgową podatków i opłat lokalnych, wpływy z tytułu podatków i opłat, pobór podatków i opłat przez inkasentów, dochodzenie zaległości z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, zakładowy plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków.

Na podstawie wcześniej skontrolowanego tematu w punkcie 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat należy stwierdzić, że:

1. Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
2. Prowadzono ewidencję syntetyczną i analityczną operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
3. Urząd Miasta i Gminy posiada w banku jeden rachunek wspólny dla organu i jednostki.
4. Urząd Miasta i Gminy ujmował w ewidencji księgowej, na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” zrealizowane przez jednostkę dochody w korespondencji z kontem 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych, w związku z tym zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
5. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) obejmowały:  
Prowadzone w urzędzie konta, służące do rozrachunków:
  - z podatnikami z tytułu podatków i opłat,
  - z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat.
6. Dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku. Konta podatników zobowiązania pieniężnego, jako ewidencja szczegółowa w podziale na podatników.
7. Na kontach ksiąg pomocniczych ewidencję księgową prowadzono z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
8. Ewidencję analityczną prowadzono techniką komputerową lub ręczną w postaci kont podatników, umożliwiającą ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty).
9. W ewidencji przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

Politykę rachunkowości do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska – Skarbnik Miasta i Gminy.

### 1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. oraz wydruków pn. „Stany klasyfikacji dochodów” ustalono, że planowane i zrealizowane dochody z majątku Miasta i Gminy na dzień 31.12.2017r. przedstawiały się następująco:



Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Dochody z tytułu:
010-01095-0750	3.823,00zł	5.425,27zł	czynszu dzierżawnego obwodów łowieckich
700-70005-0470	62.000,00zł	63.642,11zł	opłaty za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności
700-70005-0550	14.935,00zł	14.946,28zł	opłaty za użytkowanie wieczyste
700-70005-0750	117.000,00zł	148.123,39zł	dzierżawy gruntów
700-70005-0760	11.700,00zł	11.700,00zł	przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
700-70005-0770	612.453,65zł	88.441,69zł	sprzedaży majątku

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska – Skarbnik Miasta i Gminy.

#### 1.4. Inne dochody

- kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku do roku do 31.12.2017r. ustalono, że Miasto i Gmina Mordy uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0010 w kwocie 2.471.365,00zł przy planie po zmianach w wysokości 2.416.517,00zł (102,3% planu).

Wykazana kwota jest zgodna z informacją Ministerstwa Finansów o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT za rok budżetowy 2017.

- kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2017r. ustalono, że Miasto i Gmina Mordy uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0020 w kwocie 8.860,03zł przy planie po zmianach 5.000,00zł (177,2% planu).

Na podstawie Informacji Ministerstwa Finansów o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2017r. ustalono, że dochody wykonane wyniosły:

- Lubelski US w Lublinie (0671) – 81,01zł,
- US w Siedlcach (1426) – 2.579,66zł,
- I Mazowiecki US w Warszawie (1471) – (-) 0,38zł,
- II Mazowiecki US w Warszawie (1472) – 14,59zł,
- III Mazowiecki US w Radomiu (1473) – 6.185,15zł.

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych w § 0020 wyniósł łącznie 8.860,03zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. w dziale 756 rozdziale 75621 § 0020 są zgodne z danymi wynikającymi z wyżej wymienionej informacji.






- kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75615 § 0500 (opłata od czynności cywilnoprawnych) zaplanowano dochody w kwocie 4.000,00zł, wykonanie 0,00zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500 (opłata od czynności cywilnoprawnych) zaplanowano dochody w kwocie 40.000,00zł, a uzyskano 104.665,25zł, tj. 261,3% planu. Powyższa kwota dochodów wykonanych wynika również z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w 2017 roku.

- kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 55.076,06zł, co stanowi 125,7% planu (43.819,00zł).

W kontrolowanym 2017 roku w zakresie opisywanego zagadnienia obowiązywały niżej wymienione uchwały Rady Miejskiej w Mordach:

- Nr XX/121/2016 z dnia 29 kwietnia 2016r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Miasta i Gminy Mordy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- Nr XVIII/100/2012 z dnia 20 czerwca 2012r. w sprawie: ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży i poza miejscem sprzedaży /za wyjątkiem piwa/ na terenie Miasta i Gminy Mordy.

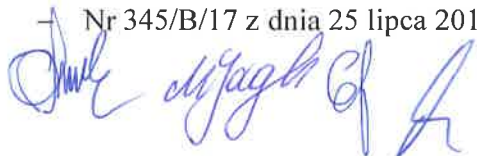
Na podstawie przedstawionego przez Panią Urszulę Kędziorek – podinspektora ds. działalności gospodarczej rejestru wydanych zezwoleń ustalono, że w 2017 roku wydano łącznie 15 zezwoleń, w tym:

- 1) do spożycia poza miejscem sprzedaży: alkohol do 4,5% oraz piwo – 6 szt., alkohol powyżej 4,5% do 18% - 4 szt., alkohol powyżej 18% - 4 szt.,
- 2) zezwolenia jednorazowe: alkohol do 4,5% oraz piwo – 1 szt.

W 2017 roku nie wydawano zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży: alkohol do 4,5% oraz piwo, alkohol powyżej 4,5% do 18% oraz alkohol powyżej 18% .

Kontroli poddano 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co stanowi 60% wszystkich wydanych zezwoleń w kontrolowanym okresie, tj.:

- 1) do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo:
  - Nr 338/A/2017 z dnia 23 marca 2017r.
  - Nr 341/A/2017 z dnia 05 czerwca 2017r.
  - Nr 344/A/2017 z dnia 25 lipca 2017r.
- 2) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu:
  - Nr 339/B/2017 z dnia 23 marca 2017r.
  - Nr 342/B/2017 z dnia 5 czerwca 2017r.
  - Nr 345/B/17 z dnia 25 lipca 2017r.



- 3) powyżej 18% zawartości alkoholu:
- Nr 340/C/2017 z dnia 23 marca 2017r.
  - Nr 343/C/2017 z dnia 5 marca 2017r.
  - Nr 346/C/2017 z dnia 25 lipca 2017r.

W wyniku kontroli ustalono:

- wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały wszystkie elementy wymagane ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- w każdym przypadku zezwolenie zostało poprzedzone dodatkowo postanowieniem Miejsko - Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mordach,
- zezwolenia zostały wydane zgodnie z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- opłaty za wszystkie zezwolenia wniesione zostały przed ich wydaniem.

#### b) naliczenia opłat

Sprawdzeniem objęto przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 roku, którzy byli obowiązani do złożenia do dnia 31.01.2018r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim. Z przedłożonej informacji przez Panią Urszulę Kędziórę – podinspektora ds. działalności gospodarczej, ustalono że do złożenia oświadczeń zobowiązanych było 16 przedsiębiorców. Na podstawie złożonych oświadczeń ustalono, że ww. obowiązek spełnili wszyscy przedsiębiorcy, tj. złożyli wymagane oświadczenie do dnia 31.01.2018r.

Sprawdzeniem objęto dokonanie wpłat w zakresie I raty (tj. 31 stycznia 2018r.) przez 16 przedsiębiorców, u których roczna wartość sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych przekroczyła i nie przekroczyła wartości, o których mowa w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Z przedstawionych do kontroli dokumentów, tj.: złożonych oświadczeń, naliczonych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, kont dla przedsiębiorców prowadzonych ręcznie, wyciągów bankowych, dowodów wpłat oraz raportów kasowych, ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy dokonali wymaganych wpłat w ustawowym terminie,
- wpłat dokonano w prawidłowej wysokości dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, z uwzględnieniem wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, tj. w 2017 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja analityczna do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie zrealizowanych dochodów za wydane zezwolenia, konto 130-1, prowadzona jest bez grupowania dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dochody z tytułu zajęcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017r. wyniosły 55.076,06zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Kędzióra – podinspektor ds. działalności gospodarczej.

Ewentualnie inne dochody

opłata adiacencka

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. stwierdzono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty adiacenckiej.

#### opłata planistyczna

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. stwierdzono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty planistycznej.

#### opłata skarbowa – § 0410

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. oraz wydruku z ewidencji księgowej dochodów dla działu 756 rozdziału 75618 § 0410 (wydruk komputerowy z dnia 11.01.2019r.) ustalono, że w 2017 roku wystąpiły dochody z tytułu opłaty skarbowej w wysokości 21.247,00zł, co stanowi 106,2% planu po zmianach (20.000,00zł).

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie wydanych zaświadczeń w sprawach podatkowych i z USC w 2017 roku. W tym celu wykorzystano ww. ewidencję księgową obrotów według klasyfikacji dział 756 rozdział 75618 § 0410 dla badanego okresu 2017 roku (wydruk komputerowy z dnia 11.01.2019r.), wyciągi bankowe oraz dokumentację źródłową, tj. wnioski o wydanie zaświadczeń oraz dowody wpłat.

Ustalono, że w ww. klasyfikacji budżetowej w kontrolowanym okresie ewidencjonowano opłaty: za stwierdzenie prowadzenia gospodarstwa rolnego, za zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości, zaświadczenie o wielkości gospodarstwa, za zaświadczenie o zameldowaniu, za zaświadczenie o wielkości użytków rolnych, wydanie zaświadczeń o okresach i adresach zameldowania, o zameldowaniu na pobyt stały, odpisu aktu urodzenia, odpisu aktu zgonu, aktu małżeństwa.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych ustalono, że opłata skarbowa w badanej próbie pobrana została zgodnie z przepisami z zakresu opłaty skarbowej.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Małgorzata Michalak – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, Pani Teresa Rzepka – inspektor ds. USC, ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz Pani Magdalena Zdanowska – Z-ca kierownika USC.

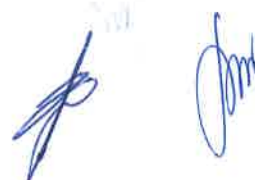
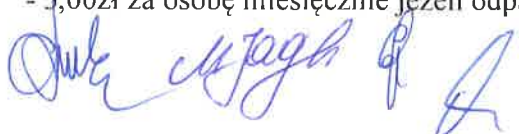
#### opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. oraz ewidencji księgowej dochodów dla działu 900 rozdziału 90002 § 0490 ustalono, że Miasto i Gmina Mordy w 2017 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 359.682,96zł, co stanowi 95,5% planu po zmianach (376.630,00zł).

W dniu 28 kwietnia 2015r. Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr VIII/47/2015 w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w której zapisano, że właściciele nieruchomości zobowiązani są do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za każdy miesiąc – z dołu, w terminie do 15 każdego następnego miesiąca za poprzedni miesiąc.

Uchwałą Nr XIV/74/2015 Rada Miejska w Mordach w dniu 24 września 2015r. określiła metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustaliła stawkę tej opłaty: uchwała obowiązywała od 01.01.2016r.:

- 5,00zł za osobę miesięcznie jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób selektywny,



- 10,00 zł za osobę miesięcznie jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób nieselektywny. Uchwałą Nr XXVIII/174/2016 Rada Miejska w Mordach w dniu 29 grudnia 2016r. określiła metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustaliła stawkę tej opłaty: - uchwała obowiązywała od 01.03.2017r.:

- 6,00zł za osobę miesięcznie jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób selektywny,

- 11,00 zł za osobę miesięcznie jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób nieselektywny.

W dniu 28 kwietnia 2015r. Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr VIII/49/2015 w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Mordy, która obowiązywała w okresie kontrolowanym, tj. 2017 roku.

W zakresie opisywanego zagadnienia obowiązywały również uchwały:

- Nr XXX/183/2013 z dnia 19 listopada 2013r. określenia wymagań jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych.

- Nr XXV/150/2016 z dnia 30 września 2016r. w sprawie sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Mordy i zagospodarowania tych odpadów.

- Nr XXV/149/2016 z dnia 30 września 2016r. w sprawie uchwalenia „Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta i Gminy Mordy”.

Prawidłowość poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi sprawdzono na przykładzie złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości położonych w miejscowości Olędy o numerach kont: 101188, 100604, 101266, 100601, 100593, 100599, 100595, 100592, 100594, 100597, 100598, 100596, 100600, 101093, 100591, 100590, 100602, 101401.

Kontroli poddano dokonywanie płatności za miesiące kwiecień 2017 roku (do 15-go dnia każdego miesiąca).

Na podstawie złożonych przez właścicieli nieruchomości deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym, wydruków z ewidencji księgowej pn. „Karta podatnika na dzień 31.12.2017r.”, dowodów wpłat ustalono, że:

- właściciele nieruchomości z badanej próby złożyli deklaracje, w których wskazali ilość mieszkańców nieruchomości oraz stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- na indywidualnych kontach właścicieli nieruchomości dokonano przypisu należnych opłat,
- w zakresie terminowości uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono, że właściciele nieruchomości o numerach kont: 101188, 100604, 100601, 100595, 100597, 101093, 100591 dokonywali terminowych wpłat za kwiecień,
- o nr kont: 100599, 100592, 100594, 100598, 100596, 100600, 100590 - po terminie bez odsetek gdyż wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- pozostali właściciele nieruchomości o nw. numerach kont dokonywali wpłat w następujący sposób:
- 101266 – wpłata za kwiecień w dniu 23.01.2017r. w kwocie 10,00zł winno być 12,00zł, na dzień 31.12.2017r. na koncie widnieje zaległość w kwocie 18,00zł,
- 100593 – wpłata za kwiecień w dniu 19.01.2017r. w kwocie 15,00zł, winno być 18,00zł, wpłaty zaległości w wysokości 3,00zł dokonano w dniu 06.02.2018r.,



- Kierownika Referatu Organizacyjnego - Administracyjnego,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej,
- Referenta – kasjera,
- Robotnika gospodarczego.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 22,6% wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach.

W wyniku kontroli ustalono, że w badanym okresie wynagrodzenia dla pracowników ustalane były na podstawie:

- Burmistrza ustalone zostało na podstawie uchwały Nr III/3/2014 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 15 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Mordy, od 01 lipca 2018r. obowiązuje wynagrodzenie zgodnie z uchwałą Nr XLVII/290/2018 z dnia 26 czerwca 2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Mordy oraz od dnia 20 listopada 2018r. obowiązuje wynagrodzenie zgodnie z uchwałą Nr II/12/2018 z dnia 30 listopada 2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Mordy
- wynagrodzenie Sekretarza na podstawie pisma: Nr OA.2122.19.2017 z dnia 24.05.2017r. – od dnia 01.05.2017r.;
- wynagrodzenie Skarbnika Miasta i Gminy na podstawie pisma Nr OA.2122.15.2017 z dnia 24.05.2017r. – od dnia 01.05.2017r.;
- wynagrodzenie Kierownika Referatu Organizacyjnego - Administracyjnego na podstawie pisma Nr OA.2122.33.2017 z dnia 24.05.2017r. – od dnia 01.05.2017r.;
- wynagrodzenie inspektora ds. księgowości budżetowej na podstawie umowy o pracę z dnia 28 lutego 2017r. – od dnia 01.03.2017r. oraz pisma OA.2122.20.2017.WZ z dnia 24.05.2017r. – od dnia 01.05.2017r.,
- wynagrodzenie referenta - kasjera na podstawie pisma: Nr OA.2122.36.2017 z dnia 24.05.2017r. – od dnia 01.05.2017r.;
- wynagrodzenie robotnik gospodarczy na podstawie pisma: Nr OA.2122.39.2017 z dnia 24.05.2017r. – od dnia 01.05.2017r.; oraz premia od wynagrodzenia zasadniczego (§ 9 Regulaminu),

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń i dodatku funkcyjnego w odniesieniu do pracowników na w/w stanowiskach pracy zgodne są z przepisami prawa obowiązującymi w powyższym zakresie,
- dodatki za wysługę lat, w ujęciu kwotowym ustalono w sposób prawidłowy,
- dodatek specjalny przyznany został: Burmistrzowi w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego;
- wynagrodzenia dla wszystkich pracowników ustalił Burmistrz ,
- w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy, przewidziano nagrody uznaniowe dla pracowników, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Monika Bareja – Z-ca Skarbnika.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wynagrodzeń

Dokonano kontroli prawidłowości wypłat wynagrodzeń ww. 7 pracowników w kontekście obowiązujących angaży, pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami w sprawie zasad

- 101401 – właściciel nieruchomości zmarł 29.03.2017r., za styczeń i luty 2017r. nie dokonał wpłat.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Kędziora – podinspektor ds. działalności gospodarczej.

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

Stopień realizacji wydatków na dowolnie wybrany dzień roku budżetowego

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach wydatków realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy Mordy jako jednostkę budżetową wg stanu na dzień: 03.01.2017r., 17.02.2017r., 30.03.2017r., 05.04.2017r., 18.05.2017r., 30.06.2017r., 10.08.2017r., 13.09.2017r., 02.10.2017r., 29.12.2017r..

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków według klasyfikacji budżetowej ustalono, że w kwoty zrealizowanych wydatków według szczegółowej klasyfikacji budżetowej wydatków tj.: dział, rozdział, paragraf, tj.: według stanu na dzień: 03.01.2017r., 17.02.2017r., 30.03.2017r., 05.04.2017r., 18.05.2017r., 30.06.2017r., 10.08.2017r., 13.09.2017r., 02.10.2017r., 29.12.2017r., mieściły się w granicach planu wydatków budżetowych po dokonanych zmianach.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 nie umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Od 1 stycznia 2019r. ewidencja na koncie 902 prowadzona jest prawidłowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Zastępca Skarbnika.

### 2.1. Wydatki bieżące

#### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, diety dla radnych j.s.t. i członków komisji organów

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

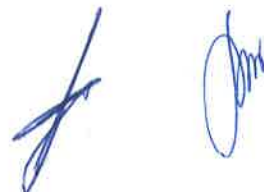
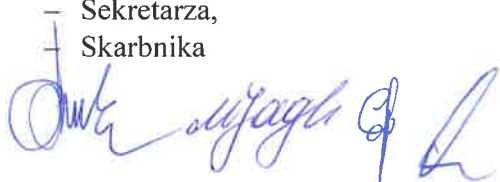
W Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach na dzień 31 grudnia 2017r. zatrudnionych było 31 pracowników.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Miasta i Gminy w Mordach” wprowadzonym zarządzeniem Nr 16/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 02 czerwca 2009 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, zmienionego zarządzeniami: Nr 14/2015 z dnia 13 lutego 2015 roku Nr 94/2015 z dnia 17 sierpnia 2015r. oraz Nr 29/2016 z dnia 23 marca 2016r.

Sprawdzono, czy przyznane pracownikom kategorii zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego zgodne są z obowiązującymi w 2017 roku przepisami.

Sprawdzenia wynagrodzeń dokonano na podstawie akt osobowych 7 pracowników, zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach pracy:

- Burmistrza,
- Sekretarza,
- Skarbnika



## Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. ustalono, że w kontrolowanym okresie 2017 roku, poza wynagrodzeniem miesięcznym, wypłacono pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Mordy dodatkowe wynagrodzenie roczne, tzw. „13” wg. klasyfikacji budżetowej:

- 750-75085-4040 – 14.436,11zł,
- 750-75011-4040 – 8.322,35zł,
- 750-75023-4040 – 99.900,08zł,
- 801-80113-4040 - 4.280,47zł,
- 900-90002-4040 – 2.516,39zł.

Sprawdzenia wynagrodzeń dokonano na podstawie kart wynagrodzeń, list obecności, listy nr T/1/01/18 oraz listy nr T/2/01/18 za miesiąc styczeń 2018 z dnia 08.01.2018r., wyciągu bankowego nr 006/2018 z dnia 09.01.2018r. oraz kartotek wynagrodzeń za okres 01.01.2017r. do 31.12.2017r. 5 pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy ujętych na listach pod nr: 1, 8, 9, 10, i 11, co stanowi 16,1% wszystkich zatrudnionych pracowników.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy,
- lista płac dotycząca wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone pracownikom Urzędu w klasyfikacji 750-75023-4040 w kwocie 99.900,08zł oraz 900-90002-4040 w kwocie 2.516,39zł; przelewem na rachunki bankowe pracowników w dniu 09.01.2018r. poz. księg. 37,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone zostało zgodnie z ustawowym terminem, nie później niż w ciągu trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie,
- zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową przy dokonywanych wydatkach na dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Nagrody, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, zasiłki na zagospodarowanie nauczycieli oraz premie uznaniowe.

## Nagrody

Na podstawie wydruku komputerowego do konta 231-1 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” za okres od dnia 01.01.2017r. do dnia 31.12.2017r. oraz list płac ustalono, że w 2017r. wypłacono pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Mordy nagrody w łącznej kwocie 35.500,00 zł, w ramach klasyfikacji:

- 750-75023-4010 w kwocie 27.000,00zł,
- 750-75085-4010 w kwocie 4.500,00zł,
- 750-75011-4010 w kwocie 2.000,00zł,
- 750-75023-4010/2 w kwocie 1.000,00zł,
- 801-80113-4010 w kwocie 1.000,00zł.



wynagradzania pracowników samorządowych na przykładzie list płac za miesiące lipiec i sierpień 2017r. i ustalono, że wszystkie wypłacone składniki wynagrodzenia uwzględnione na listach płac dla badanej próby są zgodne z kwotami określonymi w angażach.

Wynagrodzenia naliczono i wypłacono przelewami na rachunki bankowe pracowników, tj.:

- za m-c lipiec 2017r. – przelewem na rachunki bankowe pracowników w dniu 28.07.2017r., poz. księg. 1233, (lista płac nr 57/17 za m-c lipiec 2017 z dnia 27.07.2017r., poz. księg. 1226);
- za m-c sierpień 2017r. – przelewem na rachunki bankowe pracowników w dniu 25.08.2017r., poz. księg. 1384 (lista płac za sierpień 2017r. z dnia 24.08.2017r., poz. księg. 1374).

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, listy do wypłaty zatwierdził Burmistrz.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Zastępca Skarbnika.

#### Nagrody jubileuszowe

W 2017 roku kontrolowana jednostka wypłaciła nagrody jubileuszowe 7 pracownikom Urzędu Miasta i Gminy. Kontroli poddano 3 nagrody jubileuszowe, co stanowi 42,9% wypłaconych nagród jubileuszowych.

- pracownikowi, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 04.01.2017 roku, za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego, wypłacono nagrodę w dniu 05.01.2017r., poz. księg. 27, (lista płac nr J01/01/2017 z dnia 05.01.2017 r., WB z dnia 05.01.2017 r., w kwocie 2.268,75 zł - netto, 2.766,75zł - brutto;
- pracownikowi, który nabył prawo do nagrody w dniu 01.01.2017 roku za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego, wypłacono nagrodę w dniu 26.01.2017 r. (lista płac nr J02/01/2017 z dnia 25.01.2017 r., WB, poz. księg. 98) w kwocie 6.632,00zł-netto; 8.088,00zł - brutto;
- pracownikowi, który nabył prawo do nagrody w dniu 21.02.2017 roku za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego, wypłacono nagrodę w dniu 27.02.2017 r. (lista płac nr J05/02/2017 z dnia 27.02.2017 r., WB, poz. księg. 268) w kwocie 3.355,00zł-netto; 4.092,00zł - brutto;

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nagrody jubileuszowe przyznane zostały na podstawie pism Burmistrza, znajdujących się w aktach osobowych pracowników,
- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy oraz dokumenty potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowiło wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody,
- we wszystkich przypadkach nagrody jubileuszowe wypłacono w odpowiedniej wysokości,
- listy wypłat nagród sprawdzone zostały pod względem formalno- rachunkowym, pod względem merytorycznym, listy do wypłaty zatwierdził Burmistrz,
- nagrody jubileuszowe wypłacono niezwłocznie po nabyciu przez pracowników prawa do tej nagrody w wysokości 75% i 100% wynagrodzenia miesięcznego oprócz pracownikowi nabywającemu prawo do nagrody w wysokości 200% w dniu 01.01.2017r. wypłacono nagrodę 26.01.2017r. W powyższym zakresie udzielono instruktażu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Zastępca Skarbnika.



Sprawdzeniem objęto nagrody wypłacone pracownikom Urzędu Miasta i Gminy (750-75023-4010) w łącznej kwocie 28.000,00zł, co stanowi 78,9% badanego zagadnienia.

Wypłaty powyższych nagród dokonano w dniu 08.11.2017r., przelewem na rachunki bankowe pracowników, WB nr 219/2017 z dnia 08.11.2017r., poz. księg. 1858.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy płac dotyczące wypłaty nagród zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki,
- nagrody przyznane zostały przez Burmistrza,
- wypłacone zostały zgodnie z zapisami § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach wprowadzonego zarządzeniem Nr 16/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 02 czerwca 2009 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy,
- przy dokonywanych wydatkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową.

#### Odprawy emerytalne (§ 4010)

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 231-1 oraz wydruku pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków: dział 750, rozdział 75023 § 4010 za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. ustalono, że w 2017 r. w ramach tej klasyfikacji w kontrolowanej jednostce wypłacono 3 pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Mordy odprawy w łącznej kwocie brutto 72.000,00 zł, netto 59.060,00zł w związku z przejściem na emeryturę oraz na rentę z tytułu niezdolności do pracy. Sprawdzeniem objęto 100% badanego zagadnienia.

1. Podstawą do obliczenia odprawy emerytalnej było wynagrodzenie w wysokości brutto 4.320,00 zł należne w miesiącu marcu 2017r. Odprawa emerytalna wypłacona została w wysokości 21.254,00zł (brutto 25.920,00zł) w dniu 09.03.2017r., po przedłożeniu przez pracownika decyzji ZUS potwierdzającej nabycie prawa do świadczenia emerytalnego, WB Nr 048/2017 z dnia 09.03.2017r. na podstawie listy nr 04/03/2017 z dnia 09.03.2017r. sprawdzonej pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki.

W aktach osobowych pracownika zamieszczono pismo przyznające odprawę pieniężną oraz świadectwo pracy informujące o okresie zatrudnienia w Urzędzie Miasta i Gminy.

2. Podstawą do obliczenia odprawy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy było wynagrodzenie w wysokości brutto 3.864,00 zł. Odprawa wypłacona została w wysokości 19.031,00zł (brutto 23.184,00zł) w dniu 13.06.2017r., - po przedłożeniu w dniu 16.05.2017r. przez pracownika decyzji ZUS o nr I/15/036058687 potwierdzającej nabycie prawa do świadczenia rentownego od dnia 08.03.2017r., - WB Nr 115/2017 z dnia 13.06.2017r. na podstawie listy nr 03/06/2017 z dnia 13.06.2017r. sprawdzonej pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki. W aktach osobowych pracownika zamieszczono pismo przyznającego odprawę pieniężną oraz świadectwo pracy informujące o okresie zatrudnienia w Urzędzie Miasta i Gminy.

3. Podstawą do obliczenia odprawy emerytalnej było wynagrodzenie w wysokości brutto 3.816,00 zł należne w miesiącu listopadzie 2017r. Odprawa emerytalna wypłacona została w wysokości 18.775,00zł (brutto 22.896,00zł) w dniu 27.11.2017r., po przedłożeniu przez



pracownika podania o rozwiązanie umowy o pracę w związku z nabyciem prawa do świadczenia emerytalnego, WB Nr 233/2017 z dnia 27.11.2017r. na podstawie listy nr 82/2017 z dnia 24.11.2017r. sprawdzonej pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki. W aktach osobowych pracownika zamieszczono pismo przyznające odprawę pieniężną oraz świadectwo pracy informujące o okresie zatrudnienia w Urzędzie Miasta i Gminy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- odprawę emerytalną przyznano w związku z przejściem 2 pracowników na emeryturę oraz 1 na rentę,
- wysokość odprawy emerytalnej obliczono stosując zasady obowiązujące przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop,
- podstawę wymiaru świadczenia stanowiło przeciętne wynagrodzenie pracownika, przysługujące pracownikowi w miesiącu nabycia prawa do odprawy,
- lista wypłaty odprawy sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Z-ca Skarbnika.

#### Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop

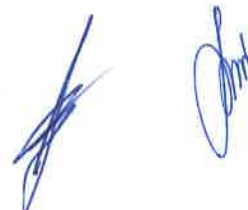
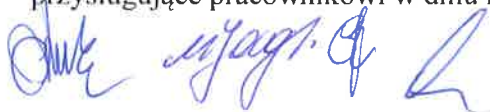
Na podstawie wydruku komputerowego konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” – według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków: dział 750, rozdział 75023 § 4010 za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. ustalono, że w 2017 r. w ramach tej klasyfikacji w kontrolowanej jednostce wystąpiło 4 przypadki wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop. Sprawdzeniem objęto 100% badanego zagadnienia.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop przyznane zostały na podstawie pism Burmistrza, tj.:

- Nr OA.2350.1.2.2017.WZ z dnia 09.03.2017r. za 2016 rok w ilości 8 dni (64 godz.) oraz za 2017r. w ilości 7 dni (56godz.) w wysokości 4.425,00zł brutto, wypłacony został w dniu 09.03.2017r. w kwocie 3.106,78zł, na podstawie listy płac Nr 05/03/2017 z dnia 09.03.2017, poz. księg. 339.
- Nr OA.2350.1.3.2017.WZ z dnia 24.11.2017r. za 2017 rok, w ilości 15 dni (120 godz.) w wysokości 2.748,00zł brutto, wypłacony został w dniu 27.11.2017r. w kwocie 1.914,83zł, na podstawie listy płac Nr 83/2017 z dnia 24.11.2017r., poz. księg. 1963,
- Nr OA.2350.1.4.2017WZ z dnia 29.12.2017r. za 2017 rok w ilości 9 dni (72 godz.) w wysokości 1.911,60zł. brutto wypłacony został w dniu 28.12.2017r. w kwocie 1.332,06zł, na podstawie listy płac Nr 96/2017 z dnia 28.12.2017r., poz. księg. 2266,
- Nr OA.2350.3.2017WZ z dnia 27.03.2017r. za 2016 rok w ilości 2 dni (16 godz.) za 2017 rok w ilości 5 dni (40 godz.) w wysokości 752,64zł. brutto wypłacony został w dniu 28.03.2017r. w kwocie 752,64zł brutto, na podstawie listy płac Nr 22/03/2017 z dnia 28.03.2017r., WB Nr 061/2017, poz. księg. 450.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypłacone zostały w związku z rozwiązaniem stosunku pracy,
- przyznane zostały na podstawie pism Burmistrza,
- podstawę wymiaru świadczenia stanowiło przeciętne wynagrodzenie pracownika przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do ekwiwalentu,



- ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono po nabyciu przez pracownika do niego prawa, w odpowiedniej wysokości,
- listy wypłat ekwiwalentu sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Z-ca Skarbnika.

#### Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków za okres od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku, ustalono, że w ramach klasyfikacji – dz. 750, rozdz. 75023 § 4100 wypłacono prowizję za inkaso inkasentom podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz prowizję od opłaty targowej i poboru opłat za śmieci w łącznej kwocie 46.532,20zł.

Szczegółowo, temat w zakresie wypłaty prowizji za inkaso inkasentom podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości opisano w rozdziale III - Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 1.2. – Dochody z tytułu podatków i opłat, ppkt d) – organizacja poboru podatków.

#### Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i członków komisji spoza rady

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków” według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków: dział 750, rozdział 75022 § 3030 za okres od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku ustalono, że w 2017 roku w ramach tej klasyfikacji wypłacono radnym Rady Miejskiej diety w łącznej kwocie 58.200,00zł. (wydruk komputerowy z dnia 10.01.2019 roku).

W 2017 roku diety dla przewodniczącego oraz radnych Rady Miejskiej w Mordach za udział w sesjach Rady Miejskiej i posiedzeniach Komisji wypłacane były na podstawie uchwały Nr IV/9/2014 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych.

Zgodnie z powyższą uchwałą ustalono zryczałtowaną dietę dla Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Mordy w wysokości 1.000,00zł.; dla Wiceprzewodniczącego Rady w wysokości 200,00zł. za posiedzenie; dla radnych i członków komisji za udział w posiedzeniach na sesjach Rady Miejskiej oraz komisji Rady Miejskiej w wysokości 150,00zł za posiedzenie.

W przypadku, gdy posiedzenie komisji i sesji Rady odbywa się w tym samym dniu radnemu przysługuje jedna dieta.

Na podstawie przyjętej, metodą losową próby dokumentów za m-ce kwiecień i maj 2017 roku, co stanowi 16,6% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono wypłaty diet dla Przewodniczącego Rady Miejskiej oraz radnych na podstawie następujących list płac:

- Nr 08/04/2017 z dnia 13.04.2017 – diety Komisja Rewizyjna – wypłaty dokonano w Kasie Urzędu Miasta i Gminy w kwocie 750,00zł. w dniu 13.04.2017r., poz. księg. 599,
- Nr 09/04/2017 z dnia 20.04.2017r. – diety Komisja Finansów i Budżetu – wypłaty dokonano w Kasie Urzędu Miasta i Gminy, w wysokości 800,00zł. w dniu 20.04.2017r., poz. księg. 599,
- Nr 20/04/2017 z dnia 27.04.2017r. – dieta dla Przewodniczącej Rady w wysokości 1.000,00zł. – wypłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy w dniu 27.04.2017r., poz. księg. 633,
- Nr 05/05/2017 z dnia 22.05.2017 – diety Komisja Finansów i Budżetu – wypłaty dokonano w Kasie Urzędu Miasta i Gminy w kwocie 600,00zł. w dniu 22.05.2017r., poz. księg. 843,




- Nr 06/05/2017 z dnia 23.05.2017 – diety Komisja Finansów i Budżetu – wypłaty dokonano w Kasie Urzędu Miasta i Gminy w kwocie 800,00zł. w dniu 23.05.2017r., poz. księg. 843,
- Nr 07/05/2017 z dnia 23.05.2017r. – diety Komisja Oświaty, Zdrowia, Kultury i Porządku Publicznego – wypłaty dokonano w Kasie Urzędu Miasta i Gminy w kwocie 800,00zł. w dniu 23.05.2017r., poz. księg. 843,
- Nr 14/05/2017 z dnia 25.05.2017r. – dieta dla Przewodniczącej Rady w wysokości 1.000,00zł. – wypłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy w dniu 26.04.2017r., poz. księg. 812.

Na podstawie wymienionych wyżej dokumentów źródłowych ustalono, że diety dla Przewodniczącej Rady oraz radnych wypłacone były zgodnie z podjętą w tym zakresie uchwałą; listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty z zakresu powyższego zagadnienia przedłożyła Pani Monika Bareja – Zastępca Skarbnika.

#### Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Na podstawie losowo wytypowanych 2 miesięcy 2017 roku, tj.: kwiecień i maj, co stanowi 16,6% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono czy składki w odniesieniu do pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące odprowadzone zostały terminowo.

Sprawdzenia dokonano na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA, ewidencji wydatków do konta 229-1 (wydruki komputerowe z dnia 10.01.2019r.) oraz wyciągów bankowych i ustalono, że:

- składki za m-c kwiecień 2017 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne – 31.618,09zł., zdrowotne – 9.897,94zł., Fundusz Pracy – 1.692,63zł., Fundusz Emerytur Pomostowych – 70,76zł., i odprowadzone w tych samych kwotach w dniu 05.05.2017r. poz. księg. 681,
- składki za m-c maj 2017 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne – 34.516,28zł., zdrowotne – 10.753,39zł., Fundusz Pracy – 1.714,43zł., Fundusz Emerytur Pomostowych – 52,65zł. i odprowadzone zostały w tych samych kwotach w dniu 31.05.2017r., poz. księg. 843.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Zastępca Skarbnika.

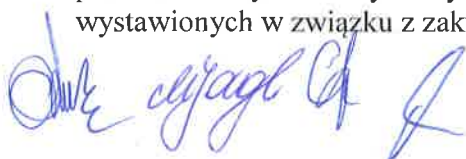
#### 2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, w tym remonty

Prawidłowość udokumentowania niżej wymienionych usług, zgodność wypłat z umowami i wystawionymi fakturami sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy w miesiącach kwiecień i maj 2017 roku, zakwalifikowanych do dz. 750, rozdz. 75023 § 4300 – zakup usług pozostałych oraz § 4270 – zakup usług remontowych, co stanowi 16,6% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków (wydruk komputerowy z dnia 22.01.2019r., pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.04.2017r. do 31.05.2017r.) oraz dokumentów źródłowych ustalono, że:

- poniesione wydatki wynikały z dokumentów źródłowych, tj. z rachunków i faktur wystawionych w związku z zakupem usług remontowych i usług pozostałych,






- we wszystkich przypadkach wydatki prawidłowo zaklasyfikowano do § 4300 – zakup usług pozostałych oraz § 4270 – zakup usług remontowych,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Z-ca Skarbnika.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500zł) – prawidłowość ewidencji

Sprawdzenia wydatków na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości dokonano na podstawie losowo wytypowanej próby wydatków poniesionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach w miesiącach kwiecień i maj 2017 roku w dziale 750 rozdziale 75023 § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, co stanowi 16,6% całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków (wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.04.2017r. do 31.05.2017r. z dnia 22.01.2019r.) oraz dokumentów źródłowych ustalono, że:

- poniesione wydatki wynikały z dokumentów źródłowych, tj.: z rachunków i faktur wystawionych przez dostawców materiałów i wyposażenia,
- wydatki prawidłowo zakwalifikowane zostały do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Z-ca Skarbnika.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Z rejestru delegacji służbowych wynika, że w 2017 roku dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy wystawiono łącznie 169 poleceń wyjazdów służbowych krajowych. W kontrolowanym okresie nie wystawiano poleceń wyjazdów służbowych zagranicznych.

Na podstawie wydruku pn. „Stany klasyfikacji wydatków” wydruk komputerowy z dnia 06.12.2018r. oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 2017.01.01 do 2017.12.31. ustalono, że w 2017 roku wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych, tj.: zaklasyfikowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4410 wyniosły 10.537,75zł oraz § 4700 wyniosły kwotę 13.867,54zł.

Sprawdzono prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków poniesionych z tytułu podróży służbowych krajowych w miesiącach kwiecień i maj 2017 roku zaewidencjonowanych pod niżej wymienionymi pozycjami księgowymi: 527/1, 623/1, 640/19, 576/1, 599/11, 599/11, 599/14, 599/19, 663/1, 773/9, 778/1, 863/1, 710/1, 764/1, 788/1, 824/1, 826/1, 831/11, 831/20, 826/3, 831/14, 831/17.

Przyjęta do kontroli próba delegacji krajowych stanowi 16,7% całego okresu objętego kontrolą. W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie badane delegacje mają nadany numer polecenia wyjazdu, określony cel podróży oraz wskazany środek lokomocji,
- podróże służbowe odbywane przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy samochodem prywatnym odbywane były na wniosek pracowników o zgodę na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,

- rozliczenie kosztów delegacji podpisane zostało na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- we wszystkich przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków,
- zwrotów kosztów podróży dokonywano gotówką, w kasie Urzędu.

Na podstawie wydruku ewidencji analitycznej wydatków (wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” z dnia 23.01.2019r.) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 2017.01.01 do 2017.12.31 ustalono, że w 2017 roku nie ponoszono wydatków w dziale 750 rozdziale 75023 § 4420.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Z-ca Skarbnika.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji przez Panią Monikę Bareja – Zastępcę Skarbnika ustalono, że w 2017 roku z ryczałtu na używanie prywatnego samochodu dla celów służbowych korzystało 2 pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy.

Sprawdzeniem objęto 100% badanego zagadnienia.

Podstawą do wypłaty ryczałtu samochodowego były umowy: Nr OA.2633.2.2016.AL zawarta w dniu 04.01.2016r. oraz Nr OA.2633.3.2017.AL zawarta w dniu 28.02.2017r. w sprawie używania samochodu pracownika do celów służbowych oraz oświadczenia pracowników o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych.

W umowach określono markę samochodu i pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny samochodu oraz miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w wysokości do 300 km, z uwzględnieniem przepisów z zakresu ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy. Umowy zostały zawarte na czas określony.

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowania oraz rozliczeń z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do jazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczałtów wypłaconych w okresie kwiecień – maj 2017 rok, co stanowi 16,7% całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., złożonych oświadczeń pracowników o używaniu własnego samochodu do celów służbowych, list płac ryczałtów i list obecności ustalono, że:

- w kontrolowanym okresie – kwiecień - maj ryczałty wypłacano na podstawie złożonych przez pracowników oświadczeń,
- dane wykazane w oświadczeniach były zgodne z listą obecności oraz zawartymi umowami,
- ryczałty naliczono z uwzględnieniem prawidłowych stawek za 1 km przebiegu obowiązującego dla danego typu pojazdu i przyznanego limitu (0,8358zł/km),
- miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne przyznany na podstawie umów był zgodny z limitem kilometrów rozliczonym w oświadczeniach,
- wydatki z tytułu ryczałtu na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w badanym okresie ujmowane były w § 4410,
- wypłaty dokonano przelewem na rachunki bankowe pracowników: za miesiąc kwiecień – w dniu 28.04.2017r. w łącznej kwocie 392,68zł., poz. księg. 623; za miesiąc maj – w dniu 31.05.2017r., w łącznej kwocie 383,28zł., poz. księg. 833,
- kwotę ryczałtu zmniejszono o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy.

*Monika Bareja*

*[Signature]*

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Zastępca Skarbnika.

#### Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Na podstawie ewidencji środków trwałych Urzędu Miasta i Gminy Mordy wg. stanu na dzień 31.12.2017 r. ustalono, że na stanie środków trwałych był jeden samochód osobowy Skoda Octawia - wartość początkowa samochodu 72 500,00 zł

Dnia 4 marca 2015 roku Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wydał zarządzenie Nr 23/2015 w sprawie określenia zasad korzystania z samochodu służbowego będącego własnością Miasta i Gminy Mordy. Ponadto zarządzeniem Nr 14/2007 z dnia 30 marca 2007 roku ustalono normę zużycia oleju napędowego w samochodzie służbowy na 7,2 l/100 km.

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 24.01.2018 r. ewidencji analitycznej konta 130 oraz dokumentacji źródłowej sprawdzono wydatki z tytułu używania samochodów służbowych poniesionych w miesiącach od stycznia do marca 2017 roku, co stanowi 25% okresu objętego kontrolą w kwotach:

- 134,92 zł – zaklasyfikowano do § 4210 zakup paliwa
- 993,00 zł – zaklasyfikowano do § 4270- naprawa samochodu
- 98,00 zł- zaklasyfikowano do § 300-badanie techniczne
- 1 572, 50 zł- zaklasyfikowano do § 4430- ubezpieczenie

Sprawdzono prowadzenie i rozliczenie przejazdów za okres od 1 kwietnia do 31 maja 2017 roku. Na podstawie kart drogowych o numerach 4 i 5 ustalono, że posiadają: okres rozliczenia pojazdów, normę zużycia paliwa na 100 km, zapisy dotyczące obsługi technicznej pojazdów, nr wpisu, opis trasy (skąd – dokąd), liczbę przejechanych kilometrów, stan licznika przed wyjazdem i po powrocie, datę i cel wyjazdu, nazwisko i imię oraz podpis kierowcy, stan paliwa przy otrzymaniu karty, ilość pobranego paliwa, podpis osoby wystawiającej kartę oraz podpis osoby rozliczającej.

W wyniku kontroli kart drogowych oraz faktur za zakup paliwa ustalono, że za powyższe miesiące rozliczenia dokonano prawidłowo.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencjonowanie przejazdów służbowych prowadzone było przez użytkowników samochodów służbowych na miesięcznych kartach drogowych,
- podstawę rozliczenia kosztów eksploatacji stanowiły faktury za zakup paliwa,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym przez upoważnione osoby,
- normy zużycia paliwa dla samochodu służbowego (7,2/100km) nie zostały przekroczone.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Zastępca Skarbnika.

#### Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Dnia 29 grudnia 2016 r. Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr XXVIII/172/2016 w sprawie przyjęcia Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok. Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w Mordach stanowi załącznik do w/w uchwały, określono w nim cele i zadania programu oraz kierunki działania, sposób ich realizacji, zasady finansowania programu, a także wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Miejska w Mordach dnia 29 grudnia 2016 r. podjęła także uchwałę Nr XXVIII/173/2016 w sprawie przyjęcia Miejsko-Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2017 rok.



Rada Miejska w Mordach w uchwale budżetowej na rok 2017 – Nr XXVIII/166/2016 z dnia 29 grudnia 2016 zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na przeciwdziałanie alkoholizmowi w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85154 w kwocie 41 819,00 zł oraz na zwalczanie narkomanii w rozdziale 85153 w kwocie 2 000,00 zł.

W powyższej uchwale budżetowej zaplanowano dochody z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 w kwocie 43 819,00 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. oraz rocznego sprawozdania Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy w Mordach jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, ustalono, że w 2017 roku wydatki budżetowe z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi (dział 851 rozdział 85154) wyniosły kwotę 46 844,98 zł, co stanowi 59,2% planu, natomiast wydatki z tytułu zwalczania narkomanii (dział 851 rozdział 85153) wyniosły kwotę 400,00 zł, co stanowi 20% planu. Łącznie wydatki w rozdziałach 85154 i 85153 wyniosły kwotę 47 244,98 zł.

Sprawdzono wydatki dotyczące przeciwdziałania alkoholizmowi poniesione w I kwartale 2017 roku, co stanowi 25% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie dokumentów źródłowych, tj. rachunków, faktur, list płac oraz ewidencji analitycznej do konta 130 za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.03.2017 r. ustalono, że w okresie objętym kontrolą dokonano wydatków:

- w § 3030 w łącznej kwocie 300,00 zł – z tytułu diet dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- w § 4170 w łącznej kwocie 2 047,20 zł – wynagrodzenie za usługi terapeutyczne,
- w § 4300 w łącznej kwocie 1050,00 zł – koszty wynajmu Sali na potrzeby Komisji rozwiązywania problemów alkoholowych.

Powyższe wydatki zgodne były z zadaniami określonymi w w/w Miejsko-Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 r.

Z przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wynika, że członkowie gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych otrzymują wynagrodzenie a nie dietę. W związku z powyższym wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów alkoholowych należy klasyfikować w § 4170-„Wynagrodzenia bezosobowe” a nie w § 3030-„Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Dokumenty źródłowe do kontroli, tj.: uchwałę Rady Miejskiej, sprawozdanie Rb–28S, wydruk komputerowy do konta 130 oraz dokumenty źródłowe za okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2017r. przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik Miasta i Gminy.

Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku oraz sprawozdania z realizacji rocznego Programu współpracy Miasta i Gminy Mordy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie ustalono, że w 2017 roku z budżetu Miasta i Gminy Mordy nie ponoszono wydatków o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków majątkowych





Na podstawie Rb-NDS – kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku, ustalono, że z budżetu Miasta i Gminy Mordy zrealizowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 3.698.284,75zł, co stanowi 81,4% planu rocznego po dokonanych zmianach (4.543.408,84zł).

#### 2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość zawarcia umowy w sprawie inwestycji, zabezpieczenia środków w budżecie Miasta i Gminy Mordy, zgodność wynagrodzenia określonego w umowie z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, udokumentowanie wydatków inwestycyjnych, rozliczenie zakończonego zadania, sprawdzono na przykładzie 2 zadań inwestycyjnych, co stanowi 28,6% wszystkich zadań inwestycyjnych realizowanych w związku zawarciem w 2017 roku umów z wykonawcami robót budowlanych i dostaw w wyniku prowadzonych postępowań udzielenie o zamówień publicznych, tj.:

„Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Radzików Stopki” – wykonanie wydatków inwestycyjnych w łącznej kwocie 514.615,19zł.

„Modernizacja drogi gminnej ul. Ogrodowa w miejscowości Mordy” – wykonanie wydatków inwestycyjnych w łącznej kwocie 272.726,47zł.

Ad.1.

„Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Radzików Stopki”.

Zawarcie umowy, zabezpieczenie środków w budżecie.

W dniu 10.07.2017r. zawarta została umowa Nr IN.272.27.2017 pomiędzy Miastem i Gminą Mordy reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy a wykonawcą robót, tj.: Przedsiębiorstwem Robót Drogowo – Mostowych „MIKST” Sp. z o.o. z/s 07-100 Węgrów, ul. Gdańska 69A na wykonanie zadania pn.: „Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Radzików Stopki”.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 511.992,19zł. brutto.

Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminie do dnia 10.10.2017r.

Wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

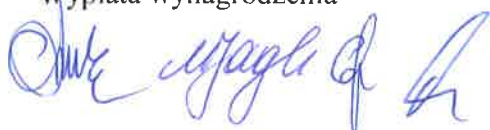
W dniu 10.10.2017r. zawarty został aneks Nr 1 do powyższej umowy zmieniający termin wykonania zadania na dzień 20.10.2017r.

Powyższa umowa oraz aneks posiadają podpisy stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy.

Środki na powyższe zadanie zabezpieczono w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 uchwałą Nr XXVIII/166/2016 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29.12.2017 roku w kwocie 430.000,00zł.

Uchwałą Nr XXXIII/213/2017 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 23.06.2017r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Mordy na 2017 rok zwiększono plan wydatków na powyższe zadanie o kwotę 92.000,00zł. do kwoty 522.000,00zł.

Wypłata wynagrodzenia



Zgodnie z protokołem odbioru końcowego robót budowlanych spisane w dniu 20.10.2017 roku, sporządzonym przy udziale przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy, na podstawie umowy Nr IN.272.27.2017 w sprawie zamówienia publicznego o wykonanie robót budowlanych z dnia 10.07.2017r., za realizację powyższego zadania wykonawca wystawił fakturę VAT Nr FS-71/2017/DT z dnia 23.10.2017r., na kwotę 511.992,19zł. brutto.

Wynagrodzenie uregulowane zostało przelewem w dniu 31.10.2017r., poz. księg. 1814.

Wynagrodzenie wynikające z faktury zgodne jest z umową Nr IN.272.27.2017, aneksem Nr 1 na wykonanie ww. zadania oraz protokołem odbioru końcowego.

#### Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Z ewidencji analitycznej operacji gospodarczych dotyczących kosztów powyższej inwestycji – konto 080 - 16, zaewidencjonowanych w okresie 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wynika, że łączne koszty ww. inwestycji wyniosły kwotę 514.615,19zł. brutto, w tym: koszty realizacji zadania – 511.992,19zł., koszty pełnienia nadzoru inwestorskiego – 2.500,00zł., koszty wykonania tablicy informacyjnej – 123,00zł.

#### Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 – Środki trwałe (wydruk komputerowy z dnia 09.01.2019 roku) ustalono, że powyższa inwestycja zaksięgowana została na koncie 011 – środki trwałe, OT Nr 1816/1-2 z dnia 30.10.2017r. na kwotę 514.615,14zł., poz. księg. 1816.

Ad.2.

„Modernizacja drogi gminnej ul. Ogrodowa w miejscowości Mordy”.

#### Zawarcie umowy, zabezpieczenie środków w budżecie

W dniu 01.08.2017r. zawarta została umowa Nr IN.272.32.2017 pomiędzy Miastem i Gminą Mordy reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy a wykonawcą: Firmą Handlowo-Uslugową z/s ul. Kościuszki 26, 08-109 Przesmyki.

Za wykonanie ww. przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 270.726,47zł. brutto.

Termin wykonania zamówienia określono na dzień 27.10.2017r.

Wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Aneksem Nr 1 z dnia 27.10.2017r. dokonano zmiany terminu wykonania zadania na dzień 18.12.2017r. Pozostałe warunki pozostały bez zmian.

Umowa oraz aneks posiadają podpisy stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy.

Środki na powyższe zadanie zabezpieczono w dziale 600, rozdz. 60016 § 6050

uchwałą Nr XXXI/194/2017 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 kwietnia 2017 roku w Tabeli Nr 3 do uchwały pn.: „Limity wydatków inwestycyjnych na lata 2017 – 2019 w kwocie 250.000,00zł.

Zwiększenia środków dokonano uchwałą Nr XXXIV/2018/2017 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 20 lipca 2017r. o kwotę 24.000,00zł. do kwoty 274.000,00zł.

Wypłata wynagrodzenia



Z protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania pod nazwą „Modernizacja drogi gminnej (ul. Ogrodowa) w miejscowości Mordy sporządzonego w dniu 18.12.2017r. przy udziale przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy wynika, że roboty wykonane zostały zgodnie z zawartą umową Nr In.272.32.2017 z dnia 01.08.2017r. oraz aneksem Nr 1 z dnia 27.10.2017r.

W dniu 18.12.2017 roku, za realizację powyższego zadania wykonawca wystawił fakturę VAT Nr FA/25/2017 na kwotę 270.726,47zł., płatność uregulowana została przelewem w dniu 21.12.2017r., poz. ksiąg. 2180.

Wynagrodzenie wynikające z faktury wynika z zawartej umowy oraz protokołu odbioru końcowego inwestycji.

#### Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji analitycznej operacji gospodarczych dotyczących kosztów powyższej inwestycji, zaewidencjonowanych w okresie 01.01.2017r. do 31.12.2017r. na koncie 080-1-44, ustalono, że łączne koszty inwestycji wyniosły kwotę 272.726,47zł, w tym: kwotę 270.726,47zł – stanowiło wynagrodzenie z tytułu wykonania przedmiotu umowy, kwotę 2.000,00zł. – koszty pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania.

#### Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Z protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania sporządzonego w dniu 18.12.2017r., przy udziale przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy wynika, że roboty wykonane zostały zgodnie z zawartą umową Nr IN.272.32.2017 z dnia 01.08.2017r. oraz aneksem Nr 1 z dnia 27.10.2017r.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 – Środki trwałe (wydruk komputerowy z dnia 09.01.2019 roku) ustalono, że powyższa inwestycja zaksięgowana została na koncie 011 – środki trwałe, OT Nr 2181/1-2 z dnia 18.12.2017r. na kwotę 272.726,47zł., PK poz. ksiąg. 2181.

#### 2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

##### Inwestycje realizowane z innymi j.s.t. na podstawie zawartych porozumień

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków poniesionych w 2017 roku oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku ustalono, że Miasto i Gmina Mordy w 2017 roku nie poniosło wydatków realizowanych w ramach porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

#### 2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru zamówień publicznych ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku przeprowadzono 13 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym: 2 postępowania z wydatków bieżących, 11 postępowań z wydatków majątkowych (inwestycyjnych), wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego.

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, sprawdzono na przykładzie 3 przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, co stanowi 39% wszystkich postępowań prowadzonych w 2017 roku, tj.:

1. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Miasta i Gminy Mordy w latach 2018 – 2019” – wydatki bieżące,
2. „Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Radzików - Stopki” – wydatki inwestycyjne,
3. „Remont drogi gminnej nr 360505W St. Kol. Mordy – Radzików Stopki” – wydatki inwestycyjne.

Ad. 1

„Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Miasta i Gminy Mordy w latach 2018 – 2019”

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania

Zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego.

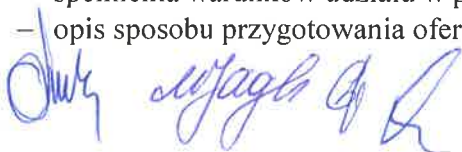
Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 07.11.2017r. na kwotę 565.740,74zł., co stanowiło równowartość 135.510,00 euro, na podstawie planowanych kosztów wynikających z deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości.

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 613319-N-2017 opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.11.2017r., na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane stronie internetowej w okresie od 08.11.2017r. do 17.11.2017r.

Ogłoszenie o zamówieniu było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została przez Burmistrza w dniu 07.11.2017r. i zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia - zgodny ze wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- informację że Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych;
- informację, że Zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych, udzielania zamówień uzupełniających oraz nie przewiduje zawarcia umowy ramowej,
- termin realizacji zamówienia – 01.01.2018r. do 31.12.2019r.,
- termin składania ofert – 17.11.2017 roku, do godz. 10:00,
- kryterium oceny ofert – cena 60%, deklarowany poziom recyklingu – 30%, odległość bazy magazynowo - transportowej – 10%,
- obowiązek wniesienia wadium w kwocie 8.000,00zł.
- obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej wartości kwoty ofertowej brutto,
- termin związania ofertą - 30 dni,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone treści zawieranej umowy,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- opis sposobu przygotowania ofert,





- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- formularz oferty i wzory załączników.

#### Wybór oferty

Zarządzeniem Nr 90/2017 z dnia 17.10.2017r. Burmistrza Miasta i Gminy Mordy powołana została komisja przetargowa.

Kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia na druku ZP-1 określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 17.11.2017r.

W prowadzonym postępowaniu, do upływu terminu składania ofert złożone zostały 2 oferty, spełniająca warunki udziału w postępowaniu.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 611.000,00zł.

Wadium zostało wniesione przez wykonawców:

- w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium w dniu 14.11.2017r.,
- w pieniądzu w dniu 13.11.2017.

Komisja przetargowa dokonała oceny ofert i jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy „PUK SERWIS – Sp. z o.o. , z/s 08-110 Siedlce, ul. Brzeska 110 z oferowaną ceną brutto 725.708,16zł.

Prace komisji przetargowej oraz wynik postępowania zatwierdził Burmistrz Miasta i Gminy w dniu 28.11.2017r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcy pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 28.11.2017r. oraz w tym samym dniu zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń jednostki.

Protokół postępowania zatwierdzony został przez Burmistrza Miasta i Gminy w dniu 08.12.2017r.

#### Zawieranie umów

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr 998A 730692 w dniu 04.12.2017r.

W wyniku prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu miasta i gminy Mordy w latach 2018 – 2019”, w dniu 05.12.2017 roku pomiędzy zamawiającym a wybranym wykonawcą zawarta została umowa Nr IN.272.56.2017 o przedmiotowe zamówienie. Zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie oraz zgodny ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

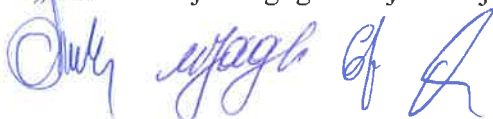
Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 500071785-N-2017, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń jednostki w dniu 07.12.2017 roku.

Zwrotu wadium, zwiększonego o odsetki bankowe w kwocie 8.001,62zł. dokonano w dniu 08.12.2017r.

Ad. 2.

„Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Radzików - Stopki”



## Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania

Zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego.

Zarządzeniem Nr 40/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 6 czerwca 2017r. powołana została komisja przetargowa.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 09.12.2016r. na kwotę 436.164,95zł co stanowiło równowartość 104.473,15 euro, w tym: wartość zamówienia podstawowego 335.511,50zł. oraz wartość zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp; na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 527624-N-2017 opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.06.2017r., na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane stronie internetowej w okresie od 07.06.2017r. do 22.06.2017r.

Ogłoszenie o zamówieniu było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została przez Burmistrza w dniu 07.06.2017r. i zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia - zgodny ze wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- informację, że Zamawiający nie dopuszcza składanie ofert wariantowych,
- informację, że Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych, udzielania zamówień uzupełniających oraz nie przewiduje zawarcia umowy ramowej,
- termin wykonania zamówienia – do 10.10.2017r.,
- termin składania ofert – 22.06.2017 roku, do godz. 10:00,
- kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji – 40%,
- obowiązek wniesienia wadium w wysokości 2.000,00zł.,
- obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 9% ceny ofertowej,
- termin związania ofertą - 30 dni,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone treści zawieranej umowy,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- formularz oferty i wzory załączników.

## Wybór oferty

Kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia na druku ZP-1 określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 22.06.2017r.

W prowadzonym postępowaniu, do upływu terminu składania ofert złożone zostały 2 oferty – spełniające warunki udziału w postępowaniu.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 412.679,15zł.



Wadium w kwocie 2.000,00zł. zostało wniesione przez wykonawców w dniach: 19.06.2017r. i 21.06.2017r.

Prace komisji przetargowej oraz wynik postępowania zatwierdził kierownik jednostki w dniu 30.06.2017r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcy pocztą, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 07.07.2017r. oraz w tym samym dniu zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń jednostki.

Protokół postępowania sporządzony został w dniu 04.08.2017 roku i zatwierdzony przez Burmistrza.

#### Zawieranie umów

Przed podpisaniem umowy, w dniu 04.07.2017r. wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG26/0254/17/0033 wysokości 9% ceny ofertowej, z okresem obowiązywania od 10.07.2017r. do 09.11.2017r. do kwoty 46.079,30zł. – w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy oraz w okresie od 10.10.2017r. do 26.10.2021r. do kwoty 13.823,79zł. – w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek.

W wyniku prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Radzików - Stopki”, w dniu 10.07.2017 roku zawarta została umowa Nr 47/2017 o przedmiotowe zamówienie pomiędzy zamawiającym a wybranym wykonawcą.

Zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie oraz zgodny ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

W dniu 10.10.2017r. zawarty został aneks Nr 1 do powyższej umowy zmieniający termin rozpoczęcia robót.

Umowa oraz aneks zawierały kontrasygnatę Skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 500007710-N-2017, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń jednostki w dniu 02.08.2017 roku.

Wadium zwrócono wykonawcom w dniu 12.07.2017r.

#### Ad. 3

„Remont drogi gminnej nr 360505W St. Kol. Mordy – Radzików Stopki”.

#### Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania

Zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 20.07.2017r. na kwotę 917.456,00zł, co stanowiło równowartość 219.755,20 euro, na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Zarządzeniem Nr 57/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 20.07.2017r. powołana została stała komisja przetargowa.

Ogłoszenie przetargu



Ogłoszenie o zamówieniu Nr 556794-N-2017 opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.07.2017r., na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane na stronie internetowej Urzędu w okresie od 24.07.2017r. do 08.08.2017r.

Ogłoszenie o zamówieniu było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP.

W dniu 27.07.2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowane zostało ogłoszenie o zmianie ogłoszenia Nr 500005594-N-2017. Zmiana dotyczyła błędnie podanego rodzaju usługi. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została przez Burmistrza w dniu 24.07.2017r. i zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia - zgodny ze wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- informację że Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych, ofert wariantowych, nie przewiduje udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp oraz nie przewiduje zawarcia umowy ramowej,
- termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 23.10.2017r.,
- termin składania ofert – 08.08.2017 roku, do godz. 10:00,
- kryterium oceny ofert – cena 60%, gwarancja – 40%,
- obowiązek wniesienia wadium w wysokości 15.000,00zł.,
- obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, najpóźniej w dniu jej zawarcia w wysokości 9% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- termin związania ofertą - 30 dni,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- formularz oferty i wzory załączników.

#### Wybór oferty

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniu 08.08.2017r. złożyły oświadczenia na druku ZP-1 określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wadium wniesiono w pieniądzu w dniu 02.08.2017r. oraz w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium nr 998-A 689329 z dnia 07.08.2017r.

W prowadzonym postępowaniu wpłynęły 2 oferty, spełniające warunki udziału w postępowaniu.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy „FEDRO” Sp. z o.o., z/s ul. Kolejowa 1, 08-445 Osieck z oferowaną ceną brutto 1.225.540,95zł.

Zarządzeniem Nr 65/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 08.08.2017r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy na rok 2017 zwiększono plan wydatków na ww. zadanie o kwotę 76.000,00zł. do kwoty 1.226.000,00zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.128.470,88zł. brutto.

Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 10.08.2017r.

Wynik postępowania zatwierdził Kierownik zamawiającego.



Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcom pocztą elektroniczną za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 10.08.2017r.

W tym samym dniu zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń jednostki.

Protokół postępowania sporządzony został w dniu 18.08.2017 roku i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego – Burmistrza Miasta i Gminy.

Wadium zwrócono wykonawcy w dniu 10.08.2017r.

### Zawieranie umów

Przed podpisaniem umowy, w dniu 18.08.2017r. wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 998A697493 i nr 998A697494 w wysokości 9% ceny ofertowej, tj. 110.298,69zł., z okresem obowiązywania od 18.08.2017r. do 22.11.2017r. oraz od dnia 23.11.2017r. do 06.12.2022r. w wysokości 30% gwarancji, w kwocie 33.089,61zł.

W wyniku prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Remont drogi gminnej nr 360505W St. Kol. Mordy – Radzików Stopki od km 1+683 do k 3+809 i od km 4+445 do km 4+983”, w dniu 18.08.2017r. roku zawarta została umowa o przedmiotowe zamówienie pomiędzy zamawiającym a wybranym wykonawcą.

Zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie oraz zgodny ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

Powyższa umowa posiada podpisy stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500015114-N-2017, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń jednostki w dniu 18.08.2017 roku.

W dniu 18.10.2017r. zawarto aneks Nr 1 do zawartej umowy, zmieniający termin wykonania zadania na 24.11.2017r. W związku z powyższym wniesiono aneks nr 1 do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek zmieniający okres ważności gwarancji do 24.12.2017r. z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania kontraktu oraz od dnia 25.12.2017r. do dnia 09.01.2023r. – z tytułu nieusunięcia lub nienależytego sunięcia wad i usterek.

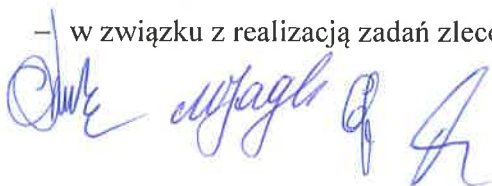
Dokumenty do kontroli, tj. rejestr zamówień publicznych, dokumentację przetargową – przedłożył Pan Marek Izdebski – inspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji.

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

#### Dotacje otrzymane

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów i wydatków, sprawozdania Rb–50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 roku oraz sprawozdania Rb–27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. ustalono, że w kontrolowanym okresie wykorzystanie dotacji przedstawiało się w następujący sposób:

– w związku z realizacją zadań zleconych (§ 2010)



Klasyfikacja	Jednostka dotująca	Przeznaczenie	Kwota otrzymanej dotacji	Data zwrotu	Kwota zwrotu
010.01095§2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Zwrot podatku akcyzowego	687.652,85	-----	-----
750.75011§2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	USC	63.584,00	25.01.2018 r	4.834,00
751.75101§2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Aktualizacja i prowadzenie stałego rejestru wyborców	1.250,00	-----	-----
801.80101§2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Podręczniki i mat. edukacyjne	47.069,00	26.01.2018 r	1.098,03
801.80110§2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Podręczniki i mat. edukacyjne	18.775,00	26.01.2018 r	3.352,85
852.85213§2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	12.467,00	02.01.2018 r	94,31
852.85228§2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Usługi op. i spec. usługi op.	3.840,00	-----	-----
855.85501§2060	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	500+	4.778.637,00	02.01.2018 r	2,30
855.85502§2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Świadczenie rodzinne	2.304.248,00	02.01.2018 r	4,00
855.85503§2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Karta Dużej Rodziny	118,00	26.01.2018 r	16,16
		Ogółem:	7.917.640,85		9.401,65

– na zadania własne (§ 2030)

Klasyfikacja	Jednostka dotująca	Przeznaczenie	Kwota otrzymanej dotacji	Data zwrotu	Kwota zwrotu
600.60078§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Remont dr. gm. St. Kol. Mordy - Radz-Stopki	900.000,00	-----	-----
710.71035§2020	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Remont grobów i cmentarzy	3.800,00	-----	-----
758.75814§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Fundusz sołecki	86.536,21	-----	-----
801.80101§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	-Narodowy Prog. Roz. Czytelnictwa,	28.480,00	-----	-----
			13.400,00		

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*

		-wypos. gabinet. prof. zdrow.			
801.80103§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Oddziały przedszkolne w szkołach	13.380,00	-----	-----
801.80104§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Wychowanie przedszkolne	100.350,00	-----	-----
801.80110§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Narodowy Prog. Roz. Czytelnictwa,	2.480,00	-----	-----
852.85213§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	13.300,00	-----	-----
852.85214§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.	17.900,00	-----	-----
852.85216§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Zasiłki stałe	138.800,00	-----	-----
852.85219§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Ośrodki pomocy społecznej	102.435,00	02.01.2018 r	382,40
852.85230§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Pomoc w zak. dożywiania	52.200,00	-----	-----
852.85295§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Program „Senior”+	24.000,00	01.12.2017 r	24.000,00
854.85415§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Stypendia socjalne	47.392,00	-----	-----
855.85504§2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Wspieranie rodziny	2.972,00	-----	-----
		Ogółem:	1.547.425,21		24.382,40

– na zadania inwestycyjne

Klasyfikacja	Jednostka dotująca	Przeznaczenie	Kwota otrzymanej dotacji	Data zwrotu	Kwota zwrotu
600.60016§6630	Urząd. Marszał. Woj. Mazowieckiego	Modernizacja drogi gm. Radzików-Stopki	150.000,00	-----	-----
758.75814§6330	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Fundusz sołecki	4.859,75	-----	-----

852.85295§6330	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Program „Senior”+	97.000,00	01.12.2017 r	97.000,00
		Ogółem:	251.859,75		97.000,00

### 2.3.2. Dotacje udzielone

Zestawienie tabelaryczne dotacji udzielonych w 2017 roku przez Miasto Gminę Mordy

Data przekazania	Poz. księg.	Klasyfikacja budżetowa	Odbiorca	Kwota	Zwroty
2017-11-08	WB 1858/5	900.90017§6210	ZGK	124 000,00	
2017-05-31	WB 843/54	010.01009§2830	Gminna Spółka Wodna	2 000,00	
2017-03-21	WB 415/18	600.60004§2310	Miasto Siedlce	17 070,00	
2017-07-05	WB 1080/9	600.60004§2310	Miasto Siedlce	17 070,00	
2017-09-28	WB 1593/1	600.60004§2310	Miasto Siedlce	17 070,00	
2017-12-21	WB 2192/8	600.60004§2310	Miasto Siedlce	17 070,00	
2017-06-09	WB 930/25	600.60014§6300	Powiat Siedlce	700 000,00	
2017-12-20	WB 2178/27	600.60014§6300	Powiat Siedlce	150 000,00	
2017-06-07	WB 892/9	710.71095§6639	Urząd Marszałkowski	3 602,00	3 602,00 17.11.2017, poz. księg. 1906

### 2.3.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

Prawdliwość rozliczenia dotacji, terminowość rozliczenia – zadania zlecone

Prawdliwość wykorzystania dotacji otrzymanych na zadania zlecone sprawdzono na przykładzie dotacji wydatkowanej przez Urząd Miasta i Gminy Mordy w dziale 750 rozdziale 75011 § 2010 – dotacja otrzymana w kwocie 58.756,00zł. z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, na podstawie pism z MUW w Warszawie nr:

- FIN-I.3111.23.3.2017 z dnia 03.02.2017r. plan dotacji w kwocie 49.287,00zł.,
- FIN-I.3111.8.40.2017 z dnia 21.09.2017r. zwiększenie planu dotacji w kwocie 2.225,00zł.,
- FIN-I.3111.8.44.2017 z dnia 16.10.2017r. zwiększenie planu dotacji w kwocie 11.572,00zł.,
- FIN-I.3111.8.43.2017 z dnia 16.10.2017r. zwiększenie planu dotacji w kwocie 500,00zł.

Na podstawie wydruku pod nazwą „Obroty na klasyfikacjach dochodów” i dział 750 rozdział 75011 § 2010 (wydruk z dnia 09.02.2019r.) za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wynika, że w 2017r. dotacja wpłynęła w łącznej kwocie 63.584,00zł, pozycje księgowe: 8, 43, 51, 84, 129, 130, 174, 215, 255, 257, 298, 335, 337, 384, 385, 411, 424, 432, 439, 470.

Na podstawie wydruku pod nazwą „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. (wydruk z dnia 09.02.2019r.) ustalono, że dotację wydatkowano w następujących §§:

- § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) – 58.250,00zł.,
- § 4300 (zakup usług pozostałych) – 500,00zł.

Łącznie w kwocie 58.750,00zł.



Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 4.834,00zł. zwrócono na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 31.12.2017r., poz. księg. 509. Poniesione wydatki zgodne są z pismami Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Dotację wykazano w tej samej kwocie w sprawozdaniu Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że w przyjętej do badania próbie dotacje wykorzystano zgodnie z kryterium celowości, tj.: planem finansowym dotacji, rzetelności, co stwierdzono na podstawie ujmowania w ewidencji księgowej jednostki wszystkich zdarzeń oraz ujmowania w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej oraz gospodarności, tj. umiejętności gospodarowania majątkiem i środkami publicznymi.

Sprawdzono 1 dotację otrzymaną na realizację zadań zleconych (§2010), co stanowi 10% wszystkich otrzymanych dotacji na realizację zadań zleconych w 2017 roku.

Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – zadania własne

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na zadania własne sprawdzono na przykładzie dotacji otrzymanej przez Urząd Miasta Gminy Mordy zaklasyfikowanej w dziale 600, rozdziale 60078 § 2460 – dotacja otrzymana w kwocie 900.000,00zł. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na podstawie pisma Nr FIN-I.3141.3.8.2017 z dnia 04.10.2017r. – plan wydatków w kwocie 900.000,00zł.

Powyższe środki zostały przeznaczone na realizację zadania pn.: „Remont drogi gminnej nr 360505W St. Kol. Mordy – Radzików Stopki dz. ewid. Nr 705 i 705/1 w miejscowości Wielgorz oraz dz. ewid. Nr 499/1 i 291 w miejscowości Klimonty na odcinku od km 1+683 do km 3+809 o długości 2,126 km, na odcinku od km 4+445 do km 4+983 o długości 0,538 km o łącznej długości 2,664 km”, związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej.

Umowa dotacji Nr 6355.3.18.01.2017 na dofinansowanie ww. zadania zawarta została w dniu 12.09.2017r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Miastem i Gminą Mordy na kwotę 900.000,00zł.

W powyższej umowie jednostka zobowiązała się wykonać zadanie w terminie do 23.10.2017r. i wykorzystać dotację w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania lub nie później niż w terminie 14 dni od dnia otrzymania przekazanej dotacji na rachunek bankowy jednostki, nie później niż do 31.12.2017r.

Aneks nr 1/2017 z dnia 25.10.2017r. zmieniono termin wykonania na dzień 24.11.2017r.

Umowa oraz aneks zawierały kontrasygnatę Skarbnika Miasta i Gminy.

Środki z dotacji przekazane zostały przez Urząd Marszałkowski w Warszawie na rachunek bankowy jednostki w dniu 09.10.2017r., poz. księg. 387.

Rozliczenie końcowe zadania oraz dotacji zostało dokonane po wykonaniu całości zadania, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym i kosztorysem ofertowym; po dokonaniu odbioru końcowego, co udokumentowano Protokołem rzeczowo – finansowym odbioru zadania, sporządzonym w dniu 17.11.2017r. i podpisanym przy udziale przedstawicieli Zamawiającego oraz Wykonawcy.

Zgodnie z warunkami umowy, rozliczenie końcowe kosztów zadania wraz z kopią faktury wystawionej przez wykonawcę zadania, zatwierdzoną do zapłaty przekazano do Wojewody Mazowieckiego w dniu 07.12.2017r. o czym świadczy pieczęć z datą wpływu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Z rozliczenia końcowego kosztów zadania wynika, że całkowity koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł 1.225.540,95zł., w tym środki pochodzące z budżetu państwa stanowiły kwotę 900.000,00zł., środki własne – 325.540,95zł.

Do rozliczenia końcowego dołączono kopie faktury wystawionej przez wykonawcę zadania wraz z potwierdzeniem zapłaty oraz protokół rzeczowo – finansowy końcowego odbioru zadania.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Marek Izdebski – inspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji.

Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – dotacje na zadania inwestycyjne sprawdzono na przykładzie dotacji w kwocie 150.000,00zł. z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Radzików – Stopki polegającego na wykonaniu inwestycji o nawierzchni z betonu asfaltowego na powierzchni 4.750,00 m<sup>2</sup> i długości 950,00m., co stanowi 59,6% badanego zagadnienia.

Umowa dotacji Nr 68/UMWM/06/2017/RW-RM-II/1-128 o udzielenie dotacji ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych na dofinansowanie ww. zadania zawarta została w dniu 21.07.2017r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Miastem i Gminą Mordy w wysokości 45.000,00zł.

Z powyższej umowy wynika, że kwota dotacji nie może przekroczyć 50% wartości (brutto) zadania. Realizacja zadania winna być zakończona spisaniem z wykonawcą protokołu końcowego odbioru zadania w terminie do dnia 31.10.2017r.

Aneksm Nr 1 z dnia 05.09.2017r. zwiększono kwotę dotacji do kwoty 150.000,00zł.

Umowa oraz aneks zawierały kontrasygnatę Skarbnika Miasta i Gminy.

Przekazanie środków finansowych na rzecz Miasta i Gminy Mordy nastąpiło po podpisaniu umowy, podpisaniu protokołu odbioru zrealizowanej inwestycji oraz noty księgowej Nr 1/2017 z dnia 25.10.2017r. wystawionej na Urząd Marszałkowski w Warszawie, w dniu 09.11.2017r., poz. księg. 428.

Z protokołu rozliczenia dotacji ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych dot. powyższej inwestycji, wynika, że przedmiotowe zadanie zrealizowane było zgodnie z umową Nr 68/UMWM/06/2017/RW-RM-II/1-128 oraz aneksem Nr 1 z dnia 05.09.2017r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska – Skarbnik Miasta i Gminy.

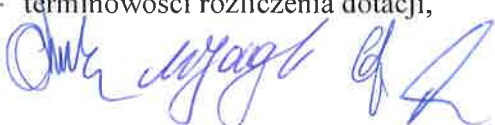
Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – dotacje udzielone

Prawidłowość wykorzystania udzielonych dotacji oraz terminowość rozliczenia sprawdzono na podstawie 2 udzielonych dotacji (co stanowi 33,3% badanego zagadnienia) zakwalifikowanych do nw. klasyfikacji budżetowych:

1. Dział 600 rozdział 60014 § 6300 – pomoc finansowa w formie dotacji na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3666W Stok Lacki – Tarcze – Radzików Wielki – Szydłówka – Olszanka” w wysokości 700.000,00zł.,
2. Dział 900 rozdział 90017 § 6210 – dotacja celowa przyznana dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mordach na zakup ciągnika rolniczego w kwocie 124.000,00zł.

Wydatki w tym zakresie sprawdzono pod kątem:

- uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego,
- terminowości rozliczenia dotacji,



- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków,
- przestrzegania postanowień uchwały Rady Miejskiej w Mordach przy udzielaniu dotacji.

#### Ad. 1

Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę Nr XXXI/203/2017 z dnia 28.04.2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Siedleckiemu na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3666W Stok Lacki – Tarcze – Radzików Wielki – Szydłówka – Olszanka.

Zabezpieczenia środków w budżecie dokonano uchwałą Nr XXXI/194/2017 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28.04.2017r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Mordy na 2017 rok w kwocie 700.000,00zł. dz. 600, rozdz. 60014.

Umowa w tym zakresie zawarta została w dniu 05.05.2017r. pomiędzy Miastem i Gminą Mordy a Powiatem Siedleckim.

Z powyższej umowy wynika że:

wartość wykonania zadania wyniosła kwotę 2.261,563,00zł.,

planowany termin wykonania zadania określono na dzień 30.05.2017r.

Gmina zobowiązała się udzielić pomocy finansowej Powiatowi Siedleckiemu na ww. zadania w wysokości 700.000,00zł.

po zakończeniu inwestycji Powiat niezwłocznie złoży rozliczenie finansowe kserokopię faktury wystawionej przez wykonawcę zadania oraz kserokopię przelewu bankowego potwierdzającego zapłatę wynagrodzenia wykonawcy w terminie 21 dni od daty zapłaty faktury wykonawcy robót.

Dotacja przekazana została przez Miasto i Gminę Mordy na rachunek bankowy Powiatu Siedleckiego w kwocie 700.000,00zł. w dniu 09.06.2017r. , poz. ksiąg. 930.

Rozliczenie dotacji wraz z kserokopią faktury VAT Nr FS-14/2017/DT z dnia 07.06.2017r. wystawionej przez wykonawcę zadania na kwotę 2.239.422,07zł. oraz potwierdzeniem jej zapłaty w dniu 23.06.2017r., protokołem odbioru końcowego inwestycji z dnia 05.06.2017r. przekazane zostało przez Powiat Siedlecki w dni 10.07.2017r.

Dotacja wykorzystana została w całości.

Na podstawie wydruku komputerowego do konta 224-5-3 – Dotacje Powiat Siedlce za okres 01.01.2017r. 31.12.2017r. wynika, że rozliczenia dotacji dokonano w dniu 31.07.2017r., poz. ksiąg. 1269.

#### Ad. 2

Wydatki z tytułu przekazanej dotacji celowej na sfinansowanie kosztów realizacji inwestycji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mordach z przeznaczeniem na zakup ciągnika rolniczego w kwocie 124.000,00zł. zaplanowano w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy Mordy w uchwale Nr XXXVIII/232/2017 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 27 października 2017r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Mordy na 2017 rok w załączniku Nr 1 pn.: „ Dotacje udzielone w 2017 roku z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych” w dz. 900, rozdz. 90017 w kwocie 124.000,00zł.

Pismem Nr ZGK.55.2017 z dnia 20.10.2017r. Zakład Gospodarki Komunalnej zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy Mordy o przekazanie dotacji celowej w kwocie 124.000,00zł. w związku z zakupem ciągnika rolniczego.

Umowa dotacji Nr FK.3153.4.017 zawarta została w dniu 03.11.2017 roku pomiędzy Miastem i Gminą Mordy a Zakładem Gospodarki Komunalnej w Mordach przedmiotem której było udzielenie dotacji celowej w kwocie 124.000,00zł. z przeznaczeniem na zakup ciągnika rolniczego.



Kwota dotacji przekazana została na rachunek bankowy ZGK w dniu 08.11.2017r., poz. księg. 1858, zgodnie z terminem wskazanym we wniosku o przekazanie dotacji Nr ZGK.59.2017 z dnia 08.11.2017r.

Rozliczenie dotacji nastąpiło poprzez przedłożenie faktury VAT Nr 20/11/2017 z dnia 03.11.2017r. na zakup ciągnika rolniczego URSUS C-392 w kwocie netto 124.000,00zł. w dniu 20.12.2017r., tj.: zgodnie z zawartą umową.

#### 2.3.4. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. ustalono, że Miasto i Gmina Mordy w kontrolowanym okresie nie otrzymała środków na realizację porozumień.

#### 2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 roku przekazanego do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie ustalono, że w okresie tym dochody wykonane wyniosły kwotę 37.552,53zł, w tym dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego wyniosły 9.340,07zł, dochody przekazane wyniosły 28.212,46zł.

Terminowość rozliczenia otrzymanych dochodów na rzecz Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie sprawdzono pod kątem przestrzegania obowiązujących przepisów na przykładzie dochodów sklasyfikowanych w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, które wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy w Mordach w okresie od dnia 01.01.2017r. do 31.03.2017r. co stanowi 25% okresu objętego kontrolą, co obrazuje poniższa tabela:

Data wpływu dochodów	Klasyfikacja budżetowa	Kwota wpłaty	Kwota należna dla budżetu państwa	Kwota przekazana dla budżetu państwa	Data przekazania	Nr pozycji Księg.
10.01.2017r	855-85502-0920	50,00	50,00	50,00	16.01.17r.	13/4
11.01.2017r	855-85502-0920	71,54	71,54	71,54	24.01.17r	19/2
11.01.2017r	855-85502-0980	147,62	147,62	147,62	24.01.17r	19/1
12.01.2017r	855-85502-0920	14,73	14,73	14,73	24.01.17r	19/2
12.01.2017r	855-85502-0980	21,16	21,16	21,16	24.01.17r	19/1
23.01.2017r	855-85502-0920	10,42	10,42	10,42	14.02.17r	51/4
23.01.2017r	855-85502-0980	190,28	190,28	190,28	14.02.17r	51/3
30.01.2017r	855-85502-0920	200,00	200,00	200,00	14.02.17r	51/4
07.02.2017r	855-85502-0920	26,13	26,13	26,13	14.02.17r	51/4
07.02.2017r	855-85502-0980	156,85	156,85	156,85	14.02.17r	51/3
22.02.2017r	855-85502-0920	107,04	107,04	107,04	15.03.17r	98/2
22.02.2017r	855-85502-0980	897,20	897,20	897,20	15.03.17r	98/1
23.02.2017r	855-85502-0920	303,74	303,74	303,74	15.03.17r	98/2
08.03.2017r	855-85502-0920	26,87	26,87	26,87	15.03.17r	98/2
08.03.2017r	855-85502-0980	176,16	176,16	176,16	15.03.17r	98/1

*Only usage of A*

*[Handwritten signatures]*



22.03.2017r	855-85502-0920	47,43	47,43	47,43	31.03.17r	116/2
22.03.2017r	855-85502-0980	1,54	1,54	1,54	31.03.17r	116/1
22.03.2017r	855-85502-0920	137,84	137,84	137,84	31.03.17r	116/2
22.03.2017r	855-85502-0920	200,00	200,00	200,00	31.03.17r	116/2
23.03.2017r	855-85502-0920	16,32	16,32	16,32	31.03.17r	116/2
23.03.2017r	855-85502-0980	183,34	183,34	183,34	31.03.17r	116/1
Suma : 855-85502-0920 - 1.212,06						
Suma: 855-85502-0980 - 1.774,15						
07.02.2017r	750-75011-0690	88,35	88,35	88,35	14.02.17r	51/5
Suma: 750-75011-0690- 88,35						
08.02.2017r	852-85228-0830	21,95	21,95	21,95	14.02.17r	51/6
13.03.2017	852-85228-0830	35,91	35,91	35,91	22.03.17r	107/2
Suma: 852-85228-0830- 57,86						

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach zachowano ustawowy termin przekazywania dochodów do MUW, tj.:

- do 15-go dnia danego miesiąca, według stanu środków na 10 dzień danego miesiąca,
- do 25-go dnia danego miesiąca, według stanu środków na 20 dzień danego miesiąca.

Ponadto dokonano kontroli zgodności ewidencji księgowej z wykazanymi kwotami wykonanych i przekazanych dochodów za okres od 01.01.2017r. do 31.03.2017r. ze sprawozdaniem Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2017 roku.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska – Skarbnik Miasta i Gminy.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

#### 3.1. Tytuły dłużne

- Kwota zaciągniętych kredytów (konto 134)

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont organu za okres od dnia 01.01.2017r. do dnia 31.12.2017r. (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 10.12.2018r.) oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 – „Kredyty bankowe” (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” z dnia 10.12.2018r.) ustalono, że: bilans otwarcia konta 134 – „Kredyty bankowe” na dzień 01.01.2017r. wynosił kwotę 0,00zł, obroty strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres wyniosły kwotę 1.380.000,00zł, i stanowiły kwotę zaciągniętych w 2017 roku kredytów, obroty strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres wyniosły kwotę 20.000,00zł i stanowiły spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów oraz spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 134 – „Kredyty bankowe” sprawdzono prawidłowość zapisów w związku ze spłatą zaciągniętych wcześniej kredytów.

Sprawdzono prawidłowość księgowania spłaty kredytu obrotowego nieodnawialnego, na kwotę 20.000,00zł., udzielonego przez Bank Ochrony Środowiska w Warszawie na podstawie umowy Nr S/16/11//2013/1157/F/OBR z dnia 26.11.2013r. w kwocie 1.000.000,00zł.

Splata kredytu dokonano w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”, w kwocie 20.000,00zł. w dniu 27.11.2017r., poz. księg. 447.

- Kwota zaciągniętych pożyczek (konto 260)

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont organu za okres od dnia 01.01.2017r. do dnia 31.12.2017r. (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 10.12.2018r.) oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)”) z dnia 10.12.2018r.) ustalono, że: bilans otwarcia konta 260 – „Zobowiązania finansowe” na dzień 01.01.2017r. wynosił kwotę 0,00zł,

obroty strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły kwotę 0,00zł., obroty strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły kwotę 628.388,61zł. i stanowiły kwotę zaciągniętej w 2017r. pożyczki.

Z bilansu otwarcia konta 260 – „Zobowiązania finansowe” wynika, że Miasto i Gmina Mordy nie posiadała zaciągniętych wcześniej pożyczek.

- Przyjęte depozyty

Na podstawie Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku, sporządzonego dnia 20.02.2018r. ustalono, że Miasto Gmina Mordy nie posiadało zobowiązań z tytułu przyjętych depozytów.

- Wyemitowane papiery wartościowe

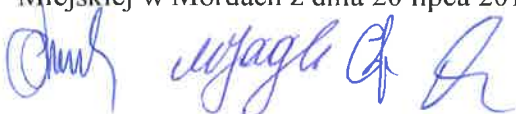
Na podstawie Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku, sporządzonego dnia 19.02.2018r. ustalono, że Miasto Gmina Mordy w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

- Wymagalne zobowiązania

Na podstawie Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku, sporządzonego dnia 19.02.2018r. ustalono, że Miasto i Gmina Mordy w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Podjęcie uchwał przez organ stanowiący j.s.t. w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i poręczeń

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych tj.: ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 134 - „Kredyty bankowe” i 260 - „Zobowiązania finansowe” za okres od dnia 01.01.2017r. do dnia 31.12.2017r. oraz Rb - NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku ustalono, że w 2017 roku Miasto i Gmina Mordy zaciągnęło pożyczkę długoterminową na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowościach Wyczółki, gm. Mordy i Pruszyń, gm. Siedlce” do kwoty 628.388,61zł na podstawie uchwały Nr XXXIV/217/2017 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 20 lipca 2017r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXII/205/2017 z



sald” z dnia 10.12.2018r.) ustalono, że wykonanie przychodów wyniosło ogółem kwotę 2.589.329,99zł, przy planie przychodów w wysokości 3.342.731,38zł, co stanowi 77,5% planu, w tym:

z tytułu zaciągniętych w 2017 roku kredytów na łączną kwotę 1.380.000,00zł., co wynika z obrotów strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” – za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., z tytułu zaciągniętej w 2017 roku pożyczki w kwocie 628.388,61zł., co wynika z obrotów strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” – za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 580.941,38zł.

### 3.3. Rozchody budżetowe

#### Kwoty poniesionych rozchodów

Na podstawie Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązanie finansowe” za ten okres (wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” z dnia 10.12.2018r.) ustalono, że wykonanie rozchodów wyniosło ogółem kwotę 20.000,00zł, przy planie rozchodów w tej samej kwocie, co stanowi 100% planu. Na powyższą kwotę składają się spłaty rat kapitałowych zaciągniętych we wcześniejszym okresie kredytów w łącznej kwocie 20.000,00zł, co wynika z poszczególnych obrotów strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”.

Powyższe oznacza, że kwota rozchodów wykazana w ww. sprawozdaniu Rb-NDS wynika z ewidencji księgowej prowadzonej w tym zakresie.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Zastępca Skarbnika.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1 Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego z uwzględnieniem wyceny nieruchomości.

W 2017 roku Wojewoda Mazowiecki nie wydawał decyzji dotyczących komunalizacji mienia w Mieście i Gminie Mordy.

Powyższej informacji udzieliła Pani Jagiełło Grażyna – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

1.2. Gospodarka nieruchomościami.

#### Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

W wyniku kontroli ustalono, że do dnia kontroli nie sporządzono 3-letniego planu wykorzystania zasobu nieruchomości Miasta i Gminy Mordy obejmującego 2017 rok.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. ustalono,



dnia 26 maja 2017r. o zaciągnięciu pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 880.000,00zł., zmienionej na kwotę 628.388,61zł. oraz na podstawie pozytywnej opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydanej uchwałą Nr Si.272.2017 z dnia 20.06.2017r. w sprawie opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Wyodrębnienie w uchwale budżetowej wydatków na obsługę długu

W uchwale Nr XXVIII/166/2016 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Mordy na rok 2017 wyodrębniono wydatki na obsługę długu publicznego w wysokości 150.000,00zł w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

Uchwałą Nr XXXIX/239/2017 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 listopada 2017r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Mordy na 2017 rok zmniejszono plan wydatków o kwotę 75.000,00zł. do kwoty 75.000,00zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. ustalono, że wydatki wykonane w dziale 757 rozdziale 75702 § 8110 wyniosły kwotę 44.904,84zł, co stanowi 55,9% planu po zmianach.

Stan długu publicznego w porównaniu do progów ostrożnościowych

Na podstawie Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” za okres od dnia 01.01.2017r. do dnia 31.12.2017r. (wydruki komputerowe z dnia 10.12.2018r.) ustalono, że zadłużenie Miasta i Gminy Mordy na dzień 31.12.2017r. ogółem wynosiło 1.988.388,61zł, z tego:

- z tytułu kredytów w kwocie 1.360.000,00zł, co wynika z salda Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”,
- z tytułu pożyczek w kwocie 628.388,61zł, co wynika z salda Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wynika, że dochody wykonane wyniosły kwotę 24.631.760,33zł a to oznacza, że łącznie zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 12,4% wykonanych dochodów.

### 3.2. Przychody budżetowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych przychodów wg źródeł

Na podstawie Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązanie finansowe” za ten okres (wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (Obroty Kont) z dnia 10.12.2018r.) a także zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych organu (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i



że Miasto i Gmina Mordy otrzymała dochody z tytułu gospodarowania mieniem komunalnym w wysokości ogółem 367.632,84 zł, z czego:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody otrzymane na dzień 31.12.2017r. (w zł)
Dział	Rozdział i §	§	
700	70005-0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	63.642,11
700	70005-0550	Dochody za użytkowanie wieczyste	14.946,28
700	70005-0750	Dochody z najmu i dzierżawy	148.123,39
700	70005-0760	Dochody z przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności	11.700,00
700	70005-0770	Dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności	88.441,69
700	70005-0830	Wpływy z usług	37.718,71
700	70005-0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1.724,89
700	70005-0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1.335,77

#### 1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa, bezprzetargowa).

Z ewidencji księgowej dochodów oraz sprawozdania Rb–27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynika, że w 2017 roku Miasto i Gmina Mordy uzyskała dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości. Z informacji uzyskanych od Pani Grażyny Jagiełło - inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej stwierdzono, że w 2017 roku sprzedano bezprzetargowo działkę nr 473/1 w obrębie miejscowości Wyczółki oraz przetargowo działkę nr 473/2 w Wyczółkach. W 2017 przeprowadzono również przetarg działki położonej w Siedlcach przy ul. Brzozowej o nr 42 zakończony wynikiem negatywnym.

- podjęcie uchwały przez Radę Miejską

Rada Miejska w Mordach w dniu 17 czerwca 2009r. podjęła uchwałę Nr XXX/144/09 w sprawie ustalenia zasad nabywania nieruchomości przez Miasto i Gminę Mordy oraz zbywania, zmian, obciążania i wydzierżawiania nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Mordy na okres powyżej 3 lat.

Procedurę sprzedaży nieruchomości sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych sprzedanych 2 nieruchomości, co stanowi 100% wszystkich sprzedanych nieruchomości w 2017 roku:

1. Nieruchomość gruntowa w Wyczółkach o nr działki 473/1 (sprzedaż bezprzetargowa).
2. Nieruchomość gruntowa w Wyczółkach o nr działki 473/2 (sprzedaż przetargowa).

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży

Z przedłożonej dokumentacji dotyczącej sprzedaży ww. nieruchomości ustalono, że Burmistrz Miasta i Gminy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazu na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy oraz podanie informacji o wywieszeniu tego wykazu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej („Tygodnik Siedlecki”) oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty

w danej miejscowości, na tablicach ogłoszeń, a także na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ujęto informacje wymagane przepisami.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w wykazie wskazano termin składania oświadczeń przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu. Wykaz wywieszono dnia 7 listopada 2016 roku natomiast w wykazie zamieszczono termin do złożenia wniosku do dnia 12 grudnia 2016r., to jest 5 tygodni.

W Tygodniku Siedleckim nr 51 w sprzedaży od 21.12.2016r. zawarto informację, że na tablicy ogłoszeń Urzędu został wywieszony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres 21 dni od dnia 7 grudnia 2016r. Z powyższego wynika, że informacja umieszczona w prasie o wywieszeniu wykazu zawierała nieprawdziwą informację ponieważ wykaz wywieszony został od dnia 7 listopada do 12 grudnia 2016r.

#### 1. Nieruchomość gruntowa w Wyczółkach o nr działki 473/1 (sprzedaż bezprzetargowa).

- zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że:

- w dniu 27.01.2016r. do Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynął wniosek od PGE Dystrybucja Lublin w sprawie zakupu wydzielonej części z działki nr 473 pod urządzenia energetyczne. W dniu 3.02.2016r. przesłano wnioskodawcy odpowiedź negatywną,

- w dniu 25.03.2016r. do Urzędu Miasta i Gminy Mordy wpłynął kolejny wniosek od PGE Dystrybucja Lublin w sprawie zakupu wydzielonej części z działki nr 473 pod urządzenia energetyczne. W dniu 12.04.2016r. przesłano wnioskodawcy odpowiedź w której Burmistrz przychylił się do prośby, która została przedstawiona na posiedzeniu najbliższej sesji Rady Miejskiej w Mordach,

- w dniu 30 sierpnia 2016r. Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę nr XXIII/143/2016 w sprawie zwolnienia z obowiązku sprzedaży w drodze przetargu nieruchomości gruntowej położonej w obrębie Wyczółki,

- w dniu 17 października 2016 roku sporządzony został operat szacunkowy działki o nr 473/1 w obrębie wsi Wyczółki przez rzeczoznawcę majątkowego. Oszacowana wartość nieruchomości wyniosła 21.855,00zł,

- w dniu 12 grudnia 2016r. sporządzono „protokół uzgodnień” w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej na kwotę 21.855,00zł netto, 26.881,65 brutto,

- nabywca w dniu 1.03.2017r. dokonał wpłaty w wysokości 26.881,65zł,

- z nabywcą w dniu 3.03.2017r. zawarto umowę w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 1255/2017.

- terminowość uiszczania ceny sprzedaży

Opisano powyżej w temacie Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości.

- wyceny, ustalanie ceny

Opisano powyżej w temacie Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości.

#### 2. Nieruchomość gruntowa w Wyczółkach o nr działki 473/2 (sprzedaż przetargowa).

- zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości



Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że:

- w dniu 30 sierpnia 2016r. Rada Miejska w Mordach podjęła uchwałę nr XXIII/144/2016 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż mienia komunalnego Miasta i Gminy Mordy,
- w dniu 17 października 2016 roku sporządzony został operat szacunkowy działki o nr 473/2 w obrębie wsi Wyczółki przez rzeczoznawcę majątkowego. Oszacowana wartość nieruchomości wyniosła 129.714,00zł,
- pierwszy pisemny przetarg nieograniczony sprzedaży działki o nr 473/2 w obrębie wsi Wyczółki został zakończony ze skutkiem negatywnym z powodu braku złożonych ofert do dnia 13 marca 2017r,
- drugi pisemny przetarg nieograniczony sprzedaży działki o nr 473/2 w obrębie wsi Wyczółki został zakończony ze skutkiem negatywnym z powodu braku złożonych ofert do dnia 15 maja 2017r,
- w dniu 6 czerwca 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy Mordy wydał zarządzenie nr 42/2017 w sprawie obniżenia wartości nieruchomości mienia komunalnego Miasta i Gminy Mordy przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego. Obniżona wartość nieruchomości wyniosła 79.774,00zł,
- Burmistrz ogłosił trzeci przetarg z terminem wpłacania wadium i składania ofert do dnia 25 lipca 2017r. Cena wywoławcza nieruchomości wyniosła 79.774,00zł i wadium w wysokości 8.000,00zł,
- ogłoszenie o trzecim przetargu zamieszczono w prasie lokalnej oraz na stronie Miasta i Gminy Mordy zgodnie z przepisami,
- w dniu 21.07.2017r oferent wpłacił wadium i złożył ofertę zakupu nieruchomości w wysokości 80.572,00zł
- sporządzono protokół z trzeciego pisemnego przetargu nieograniczonego, który podpisano przez członków komisji, Burmistrza i kandydatów na nabywców,
- z informacji o wynikach przetargu wynika, że nieruchomość sprzedano za kwotę 80.572,00zł,
- 1 sierpnia 2017 roku poinformowano nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy w postaci aktu notarialnego,
- w dniu 1.08.2017r. nabywcy wpłacili kwotę 72.572,00zł za nieruchomość, 8.000,00zł wadium wliczono na poczet zakupu,
- z nabywcą w dniu 9.08.2017r. zawarto umowę w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 3339/2017.

- terminowość uiszczania ceny sprzedaży

Opisano powyżej w temacie zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości.

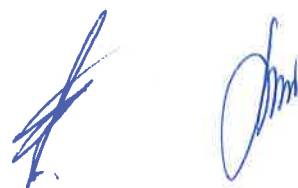
- wyceny, ustalanie ceny

Opisano powyżej w temacie zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Jagiełło Grażyna – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, nieruchomości w najem, dzierżawę

Na podstawie informacji przedłożonej przez Panią Jagiełło Grażynę – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej ustalono, że w 2017 roku Miasto i Gmina:



- nie oddawała gruntów w wieczyste użytkowanie,
- oddała 2 nieruchomości w trwały zarząd,
- zawarła 6 umów najmu lokali użytkowych (2 lokale) i 4 umowy najmu lokali mieszkalnych (2 lokale),
- zawarła 7 umów dzierżawy,

- Podjęcie przez radę Miejską uchwały

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXX/144/09 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 17 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia zasad nabywania nieruchomości przez Miasto i Gminę Mordy oraz zbywania, zmian, obciążania i wydzierżawiania nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Mordy na okres powyżej 3 lat.

- Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w wieczyste użytkowanie, dzierżawę, najem

Opisano w procedurach przy oddaniu nieruchomości w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, dzierżawę, najem.

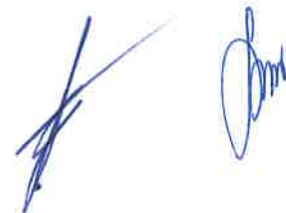
- Zachowanie procedur przy oddaniu nieruchomości w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, dzierżawę, najem

najem lokali mieszkalnych

Zachowanie procedur przy oddaniu lokali mieszkalnych w najem sprawdzono na podstawie 2 zawartych umów w 2017 roku, co stanowi 50% ogółu.

1. Lokal mieszkalny na parterze znajdujący się w Mordach przy ul. Kolejowej 5 o pow. 56,77m<sup>2</sup> (najem 2 pokoi, 29m<sup>2</sup>):

- w dniu 7 listopada 2016 r Burmistrz wypowiedział umowę najmu z dnia 1.11.1995r. lokalu mieszkalnego zlokalizowanego w budynku przy ul. Żwirki i Wigury 8A w Mordach z dniem 31 grudnia 2016r z powodu złego stanu technicznego tego budynku,
- w dniu 30.12.2016r. najemca złożył podanie do Urzędu o przydział mieszkania na ul. Kolejowej 5 w związku z wypowiedzeniem umowy dotyczące wynajmowanego lokalu,
- pismem z dnia 30 grudnia 2016r. Burmistrz wskazał najemcy lokal mieszkalny zlokalizowany na parterze budynku wielorodzinnego przy ul. Kolejowej 5 w Mordach,
- umowę najmu podpisano w dniu 30.12.2016r. na okres od 1 stycznia 2017r. do 31 lipca 2017r., w umowie ustalono miesięczny czynsz najmu w wysokości 46,40zł,
- kolejną umowę na okres od 1 sierpnia 2017r. do 30 września 2017r. zawarto w dniu 28 lipca 2017r., w umowie ustalono miesięczny czynsz najmu w wysokości 46,40zł,
- kolejną umowę na okres od 1 listopada 2017r. do 31 grudnia 2017r. zawarto w dniu 31 października 2017r., w umowie ustalono miesięczny czynsz najmu w wysokości 46,40zł,
- ustalona kwota czynszu zgodna była z obowiązującym zarządzeniem nr 83/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 5 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu mieszkalnego za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Mordy,
- umowy okresowe zawierane były na wniosek najemcy.



2. Lokal mieszkalny nr 4 znajdujący się w Ptaszkach po byłej szkole na działce nr 31/3, lokal o pow. 50,90 m<sup>2</sup>:

- przyszły najemca w dniu 09.01.2017r. złożył wniosek o zapewnienie lokalu do wynajęcia w związku z pożarem domu,
- Społeczna Komisja Mieszkaniowa na posiedzeniu w dniu 10 stycznia 2017r pozytywnie zaopiniowała wniosek i przydzieliła mieszkanie w budynku po byłej szkole w Ptaszkach,
- umowę najmu podpisano w dniu 10.01.2017r. na czas od 10 stycznia 2017r do dnia 31 lipca 2017r., w umowie ustalono miesięczny czynsz w wysokości 101,80zł
- ustalona kwota czynszu zgodna była z obowiązującym zarządzeniem nr 83/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 5 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu mieszkalnego za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Mordy,

najem lokali użytkowych

Zachowanie procedur przy oddaniu lokali użytkowych w najem sprawdzono na podstawie 2 zawartych umów w 2017 roku, co stanowi 33,3% ogółu.

1. Lokal użytkowy nr 1 znajdujący się w Mordach przy ul. 11 listopada 3 o pow. 130m<sup>2</sup> :

- w dniu 29.09.2017r. najemca złożył podanie do Urzędu o przedłużeniu najmu lokalu użytkowego na ul. 11 Listopada 3 o pow. 130m<sup>2</sup>,
- w dniu 9 października 2017r. sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem w trybie bezprzetargowym, wywieszony w Urzędzie na okres 21 dni, zamieszczony w prasie i w BIP,
- umowę najmu podpisano w dniu 31.10.2017r. na okres od 1 listopada 2017r. do 30 listopada 2017r., w umowie ustalono miesięczny czynsz najmu w wysokości 3.092,72zł.

2. Lokal użytkowy znajdujący się w budynku na parterze w Mordach na ul. Kilińskiego 9, lokal o pow. 220 m<sup>2</sup>:

- przyszły najemca w dniu 03.08.2017r. złożył wniosek o przedłużenie umowy najmu od 1.09.2017r. do 30.10.2017r.,
- w dniu 3 sierpnia 2017r. sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem w trybie bezprzetargowym, wywieszony w Urzędzie na okres 21 dni od dnia 4.08.2017r, zamieszczony w prasie i w BIP,
- zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy nr 63/2017 z dnia 3 sierpnia 2017r ustalono minimalną stawkę czynszu za wynajem lokalu użytkowego zlokalizowanego na parterze w budynku przy ul. Kilińskiego 9 w wysokości 11,00zł netto za metr kwadratowy
- umowę najmu podpisano w dniu 31.08.2017r. na czas od 01 września 2017r do dnia 31 października 2017r., w umowie ustalono miesięczny czynsz w wysokości 2.420,00zł netto.

Użytkowanie wieczyste

W 2017 roku Miasto i Gmina Mordy nie oddawała nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Trwały zarząd

Miasto i Gmina Mordy oddała w 2017 roku 2 nieruchomości w trwały zarząd:

1. sieć wodociągowa w miejscowości Wielgorz na działce nr 819/3,
2. sieć wodociągowa z przyłączami w miejscowości Radzików-Stopki.



Ad.1

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy dnia 31 maja 2017r. wydał decyzję dotyczącą przekazania w trwały zarząd sieci wodociągowej w miejscowości Wielgorz na działce nr 819/3 dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mordach.

Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu ustalono w kwocie 112,62zł., stanowiącej 0,3% ceny sieci wodociągowej w kwocie 37.540,13zł stanowiącej wartość inwestycji.

Sporządzono protokół przekazania nieruchomości.

Ad.2

Burmistrz Miasta i Gminy Mordy dnia 8 września 2017r. wydał decyzję dotyczącą przekazania w trwały zarząd sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Radzików-Stopki dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mordach.

Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu ustalono w kwocie 279,96zł., stanowiącej 0,3% ceny sieci wodociągowej w kwocie 93.320,40zł stanowiącej wartość inwestycji.

W dniu 5 października 2017r. Burmistrz wydał decyzję zmieniającą z powodu naliczenia opłaty za trwały zarząd od kwoty brutto inwestycji tj. 93.320,40zł na 76.535,00zł czyli kwotę netto.

Opłata roczna po zmianie wyniosła 229,61zł.

Sporządzono protokół przekazania nieruchomości.

Dzierżawa

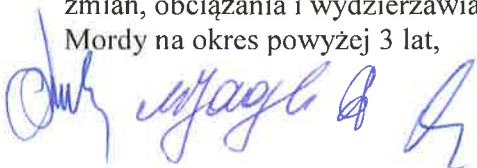
Zachowanie procedur przy oddaniu w dzierżawę nieruchomości sprawdzono na podstawie 2 zawartych umów w 2017 roku co stanowi 28,6% ogółu.

1. Dzierżawa działki nr 49 o powierzchni 1100 m<sup>2</sup> położonej we wsi Wojnów na okres 3 lat:

- dzierżawca w dniu 06.10.2017r. złożył podanie o przedłużenie umowy dzierżawy na 3 lata od 1.01.2018r. do 31.12.2020r.,
- upoważnienia do wydzierżawienie nieruchomości dokonano na podstawie § 1 ust. 3 uchwały nr XXX/144/09 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 17 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia zasad nabywania nieruchomości przez Miasto i Gminę Mordy oraz zbywania, zmian, obciążania i wydzierżawiania nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Mordy na okres powyżej 3 lat,
- w dniu 2 listopada 2017r. sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę w trybie bezprzetargowym, wywieszony w Urzędzie na okres 21 dni od dnia 2.11.2017r, zamieszczony w prasie i w BIP,
- zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy nr 94/2017 z dnia 2 listopada 2017r ustalono minimalną stawkę czynszu rocznego za wydzierżawienie działki zabudowanej budynkiem mieszkalnym oznaczonej nr 49 o pow. 1100 m<sup>2</sup> położonej w Wojnowie w wysokości 110,00zł netto,
- umowę dzierżawy podpisano w dniu 28.12.2017r. na czas od 01 stycznia 2018r do dnia 31 grudnia 2020r., w umowie ustalono roczny czynsz w wysokości 110,00zł netto.

2. Dzierżawa działki nr 609 o powierzchni 2,1800 ha położonej w miejscowości Kolonia Mordy na kolejny okres 3 lat:

- dzierżawca w dniu 18.09.2017r. złożył podanie o przedłużenie umowy dzierżawy na 3 lata,
- upoważnienia do wydzierżawienie nieruchomości dokonano na podstawie § 1 ust. 3 uchwały nr XXX/144/09 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 17 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia zasad nabywania nieruchomości przez Miasto i Gminę Mordy oraz zbywania, zmian, obciążania i wydzierżawiania nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Mordy na okres powyżej 3 lat,



- w dniu 9 października 2017r. sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę w trybie bezprzetargowym, wywieszony w Urzędzie na okres 21 dni od dnia 9.10.2017r, zamieszczony w prasie i w BIP,
- zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mordy nr 85/2017 z dnia 29 września 2017r w sprawie wyrażenia zgodny na wydzierżawienie nieruchomości mienia komunalnego ustalono minimalną stawkę czynszu rocznego za wydzierżawienie działki w kwocie 500zł netto,
- umowę dzierżawy podpisano w dniu 31.10.2017r. na czas od 01 listopada 2017r do dnia 31 października 2020r., w umowie ustalono roczny czynsz w wysokości 500,00zł netto. Za rok 2017 i 2020 wysokość czynszu proporcjonalnie do okresu dzierżawy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Jagiełło Grażyna - inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

Terminowość uiszczania rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, czynszów najmu, dochodzenie zaległości

#### Najem lokali mieszkalnych

Terminowości wpłat przeprowadzono na podstawie 2 umów z 19, co stanowi 10,6% wszystkich najemców. Do kontroli przedłożono: umowy, faktury, potwierdzenie wpłat oraz ewidencję opłat na indywidualnych kontach najemców. W wyniku kontroli ustalono, że:

##### 1) Najemca o numerze konta 10093

- umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarto w dniu 1.06.2006r., aneks nr 11/2014 w dniu 10.03.2014r.,
- czynsz z tytułu najmu w roku 2017 wynosił 82,28zł, termin płatności: miesięcznie do dnia 10 każdego miesiąca z góry na konto Urzędu,
- w umowie są zapisy dotyczące naliczania odsetek za nieterminowe wpłaty,
- w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2017 do 31.12.2017r. dokonano nieterminowych wpłat za miesiąc luty (13.02.2017r.), czerwiec (12.06.2017r.), wrzesień (11.09.2017r.), listopad (14.11.2017r), grudzień (18.12.2017r), za pozostałe miesiące najemca czynsz opłacił terminowo,
- od nieterminowych wpłat pobierano odsetki,
- saldo końcowe najemcy na koniec roku wynosi 0,00zł.

##### 2) Najemca o numerze konta 10094

- umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarto w dniu 1.06.1999r., aneks nr 1/2017 w dniu 3.01.2017r.,
- czynsz z tytułu najmu w roku 2017 wynosił 45,63zł, termin płatności: miesięcznie do dnia 10 każdego miesiąca z góry na konto Urzędu,
- w umowie są zapisy dotyczące naliczania odsetek za nieterminowe wpłaty,
- od nieterminowej wpłaty w lutym (17.02.2017r.) kwietniu (12.04.2017r.) sierpniu (11.08.2017r.) pobrano odsetki, za pozostałe miesiące najemca czynsz opłacił terminowo,
- saldo końcowe najemcy na koniec roku wynosi 0,00zł.

#### Najem lokali użytkowych i dzierżawa

Terminowości wpłat przeprowadzono na podstawie 4 umów z 24 obowiązujących w 2017r., co stanowi 16,7% wszystkich najemców i dzierżawców. Do kontroli przedłożono: umowy faktury,




dowody wpłat oraz ewidencję opłat na indywidualnych kontach najemców. W wyniku kontroli ustalono, że:

1) *Najemca o numerze konta 10122*

- umowę najmu lokalu użytkowego zawarto w dniu 1.04.2009 r.,
- opłata z tytułu najmu w roku 2017 do 1 marca wynosiła 1.504,48zł, po waloryzacji od dnia 1 marca 2017 1.495,45zł, termin płatności: miesięcznie do dnia 20 każdego miesiąca z góry na konto Urzędu,
- w umowie są zapisy dotyczące naliczania odsetek za nieterminowe wpłaty,
- w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2017 do 31.12.2017r. wpłat dokonywano terminowo oprócz wpłat za miesiąc sierpień (30.08.2017r.) i wrzesień (21.09.2017r.).
- sporządzono notę księgową nr FK.25.2017 dnia 31.08.2017r. za nieterminową wpłatę w sierpniu na kwotę 2,52zł,
- saldo końcowe najemcy na koniec roku wynosi 0,00zł.
- Na dzień 31.12.2017r. najemca nie posiada zaległości.

2) *Najemca o numerze konta 10108*

- umowę najmu lokalu użytkowego zawarto w dniu 30.06.1999 r., do umowy zawarto aneksy,
- opłata z tytułu najmu w roku 2017 do 1 marca wynosiła 1.432,39zł, po waloryzacji od dnia 1 marca 2017 1.423,80zł, termin płatności: miesięcznie do dnia 20 każdego miesiąca z góry na konto Urzędu lub w kasie Urzędu na podstawie faktur w terminie 7 dni od jej otrzymania,
- w aneksie z dnia 17 marca 2015r nr 1/2015 są zapisy dotyczące naliczania odsetek za nieterminowe wpłaty,
- w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2017 do 31.12.2017r. wpłat dokonywano terminowo,
- saldo końcowe najemcy na koniec roku wynosi 0,00zł.

3) *Dzierżawca o numerze konta 10005*

- umowę dzierżawy zawarto w dniu 19.01.2015 r.,
- czynsz dzierżawny roczny po waloryzacji od dnia 1 marca 2017r. wynosił 246,26zł, termin płatności: 31 marca każdego roku na konto Urzędu lub w kasie,
- w umowie są zapisy dotyczące naliczania odsetek za nieterminowe wpłaty,
- w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2017 do 31.12.2017r. wpłaty dokonano w dniu 18.04.2017r. w kwocie 246,26zł., wpłaty dokonano po terminie i nie naliczono odsetek,
- saldo końcowe najemcy na koniec roku wynosi 0,00zł.

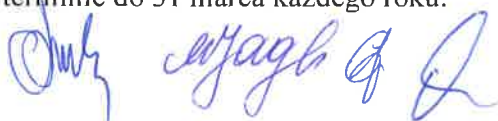
4) *Dzierżawca o numerze konta 10038*

- umowę dzierżawy zawarto w dniu 30.03.2016 r.,
- czynsz dzierżawny roczny wynosi po waloryzacji od dnia 1 marca 2017r. 198,80zł, termin płatności: 31 marca każdego roku na konto Urzędu lub w kasie,
- w umowie są zapisy dotyczące naliczania odsetek za nieterminowe wpłaty,
- w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2017 do 31.12.2017r. wpłaty dokonano w dniu 16.03.2017r. w kwocie 198,80zł.,
- saldo końcowe najemcy na koniec roku wynosi 0,00zł.

Trwały zarząd

Kontrolę uiszczania opłaty z tytułu trwałego zarządu sprawdzono na przykładzie 4 decyzji z 7 obowiązujących w 2017r. co stanowi 57,1% ogółu

1. Decyzja z 18.01.2016r. NR IN.6844.1.2016.GJ. na podstawie której przekazano sieć wodociągową dla ZGK w Mordach. opłata roczna trwałego zarządu wynosi 672,52zł płatna w terminie do 31 marca każdego roku.





### 1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe)

Podjęcie uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy.

Podjęto uchwałę nr XXV/135/2013 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 stycznia 2013r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy na lata 2013-2017 (Dz. Urz. Woj. Maz. poz. 3929 z dnia 3.04.2013r.)

W programie dokonywano zmian uchwałami:

- nr XXXIII/179/2013 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 25 października 2013r.
- nr XXXIX/215/2014 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 26 marca 2014r.
- nr XL/222/2014 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 11 kwietnia 2014r.

Prawidłowość naliczania czynszów najmu, dochodzenie zaległości czynszowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 83/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 5 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu mieszkalnego za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Mordy.

Kontrolę prawidłowości naliczania czynszów sprawdzono podczas kontroli najmów lokali mieszkalnych i użytkowych w rozdziale „1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, nieruchomości w najem, dzierżawę”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Jagiełło Grażyna - inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

### 1.2.4. Ewidencja księgową dochodów z majątku Miasta i Gminy

Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów Miasta i Gminy Mordy jako jednostki budżetowej, sprawdzono na przykładzie księgowiań dotyczących najmów lokali i dzierżawy gruntów na koncie 221-4-1 „Należne i wpłacone dochody z tytułu usług” za IV kwartał 2017 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej, ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy ewidencja dochodów z majątku dokonywana jest w sposób następujący:

Na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (Ma) przypisu dokonano zbiorczym Poleceniem księgowania na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-27S pod datą 31.12.2017 roku. w kwocie 19.496,40zł (poz. księg. 2351/7) w korespondencji ze stroną Wn konta 221-4-1.

Nie dokonuje się przypisów na podstawie dowodów źródłowych, tj. wystawionych faktur bądź umów dzierżawy stosownie do art. 20 ust. 1 i 2 oraz 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości. Zapisów o zdarzeniach gospodarczych nie dokonano na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym w związku z przepisami art.15 ustawy o rachunkowości.

Dochody z tytułu najmów lokali i dzierżawy gruntów księgowano bez klasyfikacji budżetowej na koncie 221.

W powyższym temacie stwierdzono również, że brak jest uzgadniania syntetyki z analityką i dotyczy to konta 221-4-1 „Należne i wpłacone dochody z tytułu usług”. Zapisów na tym koncie dokonuje się wyłącznie na podstawie zestawień sporządzonych przez komórkę prowadzącą analitykę do w/w konta podczas gdy konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Zastępca Skarbnika.



2. Decyzja z 24.06.2016r. NR IN.6844.2.2016.GJ. na podstawie której przekazano sieć wodociągową dla ZGK w Mordach. opłata roczna trwałego zarządu wynosi 396,31zł płatna w terminie do 31 marca każdego roku.
3. Decyzja z 5.09.2016r. NR IN.6844.3.2016.GJ. na podstawie której przekazano sieć wodociągową dla ZGK w Mordach. opłata roczna trwałego zarządu wynosi 569,07zł płatna w terminie do 31 marca każdego roku.
4. Decyzja z 10.10.2016r. NR IN.6844.4.2016.GJ. na podstawie której przekazano sieć wodociągową dla ZGK w Mordach. opłata roczna trwałego zarządu wynosi 330,84zł płatna w terminie do 31 marca każdego roku.

Na podstawie wydruku z konta prowadzonego dla ZGK o nr 20089 oraz potwierdzenia wpłaty wynika, że ZGK w Mordach zapłacił opłatę z tytułu trwałego zarządu ustanowionego powyższymi decyzjami dnia 24.03.2017r. w kwocie 1.968,74zł.

#### Użytkowanie wieczyste

Kontrolę uiszczania opłaty z tytułu użytkowania wieczystego w 2017r. sprawdzono na przykładzie 5 użytkowników wieczystych z 71, co stanowi 7% wszystkich użytkowników wieczystych

##### 1. Użytkownik wieczysty o nr konta 20055.

Akt notarialny Repertorium A nr 5621/2011 zawarty dnia 9.08.2011r. Na podstawie wypowiedzenia dotychczasowej opłaty rocznej z dnia 17 grudnia 2012r. użytkownik wieczysty w roku 2017 do zapłaty miał kwotę 9,70zł. Użytkownik wieczysty w 2017 roku dokonał wpłaty w dniu 29.03.2017r. w kwocie 9,70zł.

##### 2. Użytkownik wieczysty o nr konta 20028.

Na podstawie decyzji G 8224/3/93 z dnia 25.01.1993r. oddano w użytkowanie wieczyste działkę nr 1672 w Mordach przy ul. Olędzkiej 7. Na podstawie wypowiedzenia dotychczasowej opłaty rocznej z dnia 17 grudnia 2012r. użytkownik wieczysty w roku 2017 do zapłaty miał kwotę 37,64zł. Użytkownik wieczysty w 2017 roku dokonał wpłaty w dniu 28.02.2017r. w kwocie 37,64zł.

##### 3. Użytkownik wieczysty o nr konta 20074.

Akt notarialny Repertorium A nr 3756/2016 zawarty dnia 23.05.2016r. Na podstawie wypowiedzenia dotychczasowej opłaty rocznej z dnia 17 grudnia 2012r. użytkownik wieczysty w roku 2017 do zapłaty miał kwotę 12,06zł. Użytkownik wieczysty w 2017 roku dokonał wpłaty w dniu 17.03.2017r. w kwocie 12,06zł.


##### 4. Użytkownik wieczysty o nr konta 20090.

Akt notarialny Repertorium A nr 8400/2014 zawarty dnia 08.12.2014r. Na podstawie wypowiedzenia dotychczasowej opłaty rocznej z dnia 17 grudnia 2012r. użytkownik wieczysty w roku 2017 do zapłaty miał kwotę 12,08zł. Użytkownik wieczysty w 2017 roku dokonał wpłaty w dniu 30.03.2017r. w kwocie 12,08zł.

##### 5. Użytkownik wieczysty o nr konta 20025.

Akt notarialny Repertorium A nr 2854/2013 zawarty dnia 12.09.2013r. Na podstawie wypowiedzenia dotychczasowej opłaty rocznej z dnia 17 grudnia 2012r. użytkownik wieczysty w roku 2017 do zapłaty miał kwotę 153,81zł. Użytkownik wieczysty w 2017 roku dokonał wpłaty w dniu 27.04.2017r. w kwocie 153,81zł oraz odsetki w kwocie 0,59zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Jagiełło Grażyna - inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej oraz Pani Stangreciuk Helena - inspektor ds. księgowości podatkowej.



- w dniu 18.12.2017r. na kwotę 272.726,47zł zaksięgowano na stan środków trwałych modernizację drogi gminnej (ulica Ogrodowa) na podstawie dokumentu OT nr 454 z dnia 18.12.2017r. Naniesiono do ewidencji środków trwałych pod nr 454.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszeń wartości środków trwałych. Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszeń wartości środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych, niżej wymienionych zmniejszeń środków użytkowanych przez Urząd Miasta i Gminy (konto 011-1) na łączną kwotę 22.011,24zł, co stanowi 37,3% zmniejszeń w Urzędzie Miasta i Gminy:

- w dniu 18.01.2017r. na kwotę 18.759,94zł wykسیęgowano kserokopiarkę na podstawie likwidacji środka trwałego z dnia 18.01.2017r.,
- w dniu 18.01.2017r. na kwotę 3.251,30zł wykسیęgowano zestaw komputerowy na podstawie likwidacji środka trwałego z dnia 18.01.2017r.

#### Umorzenie środków trwałych

Umorzenie środków trwałych zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego na podstawie PK sporządzonego na podstawie „Karty środka trwałego” w której dokonywane jest naliczanie amortyzacji.

Na podstawie ewidencji analitycznej umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. (wydruk komputerowy pn. „Stany Kont” z dnia 7.01.2019r.) ustalono, że stan na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	
stan na dzień 01.01.2017r. (BO – Ma)	7.877.573,54zł
zwiększenia w ciągu roku	834.813,08zł
zmniejszenia w ciągu roku	62.188,50zł
stan na dzień 31.12.2017r. (BZ – Ma)	8.650.198,12zł

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych sprawdzono na przykładzie 4 losowo wybranych kart środków trwałych:

- karta środka trwałego nr 000012.10.UG „Budynek Ośrodka Zdrowia i Urzędu Gminy Mordy” KŚT 1-10-106 z zastosowaną stawką amortyzacyjną 2,5%,
- karta środka trwałego nr 000046.29.UG „Ogrodzenie stadionu” KŚT 2-29-291 z zastosowaną stawką amortyzacyjną 4% zamiast 4,5%, udzielono instruktażu,
- karta środka trwałego nr 000087.80.UG „Urządzenie wielofunkcyjne IRA 4225i” KŚT 8-80-808 z zastosowaną stawką amortyzacyjną 14%,
- karta środka trwałego nr 000019.44.OSP „Motopompa pływająca Niagara” KŚT 4-44-440 z zastosowaną stawką amortyzacyjną 14%.

#### 1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Na podstawie ewidencji syntetycznej pozostałych środków trwałych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. (wydruk komputerowy pn. „Stany kont” z dnia 7.01.2019r.) ustalono, że stan na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” przedstawiał się następująco:




### 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, finansowy majątek trwałe oraz materiały sprawdzono pod kątem prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz udokumentowania zmian. Ponadto w zakresie środków trwałych sprawdzono stosowanie stawek umorzeniowych.

#### 1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy pomocy komputera z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej środków trwałych z podziałem na grupy wynikające z KŚT. Każdy obiekt ewidencjonuje się w oddzielnej pozycji. Nr grupy i podgrupy oraz nr strony stanowi numer ewidencyjny środka trwałego.

Na podstawie ewidencji syntetycznej środków trwałych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. (wydruk komputerowy pn. „Stany kont” z dnia 7.01.2019r.) ustalono, że stan na koncie 011 – „Środki trwałe” przedstawiał się następująco:

konto 011 – „Środki trwałe”	
stan na dzień 01.01.2017r. (BO – Wn)	21.383.950,04zł
zwiększenia w ciągu roku	2.482.576,66zł
zmniejszenia w ciągu roku	185.786,16zł
stan na dzień 31.12.2017r. (BZ – Wn)	23.680.740,54zł

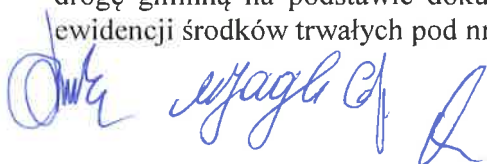
Konto 011 - „Środki trwałe” prowadzone jest z podziałem na miejsce użytkowania:

- 011-1 „użytkowane przez Urząd Miasta i Gminy”
- 011-2 „użytkowane przez OSP”
- 011-3 „użytkowane przez świetlicę socjoterapeutyczną”
- 011-4 „użytkowane przez świetlice wiejskie”
- 011-5 „użytkowane przez ZGK”
- 011-6 „Grunty”
- 011-7 „Inne (po byłym GZEASie)”.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększenia wartości środków trwałych.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększenia wartości środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych, niżej wymienionych zwiększeń środków użytkowanych przez Urząd Miasta i Gminy (konto 011-1) na łączną kwotę 883.566,60zł, co stanowi 60,9% zwiększeń w Urzędzie Miasta i Gminy:

- w dniu 20.03.2017r. na kwotę 37.812,24zł zaksięgowano na stan środków trwałych 6 szt. komputerów HP Eliteone na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 10.03.2017r. nr 294/217. Komputery naniesiono do ewidencji środków trwałych od nr 236 do nr 241,
- w dniu 30.09.2017r. na kwotę 58.412,70zł zaksięgowano na stan środków trwałych oprawy oświetleniowe LED 126 szt. zamontowane na słupach energetycznych na podstawie dokumentu OT nr 447 z dnia 21.09.2017r. Naniesiono do ewidencji środków trwałych pod nr 454,
- w dniu 31.10.2017r. na kwotę 514.615,19zł zaksięgowano na stan środków zmodernizowaną drogę gminną na podstawie dokumentu OT nr 449 z dnia 31.10.2017r. Naniesiono do ewidencji środków trwałych pod nr 449,





zmniejszenia w ciągu roku	0,00zł
stan na dzień 31.12.2017r. (BZ – Wn)	236.188,83zł

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” prowadzone jest z podziałem na:

020-1 „Programy komputerowe umarżane stopniowo”

020-2 „Programy komputerowe umarżane w 100%”

020-3 „inne wartości niematerialne i prawne (po byłym GZEASie)”

Prawidłowość udokumentowania zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych w kontrolowanym roku 2017 sprawdzono na kwotę 980,00zł, co stanowi 100% ogólnej sumy zwiększeń. W dniu 14.03.2017r. wprowadzono do ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych na podstawie faktury VAT Nr 0020/FS/03/2017 z dnia 09.03.2017r. licencję „Ferro Backup System 5” na kwotę 980,00zł. Zaewidencjonowano wartości niematerialne i prawne pod nr 000028.NiP i 000029.NiP.

W 2017 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych.

#### 1.3.4. Finansowy majątek trwały

Na podstawie ewidencji syntetycznej za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. (wydruk komputerowy pn. „Stany kont” z dnia 7.01.2019r.) ustalono, że konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” nie funkcjonowało w 2017r.

#### 1.3.5. Materiały

Na podstawie ewidencji syntetycznej materiałów za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. (wydruk komputerowy pn. „Stany kont” z dnia 7.01.2019r.) ustalono, że stan na koncie 310 – „Materiały” przedstawiał się następująco:

konto 310 – „Materiały”	
stan na dzień 01.01.2017r. (BO – Wn)	409,59zł
zwiększenia w ciągu roku	10.188,44zł
zmniejszenia w ciągu roku	409,59zł
stan na dzień 31.12.2017r. (BZ – Wn)	10.188,44zł

Ewidencja analityczna materiałów (węgiel) prowadzona jest na karcie ilościowo wartościowej materiałów z której wynika:

- na początek roku zapas węgla wynosił wartość 409,59zł
- w ciągu roku 2017 zakupiono węgiel na łączną kwotę 23.767,58zł,
- w ciągu roku 2017 zużyto węgiel na łączną kwotę 13.988,73zł,
- zapas węgla na koniec 2017 wyniósł kwotowo 10.188,44zł.

na podstawie wydruku konta 310 „materiały”, stwierdzono, że:

- w dniu 10.01.2017r. poz. 34/1 po stronie Ma zaksięgowano kwotę 409,59zł w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,
- w dniu 31.12.2017r. poz. 2305/2 po stronie Wn zaksięgowano kwotę 10.188,44zł, był to zapas opału zgodnie z inwentaryzacją.

Do kontroli przedłożono zestawienie zbiorcze spisów z natury z dnia 29.12.2017r. z którego wynika stan faktyczny ilości węgla 25 ton o wartości 10.188,44zł.




konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	
stan na dzień 01.01.2017r. (BO – Wn)	644.553,44zł
zwiększenia w ciągu roku	96.099,27zł
zmniejszenia w ciągu roku	2.423,30zł
stan na dzień 31.12.2017r. (BZ – Wn)	738.229,41zł

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” prowadzone jest z podziałem na miejsce użytkowania:

- 013-1 „użytkowane przez Urząd Miasta i Gminy”
- 013-2 „użytkowane przez OSP”
- 013-3 „użytkowane przez świetlicę socjoterapeutyczną”
- 013-4 „użytkowane przez świetlice wiejskie”
- 013-5 „sport”
- 013-6 „inne (po byłym GZEASie)”

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększenia pozostałych środków trwałych. Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych, niżej wymienionych zwiększeń środków użytkowanych przez Urząd Miasta i Gminy (konto 013-1) na łączną kwotę 2.028,07zł, co stanowi 12,2% zwiększeń w Urzędzie Miasta i Gminy:

- w dniu 18.01.2017r. na kwotę 450,00zł zaksięgowano na stan pozostałych środków trwałych młot obrotowy na podstawie faktury nr F/000024/17, która wpłynęła dnia 16.01.2017r. naniesiono do ewidencji pozostałych środków trwałych poz. nr 884,
- w dniu 29.09.2017r. na kwotę 550,73zł zaksięgowano na stan pozostałych środków trwałych wentylator do pieca na podstawie faktury nr (s)FS-DWTK/17/09/264, która wpłynęła dnia 27.09.2017r. naniesiono do ewidencji pozostałych środków trwałych poz. nr 930,
- w dniu 30.11.2017r. na kwotę 1.027,34zł zaksięgowano na stan pozostałych środków trwałych wyposażenie po szkole podstawowej w Krzymoszach na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego i polecenia księgowania z dnia 30.11.2017r.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych, niżej wymienionych zmniejszeń pozostałych środków trwałych użytkowanych przez Urząd Miasta i Gminy (konto 013-1) na łączną kwotę 1.399,78zł co stanowi 57,8% zmniejszeń w Urzędzie Miasta i Gminy:

- w dniu 18.01.2017r. na kwotę 350,00zł wyksięgowano drukarkę HP na podstawie protokołu likwidacji i PK z dnia 18.01.2017r,
- w dniu 30.11.2017r. na kwotę 1.049,78zł wyksięgowano wyposażenie po Szkole Podstawowej w Krzymoszach na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego i PK 2021/1.

### 1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie ewidencji syntetycznej wartości niematerialnych i prawnych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. (wydruk komputerowy pn. „Stany kont” z dnia 7.01.2019r.) ustalono, że stan na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” przedstawiał się następująco:

konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”	
stan na dzień 01.01.2017r. (BO – Wn)	235.208,83zł
zwiększenia w ciągu roku	980,00zł





Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2017r. wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 1 714 894,52zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-3-3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk komputerowy z dnia 15 stycznia 2019r.) wynika, że w 2017 roku z budżetu Miasta i Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 1 718 702,00zł. Zrealizowane przez jednostkę wydatki przeksięgowywane były na konto 902 – „Wydatki budżetu” w okresach miesięcznych.

Na dzień 31.12.2017r. saldo konta analitycznego 223-3-3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 3 807,48 zł., co oznacza, że jednostka nie dokonała zwrotu przekazanych a nie wykorzystanych środków. Kwota wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym zgodna jest z danymi wynikającym z ewidencji księgowej.

#### Rozliczenie z Miejsko- Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Mordach

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2017r. wynika, że jednostka osiągnęła dochody w kwocie ogółem 19 566,43zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-2 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk komputerowy z dnia 15 stycznia 2019r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. jednostka wykonała dochody w łącznej kwocie 19 566,43zł. Zrealizowane przez jednostkę dochody przeksięgowywane były na konto 901 – „Dochody budżetu” w okresach miesięcznych.

Na dzień 31.12.2017r. saldo konta analitycznego 222-3 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00zł, co oznacza że jednostka przekazała zrealizowane dochody do budżetu Gminy Miasta i Mordy w całości. Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu jednostkowym zgodna jest z danymi wynikającym z ewidencji księgowej.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2017r. wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 8 148 716,14zł.

Z ewidencji analitycznej konta 223-3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk komputerowy z dnia 15 stycznia 2019r.) wynika, że w 2017 roku z budżetu Miasta i Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 8 148 716,14zł. Zrealizowane przez jednostkę wydatki przeksięgowywane były na konto 902 – „Wydatki budżetu” w okresach miesięcznych.

Jednostka dokonała zwrotów niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu:

- w kwocie 409,59 w dniu 29.12.2017 r (poz. księg. 495/6),
- w kwocie 100,61 w dniu 29.12.2017 r(poz. księg. 495/4),
- w kwocie 7 453,19 w dniu 29.12.2017r (poz. księg. 495/7),
- w kwocie 13 052,03 w dniu 29.12.2017r (poz. księg. 495/8),
- w kwocie 37 505,04 w dniu 31.12.2017r (poz. księg. 499/1),
- w kwocie 382,40 w dniu 29.12.2017r (poz. księg. 495/5).

Na dzień 31.12.2017r. saldo konta analitycznego 223-3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00zł, co oznacza, że jednostka dokonała zwrotu wszystkich przekazanych a nie wykorzystanych środków. Kwota wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym zgodna jest z danymi wynikającym z ewidencji księgowej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik Miasta i Gminy.



Dokumenty z zakresu tematu „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku” do kontroli przedłożyła Pani Monika Bareja – Zastępca Skarbnika.

## **2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

### **2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa**

W roku 2017 w ewidencji Urzędu Miasta i Gminy Mordy nie pozostawały żadne nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa.

### **2.2. Ustalenie dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i przekazywanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa**

W związku z powyższym w kontrolowanym okresie nie ustalano dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i nie przekazywano dochodów na rzecz Skarbu Państwa.

Informacje uzyskano od Pani Grażyny Jagiełło - inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej.

## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Na podstawie rejestru jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy, ustalono funkcjonowanie następujących jednostek:

1. Zespół Oświatowy w Mordach.
2. Szkoła Podstawowa im. Ks. Kanonika Kazimierza Dymitrowicza.
3. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Problematykę rozliczeń z jednostkami budżetowymi sprawdzono na przykładzie:

- Szkoły Podstawowej im. Ks. Kanonika Kazimierza Dymitrowicza.
- Miejsko- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mordach, co stanowi 66,6% wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Mordy, działających w 2017 roku na zasadach jednostek budżetowych.

Szkoła Podstawowa im. Ks. Kanonika Kazimierza Dymitrowicza.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2017r. wynika, że jednostka osiągnęła dochody w kwocie ogółem 1 353,71zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-3-8, 222-3-11 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk komputerowy z dnia 16 stycznia 2019r.) wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. jednostka wykonała dochody w łącznej kwocie 1 306,03zł. Zrealizowane przez jednostkę dochody przeksięgowywane były na konto 901 – „Dochody budżetu” w okresach miesięcznych.

Na dzień 31.12.2017r. saldo kont analitycznych 222-3-8, 222-3-11 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło saldo 47,68 zł, co oznacza że jednostka nie przekazała wszystkich zrealizowanych dochodów do budżetu Miasta i Gminy Mordy. Powyższa kwota była przekazana dnia 4.01.2018 roku. PK5 poz. księg.8. Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu jednostkowym zgodna jest z danymi wynikającym z ewidencji księgowej.



Plan dotacji na rok 2017 dla Biblioteki Publicznej w Mordach został ustalony w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXVIII/166/2016 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29 grudnia 2016r., w kwocie 170 000,00zł (dział 921 rozdział 92116). W trakcie roku 2017 dokonano zwiększenia planu dotacji o 4 280,00zł, na podstawie uchwały Nr XXX z dnia 27 marca 2017r., Z przedłożonego do kontroli wydruku ewidencji analitycznej do konta 224-3-1 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty kont)” za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 z dnia 15 stycznia 2019r.) wynika, że w 2017 roku jednostka zwróciła część niewykorzystanej dotacji podmiotowej w kwocie 9,53 zł.

Rejestr instytucji kultury oraz księgi rejestrowe instytucji kultury, nie są prowadzone w postaci elektronicznej i nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Mordach. W powyższej kwestii udzielono instruktażu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska– Skarbnik Miasta i Gminy.

Końcowa część protokołu

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

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

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz (Organ Podatkowy),
- Skarbnik (Główny Księgowy).

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli kasy,
3. Protokół z druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem powyższego protokołu poinformowano Burmistrza, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) – ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie jednostki w dniu 31 stycznia 2019r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.



## 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Mordach funkcjonuje Zakład Gospodarki Komunalny, który prowadzi księgowość we własnym zakresie.

Na podstawie sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. (korekta Nr 4) ustalono, że:

- stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego wynosił 11 536,18 zł,
- przychody wraz z pokryciem amortyzacji wyniosły 1 920 201,33zł,
- koszty wraz z odpisami amortyzacyjnymi wyniosły 1 932 898,51zł,
- podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 1 161,00zł,
- stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego – 3 405,60zł,
- wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych 0,00zł.

Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Mordach sporządził:

- bilans samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2017r. w dniu 30.04.2018r., korektę Nr 1,
- rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym na dzień 31.12.2017r. w dniu 30.04.2018r., korektę Nr 1,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2017r. w dniu 30.04.2018r. korektę Nr 1.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Lidia Lipińska – Skarbnik Miasta i Gminy.

## 3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

Na podstawie przedłożonego Rejestru instytucji kultury, stwierdzono funkcjonowanie następujących instytucji:

1. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury.
2. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Mordach.

Ad. 1

Plan dotacji na rok 2017 dla Miejskiego i Gminnego Ośrodka Kultury w Mordach został ustalony w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXVIII/166/2016 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29 grudnia 2016r., w kwocie 230 000,00zł (dział 921 rozdział 92109). W trakcie roku 2017 dokonano zwiększenia planu dotacji o 28 100,00zł, na podstawie uchwały Nr XXXIII z dnia 23 czerwca 2017r., o 10 000,00 zł na podstawie uchwały Nr XXXVII/229/2017r., o 7 000,00 zł, na podstawie uchwały Nr XLI/246/2017r.

Z przedłożonego do kontroli wydruku ewidencji analitycznej do konta 224-2-1 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty kont)” za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 z dnia 15 stycznia 2019r.) wynika, że w 2017 roku jednostka zwróciła część niewykorzystanej dotacji podmiotowej w kwocie 276,16 zł.

Powyższe wykorzystanie dotacji potwierdza również pisemne sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Miasta i Gminy Mordy oraz informacja z wykonania planu finansowego Miejskiego i Gminnego Ośrodka Kultury w Mordach za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017r.

Ad. 2



Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 4/2018.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy Mordy Panu Janowi Pawłowi Ługowskiemu.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

.....  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
mgr Irena Moskwiak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

.....  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
mgr Małgorzata Jagiełło-Żuk

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

.....  
INSPEKTOR  
Agnieszka Gozdek

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

.....  
INSPEKTOR KONTROLI  
Marcin Ruczkowski

Podpisy kontrolowanych:

BURMISTRZ

.....  
Jan Ługowski

SKARBNIK

.....  
Lidia Lipińska