PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Pokrzywnica za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.
Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy - Urząd Gminy, Aleja Jana Pawła II nr 1, 06-121 Pokrzywnica , w okresie od 05.06.2012 r. do 07.09.2012 r.
Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:
- inspektor kontroli – Aneta Dygus – nr legitymacji służbowej 0301/2009, w okresie od 05.06.2012 r. do 07.09.2012 r. z przerwami w dniach: 16.07. – 27.07.2012 r. i 16-17.08.2012r.,
- inspektor kontroli – Stanisław Domian – nr legitymacji służbowej 0185, w okresie od 05.06.2012 r. do 07.09.2012 r. z przerwami w dniach: 8.06.2012 r., 27.06. – 10.07.2012 r. i 27.08.2012 r.
- inspektor kontroli – Mariusz Glinka – nr legitymacji służbowej 0307, w okresie od 05.06.2012 r. do 07.09.2012 r. z przerwami w dniach: 08.06.2012 r., 11.06. – 26.06, 27.06. – 10.07. i 27.08.2012 r.
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 84/2012 z dnia 01 czerwca 2012 r.
Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w Programie, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

1.1. W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Pokrzywnica pełnił Pan Adam Dariusz Rachuba. Ww. funkcję Wójta Gminy pełni od dnia 16 stycznia wybrany na to stanowisko przez Radę Gminy w Pokrzywnicy uchwałą Nr II/4/2001 z dnia 16 stycznia 2001 r. w sprawie wyboru Wójta Gminy, a następnie wybierany kolejno w wyborach bezpośrednich, które odbyły się:
- w dniu 27.10.2002 r., co zostało stwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Pokrzywnicy z dnia 14 listopada 2002 r.,
- w dniu 12.11.2006 r., co zostało stwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Pokrzywnicy z dnia 13 listopada 2006 r.,
- w dniu 21.11.2010 r., co zostało stwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Pokrzywnicy z dnia 22 listopada 2010 r.,
Objęcie przez Adama Dariusza Rachubę obowiązków Wójta Gminy w ostatniej kadencji nastąpiło dnia 6 grudnia 2010 r., to jest w dniu ślubowania wobec nowo wybranej Rady Gminy w Pokrzywnicy, na II sesji tej Rady odbytej w dniu 6 grudnia 2010 r. (Protokół Nr II/2010 z dnia 6.12.2010 r.).
Wójt jest organem wykonawczym Gminy, w myśl przepisów art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).
1.2. Skarbnikiem Gminy w 2011 r. była i jest obecnie Pani Halina Gryc, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXVI/175/2005 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 28 kwietnia 2005r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.
1.3. Sekretarzem Gminy w 2011 r. był i jest obecnie Pan Tadeusz Jakubiak, powołany na to stanowisko uchwałą Nr III/10/2001 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 24 stycznia 2001r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy.

Z dniem 1 stycznia 2009 r. Wójt Gminy Pokrzywnica przekształcił ww. dotychczasowy stosunek pracy na podstawie powołania w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony – pismo Nr OK.1111/78/2008 z dnia 30.12.2008 r.

1.4. W okresie objętym kontrolą Przewodniczącym Rady Gminy w Pokrzywnicy był Pan Krzysztof Lubelski, wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/2/2010 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 02 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. O ustroju Gminy Pokrzywnica w badanym 2011 r. stanowił Statut Gminy, uchwalony uchwałą Nr VIII/50/2003 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 24 lipca 2003 r., w sprawie uchwalenia Statutu Gminy.

Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr VIII/39/2007 z dnia 26 czerwca 2007 r. wprowadziła zmiany do ww. statutu.

Jednolity tekst Statutu Gminy został ogłoszony w załączniku do obwieszczenia Przewodniczącego Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 14 marca 2008 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Gminy Pokrzywnica.

Obwieszczenie zostało opublikowanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 53, poz. 1903 z dnia 17.04.2008 r.

Do dnia kontroli tj. do 06.06.2012 r. wprowadzono 2 zmiany do Statutu, uchwałami Rady Gminy Pokrzywnica, jak niżej:

- Nr XXXIV/175/2009 z dnia 25 września 2009 r. – ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 164 z dnia 21 października 2009 r. pod poz. 4786,
- Nr IV/12/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r. – ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 49 z dnia 2 kwietnia 2011 r. pod poz. 1620.

2.2. W 2011 r. szczegółową organizację wewnętrzną Urzędu Gminy w Pokrzywnicy określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 3/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 26 stycznia 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy w Pokrzywnicy.

Od dnia 1.01.2012 r. w Urzędzie Gminy obowiązuje Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem Nr 53/2011 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 30.12.2011 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy w Pokrzywnicy.

2.3. Organizację i porządek w procesie pracy w Urzędzie Gminy Pokrzywnica w 2011 r. określał Regulamin Pracy stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 26/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy Regulaminu pracy.

2.4. W zakresie wewnętrznych uregulowań prawnych normujących zasady (politykę) rachunkowości ustalono, że w badanym 2011 r. obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości w Gminie Pokrzywnica - wprowadzone zarządzeniem Nr 52/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Z dniem 25.05.2012 r. do powyższych zasad rachunkowości wprowadzono zmianę zarządzeniem Nr 21/2012 r. Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 25.05.2012 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Powyższa polityka rachunkowości zawiera:

a) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,

w tym:

- określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- rodzaje ksiąg rachunkowych oraz sposób i zasady ich prowadzenia,
- zasady ochrony danych i ich zbiorów,
- zasady sporządzania i archiwizacji dokumentacji finansowych,

- zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej dla programów i projektów realizowanych z funduszy strukturalnych i Funduszy Środków Unii Europejskiej.

b) Instrukcję sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy,

c) Instrukcję inwentaryzacyjną,

d) Organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,

e) Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania,

f) Zasady gospodarki środkami rzeczowymi i gospodarki magazynowej,

g) Procedury kontroli wydatków oraz wstępnej oceny i celowości wydatków,

h) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,

i) Zakładowy plan kont – dla j.s.t. Gminy (organ),

j) Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy oraz dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat urzędu j.s.t. – organu podatkowego.

2.4.1. Wyżej wymienione uregulowania sprawdzono pod kątem postanowień art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Pokrzywnica położona jest w powiecie pułtuskim. Obszar gminy zajmuje powierzchnię 12.054 ha. Na dzień 31 grudnia 2011 r. na terenie gminy zamieszkiwało 4.904 osoby.

3.1. Z załącznika do Statutu Gminy wynika, że na terenie Gminy funkcjonowały w 2011 r. i obecnie funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy,

2) Publiczna Szkoła Podstawowa w Pokrzywnicy,

3) Publiczna Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Gzowie,

4) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Doroty Gelner w Pobyłkowie Dużym,

5) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Witolda Machnowskiego w Nowym Niestępowie,

6) Publiczne Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi w Dzierżeninie,

7) Gminna Biblioteka Publiczna w Pokrzywnicy z Filią w Dzierżeninie.

3.2. Z załącznika Nr 3 do Statutu Gminy wynika, że na terenie Gminy funkcjonują 33 jednostki pomocnicze.

Powyższe jednostki funkcjonują na podstawie statutów uchwalonych przez Radę Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr XXIII/124/2008 z dnia 5 listopada 2008 r. w sprawie przyjęcia statutów sołectw, stanowiących załączniki od nr 1 do nr 33 do uchwały.

3.2.1. Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr XXXIX/200/2010 z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2011 rok środków stanowiących fundusz sołecki wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków funduszu sołeckiego w budżecie gminy na 2011 r.

3.2.1.1. W budżecie Gminy na 2011 r. przyjętym uchwałą Nr IV/15/2011 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 25.01.2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy – w załączniku Nr 10 „Wydatki na 2011 rok obejmujące zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołeckiego" przewidziano wydatki w ramach funduszu sołeckiego dla 26 sołectw w dz.: 600, 801 i 900 w łącznej kwocie 207.434,00 zł.

Kontrolą objęto:

- czy został złożony wniosek przez dane sołectwo wskazujący przedsięwzięcia w ramach środków określonych dla danego sołectwa – art. 4 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 20.02.2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52 poz. 420 z późn. zm.),

- prawidłowość obliczenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo – art. 2 ust. 1 i art. 3 ust.1 ustawy .

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono

3.3. W 2011 r. Gmina Pokrzywnica przynależała do:
1) Stowarzyszenia – Lokalna Grupa Działania „Zielone Mosty Narwi", do którego przystąpiła na mocy uchwały Nr XIX/108/2008 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 17 czerwca 2008 roku w sprawie przystąpienia Gminy Pokrzywnica do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Zielone Mosty Narwi",
2) Międzygminnego Związku Regionu Ciechanowskiego, do którego przystąpiła na mocy uchwały Nr XX/110/2008 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 18 lipca 2008 r. w sprawie utworzenia Międzygminnego Związku Regionu Ciechanowskiego.
3.4. Z postanowień Regulaminu Organizacyjnego obowiązującego od dnia 1.01.2012 r. wynika m.in., że w skład Urzędu Gminy wchodzą: stanowiska kierownicze, pięć referatów oraz samodzielne stanowiska pracy, tj.:
1) Kierownictwo - Wójt, Sekretarz,
2) Referat Finansów i Budżetu, w skład którego wchodzą:
- Kierownik – Skarbnik Gminy,
- 5 stanowisk pracy,
3) Referat Inwestycji i Rozwoju, w skład którego wchodzą:
- Kierownik,
- 2 stanowiska pracy.
4) Referat Spraw Obywatelskich, w skład którego wchodzą:
- Kierownik,
- 2 stanowiska pracy.
5) Referat Ochrony Środowiska, Gospodarki Komunalnej i Urbanistyki, w skład którego wchodzą:
- Kierownik,
- 2 stanowiska pracy.
6) Referat Rolnictwa, Drogownictwa i Obsługi Gospodarczej, w skład którego wchodzą:
- Kierownik,
- 1 stanowisko pracy jednoosobowe,
- 2 stanowiska pracy wieloosobowe,
7) 7 samodzielnych stanowisk pracy.
Z analizy zatrudnienia wynika, że na 25 stanowiskach administracyjnych zatrudnionych jest 22 osoby, z tego: 20 osób na pełnych etatach i dwie osoby na ½ etatu, natomiast na 3 etatach są wakaty.
3.4.1. Ustalono, że sprawy finansowe w Urzędzie Gminy w 2011 r. prowadziło 6 osób zatrudnionych w Referacie Finansów i Budżetu na następujących stanowiskach pracy: Skarbnik Gminy, ds. księgowości budżetowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej, ds. księgowości podatkowej, ds. podatków i opłat, ds. wydatków budżetowych i ds. dochodów budżetowych.
W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się m.in.:
- zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, zatwierdzone przez Wójta Gminy, które poszczególni pracownicy przyjęli do wiadomości i stosowania, o czym świadczą złożone podpisy,
- informacje o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 13.02.2007 r.
3.5. Opracowywanie, uchwalenie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2011 r.
3.5.1. Procedura uchwalania budżetu Gminy została określona w uchwale Nr XLIV/251/2010 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 22 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
3.5.2. Wójt Gminy Pokrzywnica opracował :

a) projekt budżetu Gminy Pokrzywnica na 2011 r. - który został przyjęty zarządzeniem Nr 42/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 15.11.2010 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Pokrzywnica na 2011 rok.
b) projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 – 2021, który został przyjęty zarządzeniem Nr 41/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 15.11.2010 r. w sprawie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pokrzywnica na lata 2011 – 2021.
Projekt budżetu gminy i projekt WPF zostały opracowane w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
Ww. projekty zostały przedłożone w dniu 15.11.2010 r.:
- Radzie Gminy Pokrzywnica,
- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie - Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie, celem zaopiniowania.

3.5.3. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił:
a) uchwałą Nr 377/C/2010 z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pokrzywnica projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu wydał pozytywną opinię bez zastrzeżeń.
b) uchwałą Nr 376/C/2010 z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pokrzywnica projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wydał pozytywną opinię bez uwag.

3.5.4. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pokrzywnica na lata 2011 – 2021 została przyjęta uchwałą Nr IV/14/2011 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pokrzywnica na lata 2011 – 2021.

3.5.5. Budżet Gminy Pokrzywnica na 2011 r. został uchwalony w dniu 25 stycznia 2011 roku uchwałą Nr IV/15/2011 Rady Gminy Pokrzywnica.
1) W zakresie dochodów bieżących i majątkowych uchwalony budżet wynosił:
a) po stronie dochodów – 13.787.555,00 zł,
w tym:
- dochody bieżące w kwocie – 10.967.598,00 zł,
- dochody majątkowe w kwocie - 2.819.957,00 zł.
b) po stronie wydatków – 13.396.023,00 zł,
w tym:
- wydatki bieżące w kwocie 10.787.127,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 2.608.896,00 zł.
Nadwyżkę budżetu w kwocie 391.532,00 zł przeznacza się na spłatę kredytu otrzymanego w 2010 r. na sfinansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.
2) Powyższą uchwałą Rada Gminy uchwaliła również:
- rezerwę ogólną w kwocie 102.000,00 zł,
- rezerwę celową na wydatki na zarządzanie kryzysowe w kwocie 24.000,00 zł,
- plan przychodów budżetu w kwocie 1.560.734,00 zł oraz plan rozchodów w kwocie 1.952.266,00 zł,
- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w kwocie 1.407.234,00 zł,
- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 223.565,00 zł,
- plan dochodów związanych z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 65.000,00 zł oraz

plan wydatków na realizację tego Programu oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, odpowiednio w kwotach: 63.000,00 zł i 2.000,00 zł,
- plan dotacji podmiotowych w kwocie 160.000,00 zł,
- plan dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach dochodów oraz plan wydatków nimi finansowanych w kwocie 82.500,00 zł,
- plan wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w kwocie 207.434,00 zł,
-plan wydatków na zadania inwestycyjne nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi w kwocie 1.573.631,00 zł.
3) Omawianą wyżej uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do:
- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE do kwoty 1.019.789,00 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2011 r. do kwoty 750.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetu gminy w ramach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.
3.5.6 W roku budżetowym 2011 r. w uchwalonym budżecie dokonano 22 zmiany, w tym: w drodze wydawanych w tym zakresie uchwał Rady Gminy (9) oraz zarządzeń Wójta Gminy (13).
W wyniku dokonanych w ciągu roku budżetowego zmian budżet Gminy Pokrzywnica na 2011r. został ostatecznie ustalony w następujących kwotach:
a) dochody – 13.991.822,99 zł,
b) wydatki – 14.465.331,76 zł.
c) deficyt w wysokości 865.040,77 zł, który pokryty będzie z:
- zaciągniętego kredytu w kwocie 813.216,00 zł,
- wolnych środków w kwocie 51.824,77 zł.
3.5.7. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pokrzywnica na lata 2011 – 2021 r. przyjętej uchwałą Nr IV/14/2011 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 25 stycznia 2011 r. w 2011 roku Rada Gminy dokonała 4 zmian.

3.6. Kontrola zarządcza.

3.6.1.W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Pokrzywnica w badanym 2011 roku obowiązywały następujące uregulowania::
1) Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy - nadany zarządzeniem Nr 3/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 26.01.2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy w Pokrzywnicy.
Z rozdz. VIII Regulaminu pn. „Kontrola wewnętrzna" wynikają m.in. następujące postanowienia:
- do przeprowadzania kontroli upoważnieni są: Wójt, Sekretarz, Skarbnik w sprawach funkcjonowania urzędu,
- kierownicy Referatów w sprawach związanych z zakresem zadań danego Referatu,
- Komisja Rewizyjna Rady we wszystkich sprawach, zleconych przez Radę Gminy,
- kontrola wewnętrzna może mieć charakter kontroli: wstępnej, bieżącej i następnej,
- kontrola wewnętrzna może być przeprowadzana jako: kontrola formalna, rachunkowa lub merytoryczna,
- kontrole są przeprowadzane na zlecenie lub w oparciu o harmonogramy kontroli.

2) Regulamin pracy – wprowadzony zarządzeniem Nr 26/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 30.06.2010 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy Regulaminu pracy.
W Regulaminie określono m.in.: obowiązki pracodawcy, obowiązki pracowników, czas pracy, dyscyplinę pracy.
3) Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzona zarządzeniem Nr 52/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad(polityki) rachunkowości.
W zał. Nr 3c do zasad rachunkowości pn. „Inne postanowienia w zakresie kontroli dokumentów księgowych" określono m.in.:
- organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- procedury kontroli wydatków oraz wstępnej oceny celowości wydatków i sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny.

3.6.1.1. W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy w 2011 r. nie przeprowadzano kontroli na zlecenie jak i nie opracowano harmonogramu kontroli.
W Urzędzie Gminy Pokrzywnica kontrola funkcjonowała w formie samokontroli tj. bieżącym kontrolowaniu prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracowników z uwzględnieniem uregulowań zawartych w Regulaminie organizacyjnym oraz w zakresach czynności.
Poszczególnym pracownikom UG w zakresach czynności przypisano zastępstwo w przypadku długotrwałej nieobecności spowodowanej urlopem, chorobą itp. zdarzeniami losowymi.
W Urzędzie Gminy sprawowana była także kontrola funkcjonalna wykonywana przez pracowników na stanowiskach kierowniczych wynikająca z bezpośredniego służbowego nadzoru.

3.6.1.2. W 2011 r. w Urzędzie Gminy obowiązywał Regulamin okresowej oceny pracowników wprowadzony zarządzeniem Nr 44/2011 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 23.11.2011 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Pokrzywnica regulaminu okresowej oceny pracowników i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.
Ustalono , że oceny pracowników dokonano w dniach 15.12.2011 r. – 20.01.2012 r., i tak:
- Wójt Gminy dokonał oceny Sekretarza Gminy,
- Skarbnik Gminy dokonał oceny 5 pracowników Referatu Budżetu i Finansów,
- Sekretarz Gminy dokonał oceny 9 pracowników UG podległych Sekretarzowi Gminy.
- Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju dokonał oceny 2 pracowników Referatu.

Arkusze okresowej oceny pracowników znajdują się w aktach osobowych poszczególnych pracowników.

3.7. Audyt wewnętrzny.
Gmina Pokrzywnica, w myśl art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) jest jednostką samorządu terytorialnego, która w 2011 r. nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.
Ujęta w uchwale budżetowej Gminy Pokrzywnica na 2011 r. kwota dochodów i przychodów, jak również kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła ustawowych progów 40.000 tys. zł.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Obsługę budżetu Gminy Pokrzywnica w 2011 r. i obecnie prowadzi Bank Spółdzielczy w Pułtusku – Oddział w Pokrzywnicy, zgodnie z umową o otwarcie i

prowadzenie rachunków bankowych dla budżetu gminy z dnia 10.01.1993 r. zawartej na czas nieokreślony.
Powyższy bank został wskazany przez Radę Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr II/10/94 z dnia 31.08.1994 r. w sprawie wyboru banku obsługującego gospodarkę kasową gminy.
W przedmiotowej sprawie mamy do czynienie z umową zawartą przed wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 76, poz. 344 z późn. zm.). Zgodnie z brzmieniem art. 95 niniejszej ustawy, do zamówień ze środków publicznych rozpoczętych przed dniem wejścia w życie ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe, a więc na zasadach ogólnych kodeksu cywilnego do czasu ich ważności, lub wyczerpania ich przedmiotu.
Fakt ten potwierdza nowa ustawa z dnia 29.01.2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), która zastąpiła ustawę o zamówieniach publicznych. Zgodnie z brzmieniem art. 220 ust 2 ustawy, do umów w sprawach zamówień publicznych zawartych przed dniem wejścia w życie ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe.
Do powyższej umowy do dnia kontroli tj. do dnia 19.06.2012 r. zostały zawarte 3 aneksy, jak niżej:
- Nr 1/93 z dnia 01.03.1993 r.,
- Nr 2 z dnia 10.04.2002 r.,
- Nr 3 z dnia 25.05.2009 r.

1.2. Gmina Pokrzywnica zawarła w dniu 30.05.2008 r. z Bankiem Spółdzielczym w Pułtusku O/Pokrzywnica umowę Nr 1/2008 o świadczenie usługi Internet Banking dla firm.
Z wyjaśnienia złożonego w dniu 19.06.2012 r. przez Dyrektora Oddziału BS wynika, że Urząd Gminy Pokrzywnica nie ponosił i nie ponosi kosztów tytułem zawartej umowy.
1.3. Obsługę kasową Urzędu Gminy Pokrzywnica od dnia 01.06.2009 r. prowadzi również Bank Spółdzielczy w Pułtusku O/Pokrzywnica. Powyższa usługa została powierzona Bankowi aneksem Nr 3 z dnia 25.05.2009 r. do umowy o otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych dla budżetu gminy z dnia 10.01.1993 r.
1.4. Urząd Gminy Pokrzywnica posiadał na dzień 31.12.2011 r. w ww. Banku następujące rachunki bankowe:
- rachunek budżetu,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rachunek sum depozytowych,
- rachunek bieżący jednostki Urząd Gminy – rachunek dochodów,
- rachunek bieżący jednostki Urząd Gminy – rachunek wydatków,
- 13 rachunków pomocniczych.

Do dysponowania środkami pieniężnymi na ww. rachunkach, zgodnie z kartą wzorów podpisów od dnia 20.12.2010 r. upoważnione były następujące osoby: Wójt Gminy, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy i podinspektor ds. księgowości budżetowej.

1.5. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

1.5.1. W 2011 r. w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy sprawy z zakresu gospodarki drukami ścisłego zarachowania uregulowane były w rozdziale III pn." Gospodarka drukami ścisłego zarachowania" załącznika Nr 1c – Inne postanowienia w zakresie kontroli dokumentów księgowych do zarządzenia Nr 52/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
Z ww. Instrukcji wynika, że w UG w Pokrzywnicy drukami ścisłego zarachowania są: arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej, czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe i inne asygnaty kasowe, druki legitymacji oraz karty drogowe.

Druki ścisłego zarachowania ewidencjonowane są w 2 księgach druków ścisłego zarachowania prowadzonych od 1.01.2004 r. i 01.01.2007 r., które są ponumerowane, opisane i opieczętowane.

1.5.2. W dniu 18.06.2012 r. dokonana została na stanowisku insp. ds. wymiaru podatków i opłat przez inspektora kontroli RIO w Warszawie kontrola druków ścisłego zarachowania. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli. Z treści sporządzonego protokółu wynika, że stan druków czystych na dzień kontroli zgodny jest ze stanem wynikającym z ksiąg druków ścisłego zarachowania.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.6. Rozrachunki i roszczenia.

1.6.1. Rozrachunki i roszczenia dotyczące budżetu Gminy.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożył Skarbnik Gminy

1.6.1.1. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald – Budżet Organ za okres 01.01. – 31.12.2011 r.", sporządzonego dla budżetu gminy ustalono, że konta rozrachunkowe na dzień 31.12.2011 r. wykazywały następujące salda należności i zobowiązań:

Lp.	Symbol i nazwa konta	Saldo w zł	
		Wn	Ma
1.	134 – Kredyty bankowe	-	3.744.216,00
2.	224 – Rozrachunki budżetu	49.254,57	7.690,12
3.	260 - Zobowiązania finansowe	-	3.551.079,58
4.	909 - Rozliczenia międzyokresowe	-	283.850,00

1.6.1.1.1. Kontrola zasad funkcjonowania kont, stanu i realności powyższych sald wykazała, jak niżej:

1) Konto 134 – „Kredyty bankowe„ wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 3.744.216,00 zł, którą stanowiły zaciągnięte w latach 2003 - 2011 i nie spłacone na dzień 31.12.2011 r. 9 kredytów, opisane szczegółowo w dz. III pkt. 3 niniejszego protokołu kontroli.

2) Konto 224 -„Rozrachunki budżetu" wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 49.254,57 zł i saldo Ma w kwocie 7.690,12 zł.

Na saldo należności w kwocie 49.254,57 zł składały się:

a) kwota 47.864,00 zł – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów w dniach: 09.01.2012 r. i 27.01.2012 r. (WB Nr 005/8 i Nr 19/6),

b) kwota 1.390,57 zł - udziały w podatku dochodowym od osób prawnych przekazane przez: Urząd Skarbowy w Pułtusku , MUS Radom i MUS Warszawa II w dniach: 10.01.2012 r., 09.01.2012 r., 12.01.2012 r. i 19.01.2012 r. (WB Nr 5/7, Nr 8/6 i Nr 13/5),

Na saldo zobowiązań w kwocie 7.690,12 zł składały się:

a) kwota 4.452,33 zł – niewykorzystane do dnia 31.12.2011 r. dotacje na zadania zlecone zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, z tego:

- kwota 50,51 zł – w dz. 852, rozdz. 85213, § 2010 – poz. księg. 20/202-216,
- kwota 200,00 zł – w dz. 852, rozdz. 85295, § 2010 – poz. księg. 20/202-216,
- kwota 4.201,16 zł – w dz. 852, rozdz. 85212, § 2010 – poz. księg. 20/202-216,
- kwota 0,66 zł – w dz. 852, rozdz. 85278, § 2010 – poz. księg. 20/202-216.

b) kwota 3.207,11 zł – niewykorzystane do dnia 31.12.2011 r. środki UE i budżetu państwa zwrócone do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Środków Unijnych w Warszawie, w tym:

- kwota 2.947,07 zł – w dz. 801, rozdz. 80195, § 2007 (kwota 2.798,91 zł) i § 2009 (kwota 148,16 zł) – poz. księg. 21/217-240.

c) kwota 30,68 zł – zwrot nadpłaconego za 2011 r. 20 % funduszu alimentacyjnego.

3) Konto 260 – „Zobowiązania finansowe" wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 3.551.079,58 zł, którą stanowiły zaciągnięte w latach 2004 – 2007 i nie spłacone na dzień 31.12.2011 r. 3 pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 151.079,58 zł oraz wyemitowane przez Gminę i nie wykupione do dnia 31.12.2011 r. obligacje komunalne na kwotę 3.400.000,00 zł opisane szczegółowo w dz. III pkt. 3 niniejszego protokołu kontroli.

4) Konto 909 -„Rozliczenia międzyokresowe" wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 283.850,00 zł, stanowiące część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Pokrzywnica na miesiąc styczeń 2012 r. W dniu 31.03.2012 r. subwencja została przeksięgowana na dochody budżetu na podstawie dowodu PK 4/1.

1.6.2. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald – Zestawienie zbiorcze (Budżet jednostka, ZFŚS, Wadium) za okres 01.01. – 31.12.2011r.", sporządzonego dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy ustalono, że konta rozrachunkowe na dzień 31.12.2011 r. wykazywały następujące salda należności i zobowiązań:

Lp.	Symbol i nazwa konta	Saldo w zł	
		Wn	Ma
1.	201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	575,15	69.671,92
2.	221-Należności z tytułu dochodów budżetowych	425.214,69	35,89
3.	225-Rozrachunki z budżetami	-	17.666,53
4.	229-Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	-	66.045,69
5.	231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	63.707,76
6.	234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami	20.227,32	-
7.	240-Pozostałe rozrachunki	-	336.158,74
8.	290- Odpisy aktualizujące należności	-	42.499,30

Kontrola zasad funkcjonowania poszczególnych kont oraz stanu i realności powyższych sald wykazała:

1) Konto 201 -„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" – wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 575,15 zł i saldo po stronie Ma w kwocie 69.671,92 zł.

Na ww. kwotę należności jednostki składał się naliczony podatek VAT od faktur:

- kwota 223,53 zł – od faktury Nr RI.3150.125.2011 z dnia 03.11.2011 r. z tytułu najmu lokalu - podatek wpłynął na rachunek Gminy w dniu 27.01.2011 r.- poz. dz. nr 4,
- kwota 55,52 zł – od faktury Nr RI.3150.127.2011 z dnia 05.12.2011 r. z tytułu najmu lokalu - podatek wpłynął na rachunek Gminy w dniu 05.01.2011 r.- poz. dz. nr 6,
- kwota 191,10 zł – od faktury Nr RI.3150.126.2011 z dnia 05.12.2011 r. z tytułu dzierżawy gruntu - podatek wpłynął na rachunek Gminy w dniu 05.01.2011 r.- poz. dz. nr 8.
- kwota 105,00 zł – stanowiła błędnie naliczony podatek VAT wg faktur korygujących : Nr 110200343 z dnia 31.08.2011 r. , Nr 110200927 z dnia 27.10.2011 r. , Nr 110200279 z dnia 31.08.2011 r., Nr 110200546 z dnia 30.09.2011 r., Nr 110200671 z dnia 30.09.2011 r., Nr 110200845 z dnia 26.10.2011 r. i Nr 110200757 z dnia 25.10.2011 r.

Błędnie naliczony podatek został skorygowany fakturą Nr 1202100446 z dnia 23.02.2012r. – poz. dz. 1569.

Na saldo Ma konta w kwocie 69.671,92 zł składały się zobowiązania wobec 15 podmiotów gospodarczych – zobowiązania zostały uregulowane do dnia 16.02.2011 r. – poz. dz. 285, 117, 125, 127, 670, 262, 260, 271, 253, 249, 137, 115, 251, 257, 269, 348, 129, 243, 135, 131, 133, 401, 245, 113, 111 i 1037.

2) Konto 221 -„Należności z tytułu dochodów budżetowych" wykazywało saldo po stronie Winien w kwocie 425.214,69 zł oraz po stronie Ma w kwocie 35,89 zł.

Wykazana po stronie Wn konta kwota 425.214,69 zł stanowiła per saldo salda należności w kwocie 444.603,60 zł i salda zobowiązań w kwocie 19.388,91 zł, w związku z czym saldo Wn konta nie oznaczało faktycznego stanu należności, a saldo Ma stanu zobowiązań jednostki.

Na saldo należności konta w kwocie 425.214,69 zł składały się następujące kwoty:

a) kwota 47.864,00 zł – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów w dniach: 09.01.2012 r. i 27.01.2012 r. (WB Nr 005/8 i Nr 19/6),

b) kwota 1.390,57 zł - udziały w podatku dochodowym od osób prawnych przekazane przez: Urząd Skarbowy w Pułtusku , MUS Radom i MUS Warszawa II w dniach: 10.01.2012 r., 09.01.2012 r., 12.01.2012 r. i 19.01.2012 r. (WB Nr 5/7, Nr 8/6 i Nr 13/5),

b) kwota 175.857,63 zł – stanowiąca w rzeczywistości per saldo sald zaległości i nadpłat w podatkach lokalnych, na którą składały się:

Zaległości w podatkach w kwocie 195.059,74 zł, w tym:
- podatek od nieruchomości j.g.u. – 39.915,42 zł,
- podatek rolny j.g.u. – 0.50 zł,
- podatek leśny od os. fiz. – 1.742,38 zł,
- podatek od nieruchomości od os. fiz. – 100.013,82 zł,
- podatek rolny od os. fiz. – 46.021,92 zł,
- podatek od śr. transportowych od os. fiz. – 7.365,70 zł.

Nadpłaty w podatkach na kwotę 19.202,11 zł, z tego:
- podatek od nieruchomości j.g.u. – 182,17 zł,
- podatek rolny j.g.u. – 269,00 zł,
- podatek leśny j.g.u. – 1,00 zł,
- podatek leśny od os. fiz. – 257,20 zł,
- podatek od nieruchomości od os. fiz. – 13.362,38 zł,
- podatek rolny od os. fiz. – 4.830,36 zł,
- podatek od śr. transportowych od os. fiz. – 300,00 zł.

c) kwota 149.458,20 zł – stanowiąca w rzeczywistości per saldo sald należności i nadpłat z tytułu opłaty eksploatacyjnej, którą składały się:

Należności na kwotę 149.645,00 zł od 15 przedsiębiorców. Na dzień kontroli tj.11.07.2012 r.

13 przedsiębiorców uregulowało należną opłatę na łączną kwotę 131.015,20 zł (WB o Nr: 17 z dnia 25.01.2012 r.,18 z dnia 26.01.2012 r.,19 z dnia 27.01.2012 r., 20 z dnia 27.01.2012 r., 21 z dnia 31.01.2012 r., 22 z dnia 01.02.2012 r., 23 z dnia 01.02.2012 r. i 25 z dnia 06.02.2012 r.).

Nadpłata w opłacie eksploatacyjnej w kwocie 186,80 zł (dot. 1 przedsiębiorcy).

d) kwota 3.659,50 zł – stanowiąca zaległość z tytułu renty planistycznej od 2 przedsiębiorców.

Wójt Gminy Pokrzywnica decyzją Nr NU 7325/2/2006/2012 z dnia 10.05.2012 r. na wniosek Przedsiębiorcy z dnia 04.05.2012 r. umorzył zaległość tytułem opłaty planistycznej w kwocie 1013,55 zł wraz z odsetkami – poz. księg. nr 2703. Należne Gminie dochody Wójt Gminy umorzył na podstawie postanowień uchwały Nr XLIII/238/2010 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 22.09.2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych

mających charakter cywilnoprawny, przypadających gminie Pokrzywnica i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną.
e) kwota 1.997,37 zł – stanowiąca zaległość tytułem opłat za wieczyste użytkowanie gruntów od 3 użytkowników . Na dzień kontroli tj. na dzień 12.07.2012 r. została uregulowana zaległość przez 1 użytkownika w kwocie 1.785,45 zł – WB Nr 87 z dnia 27.04.2012 r.
f) kwota 2.488,12 zł – stanowiąca saldo należności z tytułu czynszu najmu 7 lokali komunalnych, w tym:
Na dzień kontroli tj. na 12.07.2012 r. czynsz uregulowało 4 najemców na kwotę 2.394,12 zł - WB o Nr: 4 z dnia 05.01.2012 r., 19 z dnia 27.01.2012 r. i 121 z dnia 15.06.2012 r.
g) kwota 42.499,30 zł – naliczone i nie wpłacone odsetki od zaległości budżetowych na dzień 31.12.2011 r.
Saldo zobowiązań konta w kwocie 35,89 zł stanowiła nadpłata najemcy lokalu komunalnego – konto o nr 221-2/8.
3) Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami" wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 17.666,53 zł.
Saldo Ma tego konta stanowiło:
- kwota 16.573,00 zł - naliczony podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Gminy za 2011 r. oraz naliczony podatek dochodowy od wynagrodzeń za m-c grudzień 2011 r. Podatek został uregulowany w dniach: 18.01.2012 r.- WB Nr 10 i 16.03.2011 r. – WB Nr 43.
- kwota 1.093,53 zł – zobowiązanie z tytułu podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego w Pułtusku za m-c grudzień 2011 r. Podatek został uregulowany poleceniami przelewu w dniach 18.01. i 16.02.2012 r. – WB Nr 12 i Nr 33.
4) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne" wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 66.045,59 zł, które stanowiło:
- kwota 37.054,31 zł - naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Gminy za 2011 r.
Środki odprowadzone zostały do ZUS w dniu 02.03.2012 r. – WB Nr 35 – poz. księg. 1453 - 1461.
- kwota 28.991,38 zł - naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy za m-c grudzień 2011 r.
Środki odprowadzone zostały do ZUS w dniu 04.01.2012 r. – WB Nr 3 .
6) Konto 231 -„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 63.707,76 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne netto za 2011 r. pracowników Urzędu Gminy.
Środki wypłacone zostały w dniu 09.02.2012 r. – WB Nr 21 poz. księg. 914 – 978.
7) Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami" wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 20.227,32 zł stanowiące zaciągnięte i nie spłacone pożyczki z ZFŚS przez 12 pracowników Urzędu Gminy.
8) Konto 240 -„Pozostałe rozrachunki" - wykazywało saldo Ma w kwocie 336.158,74 zł.
Na saldo zobowiązań konta składały się:
- kwota 1.696,57 zł – odsetki od środków na rachunku sum depozytowych,
- kwota 105,40 zł – zajęte wynagrodzenie pracownika UG wg zawiadomienia Nr 1423/EA/72110-4607/11 Cz nr 155666 z dnia 29.12.2011 r.
- kwota 5.780,00 – zaciągnięte i niespłacone pożyczki z Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy UG przez 2 pracowników – pożyczki zostały spłacone w dniu 02.01.2012 r. – WB Nr 1 – kwota 258.110,12 zł – stanowiąca zabezpieczenia należytego

wykonania umów wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowych przez 4 wykonawców .
- kwota 70.466,65 zł – stanowiąca zabezpieczenia należytego wykonania umów o roboty budowlane, dostawy i usługi wniesione przez 12 wykonawców.
Kontroli poddano zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w gotówce na kwotę 70.466,65 zł.
W wyniku kontroli ustalono:
a) kwota 2.243,23 zł – wynikająca z konta analitycznego o nr 240-3-1/49, stanowiąca 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr RI.3/2005 z dnia 28.09.2005 r. o remont kotłowni w Urzędzie Gminy z terminem zwrotu w ciągu 15 dni od dnia 3.11.2008 r. została zwrócona po terminie – w dniu 05.06.2012 r. wraz z odsetkami w kwocie 14,15 zł – WB Nr 10.
b) kwota 1.712,29 zł – wynikająca z konta analitycznego o nr 240-3-1/180 stanowiąca 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr RI.342/6/2008 z dnia 28.08.2008 r. o wyposażenie klasopracowni i stołówki w Publicznym Gimnazjum Nr 1 w Dzierżeninie z terminem zwrotu w ciągu 15 dni od dnia 29.09.2011 r. została zwrócona po terminie – w dniu 16.01.2012 r. wraz z odsetkami w kwocie 5,81 zł – WB Nr 1.
c) kwota 7.972,93 zł – wynikająca z konta analitycznego o nr 240-3-1/303 stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy Nr RI.342/01/2008 z dnia 12.05.2008 r. na dostawę oraz montaż wyposażenia kuchni w Gimnazjum Publicznym w Dzierżeninie z terminem zwrotu w ciągu 30 dni od dnia dostawy tj. 27.06.2008 r. - została zwrócona po w następujący sposób: w dniu 04.06.2012 r. a więc po terminie – zwrot kwoty 4.264,13 zł wraz z odsetkami 17,28 zł (WB Nr 9), natomiast pozostała część zabezpieczenia w kwocie 3.708,80 zł w ramach roszczeń z tytułu rękojmi za wady została przeznaczona na zakup szafy przelotowej do kuchni – pismo Nr RI.341-4/08/09/10/11 z dnia 04.06.2012 r.
d) kwota 13.189,65 zł – wynikająca z konta analitycznego o nr 240-3-1/306, na którą składają się:
- kwota 4.462,21 zł stanowiąca 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr RI.342/7/2008 z dnia 10.10.2008 r. na zagospodarowanie terenu pod plac zabaw i boisko dla dzieci i młodzieży wraz z adaptacją budynku na świetlicę w Pobyłkowie Małym z terminem zwrotu w ciągu 15 dni od dnia 04.12.2011 r. została zwrócona po terminie – w dniu 16.01.2012 r. wraz z odsetkami w kwocie 14,53 zł – WB Nr 1.
- kwota 6.866,74 zł stanowiąca 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr RI.341/2/2010 z dnia 09.04.2010 r. na remont świetlicy i pomieszczeń towarzyszących w budynku OSP w Pokrzywnicy z terminem zwrotu w ciągu 15 dni od dnia 15.11.2013 r.
- kwota 1.860,70 zł stanowiąca 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr RI.272.4.2011 z dnia 19.05.2011 r. na remont świetlicy w Pokrzywnicy z terminem zwrotu w ciągu 15 dni od dnia 18.10.2015 r.
e) kwota 1.867,20 zł wynikająca z konta analitycznego Nr 240-3-1/334 stanowiąca 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr RI.342/9/2008 z dnia 07.11.2008 r. na budowę sieci wodociągowej w miejscowości Pobyłkowo Małe, Gm. Pokrzywnica z terminem zwrotu w ciągu 15 dni od dnia 04.12.2011 r. została zwrócona po terminie – w dniu 12.04.2012 r. wraz z odsetkami w kwocie 4,58 zł – WB Nr 6.
f) kwota 1.204,20 zł wynikająca z konta analitycznego Nr 240-3-1/503 stanowiąca 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 1/2009 z dnia 22.09.2009 r. na remont pomieszczeń sal w Publicznym Gimnazjum nr 1 w Dzierżeninie z terminem zwrotu w ciągu 15 dni od dnia 15.11.2012 r.
g) kwota 10.000,00 zł wynikająca z konta analitycznego Nr 240-3-1/532 stanowiąca wadium wniesione przez wykonawcę na zagospodarowanie terenu pod plac zabaw i boisko dla dzieci i młodzieży wraz z adaptacją budynku na świetlicę wiejską w

Pobyłkowie Małym. W związku z tym, że wyłoniony w postępowaniu przetargowym wykonawca zrezygnował z podpisania umowy (pismo Nr BOS.11/03/2010) przedmiotowe wadium zostało zatrzymane (pismo Wójta Gminy Nr RI.341-2/2010 z dnia 23.03.2010 r. W dniu 04.06.2012 r. wadium przeksięgowano na dochody gminy – WB Nr 9.

h) kwota 22.743,55 zł wynikająca z konta analitycznego Nr 240-3-1/548 stanowiąca 100 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr RI.342-3/2010 z dnia 08.05.2010 r. z aneksami na remont budynku Szkoły Podstawowej w Pokrzywnicy z terminem zwrotu:
-70 % kwoty w terminie 30 dni od dnia wykonania zadania i uznania za należyte wykonanie przedmiotu umowy.
-30 % kwoty w terminie 15 dni po upływie roszczeń z tytułu rękojmi za wady tj. po 15.01.2015 r.
Zwrotu 70 % kwoty zabezpieczenia – kwota 15.949,54 zł, dokonano po usunięciu usterek przez wykonawcę w dniu 15.03.2012 r.

i) kwota 1.840,50 zł wynikająca z konta analitycznego Nr 240-3-1/859 stanowiąca 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr RI.2712.8.2011 z dnia 06.09.2011 r. na modernizację drogi gminnej – dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Świeszewo z terminem zwrotu w ciągu 15 dni od dnia 17.10.2015 r.

j) kwota 822,74 zł wynikająca z konta analitycznego Nr 240-3-1/690 stanowiąca 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr RI.34-11/2010 z dnia 28.09.2010 r. na rozbudowę oświetlenia ulicznego na terenie gminy Pokrzywnica z terminem zwrotu w ciągu 15 dni od dnia 12.10.2013 r.

k) kwota 5.000,00 zł wynikająca z konta analitycznego Nr 240-3-1/40 stanowiła dobrowolną wpłatę przez potencjalnego wykonawcę planu miejscowego zagospodarowania przestrzennego gminy wniesioną w dniu 06.01.2006 r. – środki zostały zwrócone wykonawcy w dniu 11.06.2012 r. – WB Nr 13.

9) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności" – wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 42.499,30 stanowiące naliczone o nie zapłacone odsetki od zaległości.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Księgi rachunkowe do kontroli przedłożyła Skarbnik Gminy.

2.1. W 2011 r. w Urzędzie Gminy Pokrzywnica księgi rachunkowe prowadzone były wg systemu komputerowego pn: Budżet - księgowość budżetowa i plan kont dla Windows, autor: Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM oraz:
- Program Kadry i Płace,
- Program Płatnik,
- Program Środki Trwałe,
- Program Auta.

2.2. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) w gminie Pokrzywnica w 2011 r. prowadzono osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonywania budżetu Gminy i osobne księgi rachunkowe dla ewidencji zaszłości gospodarczych zachodzących w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej.

2.2.1. Księgi rachunkowe budżetu tworzyły:
1) Dziennik- Budżet Organ – sporządzany za okresy miesięczne,
2) Zestawienia obrotów i sald Budżet Organ - sporządzane za okresy miesięczne,
3) Księgi pomocnicze.
4) Wykaz składników pasywów i aktywów (inwentarz) – rolę tę spełniają zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych, sporządzone na dzień 31.12.2011 r.

2.2.2. Księgi rachunkowe jednostki budżetowej - Urząd Gminy tworzyły:

1) Dzienniki częściowe: UG Jednostka, ZFŚS Urząd Gminy, Wadia Urząd Gminy i FOŚiGW – sporządzane za okresy miesięczne oraz Zestawienia dzienników cząstkowych – sporządzane za okresy miesięczne.
2) Zestawienia obrotów i sald: UG Jednostka , ZFŚS Urząd Gminy, Wadia Urząd Gminy i FOŚiGW – sporządzane za okresy miesięczne oraz Zestawienia obrotów – sporządzane za okresy miesięczne.
3) Księgi pomocnicze.
4) Wykaz składników pasywów i aktywów (inwentarz) – rolę tę spełniają zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych, sporządzone na dzień 31.12.2011 r.
2.2.3. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową.
2.3. Poddano kontroli prawidłowość zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Pokrzywnicy wg stanu na dzień 31.12.2010r.-1.01.2011r. oraz 31.12.2011r.- 1.01.2012r. na podstawie wydruków komputerowych pn.:
- Zestawienie obrotów i sald: Budżet Jednostka, ZFŚS Urząd Gminy, Wadium Urząd Gminy i FOŚiGW za okres 01.01.2010 – 31.12.2010 r.,
- Zestawienie obrotów i sald: Budżet Jednostka, ZFŚS Urząd Gminy, Wadium Urząd Gminy i FOŚiGW za okres 01.01.2011 – 31.12.2011 r.,
- Zestawienie obrotów i sald: Budżet Jednostka, ZFŚS Urząd Gminy, Wadium Urząd Gminy i FOŚiGW za okres 01.01.2012 – 31.12.2012 r.,
- Zestawienie obrotów i sald Budżet Organ - za okres 01.01.2010 – 31.12.2010 r.,
- Zestawienie obrotów i sald Budżet Organ - za okres 01.01.2011 – 31.12.2011 r.,
- Zestawienie obrotów i sald Budżet Organ - za okres 01.01.2012 – 31.31.2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:
1) salda kont syntetycznych wykazane na dzień 31.12.2010 r. w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy oraz dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy zostały ujęte w tej samej wysokości na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 01.01.2011r.,
2) salda kont syntetycznych wykazane na dzień 31.12.2011 r. w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy oraz dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy zostały ujęte w tej samej wysokości na dzień otwarcia ksiąg, tj. na dzień 01.01.2012 r.
2.4. Obroty na dzień 31.12.2011 r. wynikające z dzienników prowadzonych dla budżetu i Urzędu Gminy odpowiednio w kwotach: 78.514.515,07 zł i 148.425.673,73 zł są zgodne z kwotami obrotów, wykazanych w zestawieniach obrotów i sald za 2011 r. sporządzonych dla budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy.
2.5. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
Poddano kontroli dowody księgowe znajdujące się w zbiorze dokumentów za miesiąc maj 2011 r., dot. jednostki budżetowej – Urząd Gminy - od poz. 3491 do poz. 4638 tj. 1147 pozycji.
Przyjęta do badania próba stanowiła 5,18 % wszystkich zapisów dokonanych w 2011 r. w księgach rachunkowych - w ilości pozycji 22144 w Dzienniku.
Powyższą próbę zbadano w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów księgowych dokonanych na podstawie ww. dowodów, z przepisami ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
a) ujmowania zdarzeń w dzienniku zgodnie z wymogami art. 14 ustawy (m.in.: chronologia zapisów, czy zapisy w dzienniku zawierają numer pozycji),
b) sporządzania dowodów księgowych zgodnie z postanowieniami art. 21 ustawy,
c) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z art. 23 ustawy (m.in.: czy zapisy posiadają datę księgowania, numer identyfikacyjny dowodu księgowego, oznaczenie kont, kwotę w polskich złotych i treść operacji gospodarczej).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawy z powyższego zakresu w 2011 r. i obecnie prowadzi Skarbnik Gminy.

3.1.1. Na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), w Gminie Pokrzywnica sporządzano następujące rodzaje sprawozdań za 2011 r.:

1) Wójt Gminy – sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb –27ZZ, Rb- PDP, Rb- ST, Rb-50 o dotacjach i wydatkach, Rb- NDS, Rb –Z, Rb –N, Rb –UZ, Rb –UN i Rb - ZN,

2) kierownicy jednostek podległych gminie tj.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pokrzywnicy,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Gzowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Doroty Gelner w Pobyłkowie Dużym,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Witolda Machnowskiego w Nowym Niestępowie,
- Publiczne Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi w Dzierżeninie

sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb –Z, Rb –N i Rb –ZN,

3) kierownik samorządowej instytucji kultury (Gminna Biblioteka Publiczna w Pokrzywnicy z Filią w Dzierżeninie)

sprawozdania: Rb –Z, Rb –N, Rb –UZ, Rb- UN.

3.1.2. Szczegółową kontrolą objęto sprawozdania sporządzone przez Wójta Gminy, w tym:

1) Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, sporządzone w dniu 22.02.2012 r. – pod kątem zgodności danych w zakresie planu i wykonania z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych samorządowych jednostek organizacyjnych za 2011 r. oraz kontem bilansowym 901 i kontem pozabilansowym 991 na dzień 31.12.2011 r.

2) Rb-28S – roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., sporządzone w dniu 22.02.2012 r. – pod kątem zgodności danych w zakresie planu i wykonania z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych samorządowych jednostek organizacyjnych za 2011 r. oraz kontem bilansowym 902 i kontem pozabilansowym 992 na dzień 31.12.2011 r.

3) Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., sporządzone w dniu 22.02.2012 r. – w zakresie zgodności danych z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty), w kolumnie 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy", kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)" oraz w kolumnach 14 i 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy".

4) Rb-ST– roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 r., sporządzone w dniu 28.03.2012 r. – Korekta Nr 1, pod kątem zgodności danych z odpowiednimi dokumentami oraz z ewidencją księgową, tj.:

- wyciągiem bankowym z rachunku budżetu z dnia 31.12.2011 r.,

- kontami: 133 -„Rachunek budżetu", 909 -„Rozliczenia międzyokresowe" i 224- „Rozrachunki budżetu".

5) Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. (sprawozdanie łączne), sporządzone w dniu 22.02.2012 r. – w zakresie:

- zgodności danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi ze sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu oraz sprawozdań jednostkowych,
- klasyfikacji zadłużenia Gminy według tytułów dłużnych, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 252, poz. 1692),
- wykazania zadłużenia według wartości nominalnej w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366),

6) Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie łączne), sporządzone w dniu 22.02.2012 r. w zakresie zgodności z wartością zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykazaną w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z w zestawieniu A za IV kwartał 2011 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Wójt Gminy Pokrzywnica na dzień kontroli tj. na 19.07.2012 r. sporządził za 2011 r. następujące sprawozdania finansowe:

a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - Gmina Pokrzywnica z dnia 30.03.2012 r. – Korekta Nr 1,

b) Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego – Gmina Pokrzywnica z dnia 25.04.2012 r.- łącznie dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,

- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant wyrównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2011 r. z dnia 25.04.2012 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2011 r. z dnia 25.04.2012 r.

c) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Pokrzywnica sporządzony na dzień 31.12.2011 r. w dniu 26.06.2012 r.

3.2.1. Badaniem objęto bilans wykonania budżetu w zakresie:

a) zgodności danych z ewidencją księgową na podstawie następujących dokumentów:
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald kont za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r. – Budżet Organ Urząd Gminy Pokrzywnica",

b) zastosowania właściwego wzoru - § 17 ust.6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861),

c) terminowości przekazania bilansu do RIO - § 26 ust. 4 rozporządzenia cyt. wyżej.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Badaniem objęto:

3.3.1. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2011 o symbolu - ZP-SR1/7996/2011 z dnia 20.02.2012 r. – sporządzone dla Gminy Pokrzywnica.

Z powyższego sprawozdania wynika, że Wójt Gminy w 2011 r. udzielał zamówień publicznych, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000,00 euro, a była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp.

Wójt Gminy w 2011 r. udzielił 31 zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 2.768.591,51 zł (netto), w tym:

a) 4 zamówienia na roboty budowlane – o wartości 405.175,53 zł,

b) 7 zamówień na dostawy – o wartości 602.005,25 zł,

c) 20 zamówień na usługi – o wartości 1.761.410,73 zł.

Sprawozdanie zbadano w zakresie:

- zgodności z danymi wynikającymi z rejestru „Rejestr umów 2011 rok",
- terminowości przekazania Prezesowi UZP.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu ujęto 23 zamówienia publiczne na dostawy i usługi na łączną kwotę 242.963,88 zł, których wartość netto każdego z nich nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro.

3.3.2. Sprawozdanie OŚ-4g – z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2011 z dnia 01.02.2012 r.

Z treści sprawozdania wynika m.in., że:

- stan środków budżetu gminy na początek okresu sprawozdawczego stanowił – 0,00 zł,
- wpływy ogółem – 4.035,00 zł,
- wydatki ogółem – 4.035,00 zł,
- stan środków na koniec okresu sprawozdawczego - 0,00 zł.

Kontroli poddano:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową,
- czy wydatki zostały poniesione na zadania określone w art. 400a ustawy – Prawo Ochrony Środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.).

Badaniem objęto:

- polecenia przelewu środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na rachunek gminy kwotę 4.034,76 zł – poz. księg.: WB 43/10, WB 69/13, WB 89/13, WB 109/8 i WB 179/7,
- księgi pomocnicze – Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres 01.01. – 31.12.2011r. do dz. 900, rozdz. 90019, § 0690,
- księgi pomocnicze – Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres 01.01. – 31.12.2011r. do dz. 900, rozdz. 90003, § 4300 i dz. 900, rozdz. 90004, § 4210,
- Faktura VAT /9340/W/2011 z dnia 25.10.2011 r. za wywóz nieczystości na kwotę 223,21 zł (z opisu na fakturze wynika, że ze środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wydatkuje się środki w wysokości 220,86 zł),
- Faktura VAT 202/2011 z dnia 31.10.2011 r. za artykuły do ochrony środowiska na kwotę 269,50 zł,
- Faktura VAT Nr 1185/2011 z dnia 30.08.2011 r. za olej i smary do kosiarek na kwotę 556,00 zł,
- Faktura VAT Nr 1235/2011 z dnia 31.08.2011 r. za etylinę i olej do kosiarek na kwotę 214,00 zł,

- Faktura VAT Nr FAS/260/2011 z dnia 14.06.2011 r. za części zamienne do kosiarki spalinowej i piły motorowej na kwotę 243,00 zł,
- Faktura VAT Nr 1105822 z dnia 14.10.2011 r. za środek chemiczny na chwasty na kwotę 95,00 zł,
- Faktura VAT Nr 631/2011 z dnia 31.05.2011 r. za etylinę i olej na kwotę 336,40 zł,
- Faktura VAT Nr FAS/206/2011 z dnia 24.05.2011 r. za części zamienne do kosiarek i wykaszarek na kwotę 985,50 zł,
- Rachunek F/G02/11/000015 z dnia 26.04.2011 r. za kwiaty rabatowe na kwotę 166,50zł,
- Faktura VAT Nr 110410195 z dnia 18.04.2011 r. za sadzonki sosny na kwotę 518,40 zł, Faktura VAT Nr 69/2011 z dnia 31.05.2011 r. za narzędzia i artykuły do pielęgnacji kwiatów na kwotę 264,60 zł.
- polecenia przelewu środków na łączną kwotę 4.034,76 zł – poz. księg. 351, 353, 290, 148, 147, 187, 182, 179 i 177.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji przedłożyła do kontroli Skarbnik Gminy.

4.1. Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy zostały określone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej", stanowiącej załącznik Nr 1b do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej w życie zarządzeniem Nr 52/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 31 grudnia 2010 r.

4.2. Wójt Gminy Pokrzywnica wydał zarządzenie Nr 52a/2011 z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zespołów spisowych do weryfikacji kont rozrachunkowych i inwentaryzacji materiałów, w którym zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2011 r. , w tym :

a) inwentaryzację sald kont rozrachunkowych w zakresie należności środków pieniężnych na rachunkach bankowych metodą potwierdzenia sald,

b) inwentaryzację sald aktywów i pasywów Urzędu Gminy i budżetu gminy metodą weryfikacji sald i ich potwierdzenia,

c) inwentaryzację materiałów metodą spisu z natury,

d) inwentaryzację druków ścisłego zarachowania

d) termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono od dnia 02.01.2012 r. do 15.01.2012r.,

e) powołano dwa zespoły spisowe do przeprowadzenia weryfikacji kont rozrachunkowych oraz inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania

f) powołano jeden 4-osobowy zespół spisowy do przeprowadzenia spisu z natury materiałów.

4.2.1. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, jak niżej:

4.2.1.1. Na dzień 31.12.2011 r. przeprowadzono inwentaryzację:

4.2.1.1.1.Drogą spisu z natury:

1) Druków ścisłego zarachowania.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania sporządzono w dniu 30.12.2011 r. protokół, z którego wynika, że stwierdzone ilości druków są zgodne z pozostałością wykazaną na dzień 30.12.2011 r. w księdze druków ścisłego zarachowania.

Protokół zawiera podpisy Komisji Inwentaryzacyjnej i osoby materialnie odpowiedzialnej.

2) Materiałów tj. paliwa oraz oleju w pojazdach i sprzęcie silnikowym będących na wyposażeniu Urzędu Gminy oraz jednostek OSP: Pokrzywnica, Pobyłkowo Duże, Trzepowo, Dzierżenin i Koziegłowy.

Materiały zostały spisane na arkuszach spisu z natury.

Na okoliczność przeprowadzenia wyceny materiałów spisano w dniu 03.12.2011r. protokół, z którego wynika, że zapas materiałów stanowi kwotę 27.722,92 zł.
W trakcie roku budżetowego paliwa i oleje, zgodnie z zasadą przyjętą w polityce rachunkowości, ewidencjonowano w koszty jednostki.
Na podstawie dowodu PK nr 47 z dnia 31.12.2011 r. – (poz. księg. 487/3764) zapas materiałów ustalony w wyniku inwentaryzacji został objęty ewidencją kont Wn 310 i Ma 401, a następnie na podstawie dowodu PK nr 1 z dnia 02.01.2012 r. – poz. księg. 1a/1a zaksięgowany na kontach Wn 401 i Ma 310 .
4.2.1.1.2. Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami:
Na dzień 31.12.2011 r. zinwentaryzowano aktywa i pasywa objęte ewidencją kont:
1) Jednostki budżetowej Urząd Gminy:
a) konto 201 strona Wn – na kwotę 575,15 zł i strona Ma na kwotę 69,671,92 zł,
b) konto 221 strona Wn – na kwotę 425.214,69 zł i strona Ma – na kwotę 35,89 zł,
c) konto 225 strona Ma – na kwotę 17.666,53 zł,
d) konto 229 strona Ma - na kwotę 66.045,69 zł,
e) konto 231 strona Ma – na kwotę 63.707,76 zł,
f) konto 234 strona Wn – na kwotę 20.227,32 zł,
g) konto 240 strona Ma – na kwotę 336.158,74 zł,
h) konto 290 strona Ma - na kwotę 42.499,30 zł.
2) Budżetu Gminy:
a) konto 134 strona Ma – na kwotę 3.744.216,00 zł,
b) konto 224 strona Wn – na kwotę 49.254,57 zł i strona Ma – na kwotę 7.690,12 zł,
b) konto 260 strona Ma – na kwotę 3.551.079,58 zł,
n) konto 909 strona Ma – na kwotę 283.850,00 zł.
Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 31.12.2011 r. protokóły weryfikacji, z których wynika, że salda poszczególnych kont wynikają z zapisów prawidłowo sporządzonych, sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów oraz są zgodne z ewidencją szczegółową prowadzoną do tych kont.
Weryfikacji dokonała Komisja Inwentaryzacyjna, sprawdził Skarbnik Gminy, natomiast zatwierdził Wójt Gminy.
4.3. Na dzień 31.12.2009 r. przeprowadzono ostatnią inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy w Pokrzywnicy.
Wójt Gminy Pokrzywnica wydał w dniu 18.11.2009 r. zarządzenie Nr 41/2009 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym określił m.in.:
- termin rozpoczęcia inwentaryzacji na dzień 02.01.2010 r.,
- termin zakończenia inwentaryzacji na dzień 10.01.2010 r.,
- powołał 4-osobową komisję inwentaryzacyjną oraz określił jej zadania,
- ustalił termin przedłożenia sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji wraz z protokółem rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.
Badaniem objęto:
- arkusze spisu z natury podpisane przez komisję inwentaryzacyjną,
- zestawienia zbiorcze spisów z natury,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 15.01.2010 r.,
- protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji.
W wyniku kontroli ustalono, że stan środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustalony w wyniku inwentaryzacji i wyceny, był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej prowadzonej do kont 011, 013 i 020 na dzień 31.12.2009 r. i wynosił:
- środki trwałe - konto 011 – 17.920.987,41 zł,
- pozostałe środki trwałe – konto 013 – 243.380,15 zł,

- wartości niematerialne i prawne – konto 020 – 112.577,11 zł.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

4.4. Przedostatnia inwentaryzacja w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych objętych ewidencją kont 011,013 i 020 przeprowadzona została według stanu na dzień 31.12.2005 r., na podstawie zarządzenia Nr 40/2005 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 08.12.2005. r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, a więc częstotliwość inwentaryzowania trwałych składników majątku została zachowana.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Skarbnik Gminy.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. sporządzonego w dniu 22.02.2012 r. ustalono, że Gmina Pokrzywnica uzyskała w 2011 r. dochody w kwocie 13.023.925,91 zł na planowane 13.991.822,99 zł, co stanowi 93,09 % wykonania planu.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Pismem Nr ST3/4820/26/2010 z dnia 12 października 2010 r., Minister Finansów przekazał Wójtowi Gminy Pokrzywnica projekt rocznej subwencji ogólnej na 2011 r., w kwocie 4.964.916,00 zł, na którą składały się:

a) część wyrównawcza w wysokości 1.701.447,00 zł, z tego:
- kwota podstawowa – 1.053.872,00 zł,
- kwota uzupełniająca – 647.575,00 zł,

b) część równoważąca w wysokości – 0,00 zł,

c) część oświatowa w wysokości 3.263.469,00 zł.

W trakcie roku budżetowego Minister Finansów, pismami: Nr ST3/4820/2/2011 z dnia 11 lutego 2011 r., Nr ST5/4822/2g/BKU/11 z dnia 13 lipca 2011 r. i Nr ST5/4822/3g/BKU/11 z dnia 2 sierpnia 2011 r. dokonał zmian w części oświatowej rocznej subwencji ogólnej ustalając ją na kwotę 3.519.565,00 zł.

Ostateczne kwoty subwencji po dokonanych zmianach wynosiły, jak niżej:
- część wyrównawcza w wysokości 1.701.447,00 zł,
- część równoważąca w wysokości 0,00 zł,
- część oświatowa w wysokości 3.519.565,00 zł.

Subwencja wpłynęła na rachunek Gminy w 100 %.

Wymienione wyżej kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej zostały wykazane jako dochody w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., sporządzonego w dniu 22.02.2012 r.

1.1.2. Dotacje.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz pism o przyznaniu dotacji ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. otrzymała dotacje w łącznej kwocie 3.319.849,06 zł, co stanowiło 23,73 % planowanych dochodów budżetowych na 2011 r. w kwocie 13.991.822,99 zł.

Otrzymane w 2011 r. dotacje według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów obrazuje poniższe zestawienie:

Rodzaj dotacji	Podziałka klasyfikacji budżetowej dochodów			Kwota otrzymanej dotacji w zł
	dział	Rozdział	paragraf	

Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) – płatności w zakresie budżetu środków europejskich	750 801 853 926	75023 80195 85395 92605	2007 2007 2007 2007	17.310,41 88.411,96 74.177,25 14.469,60
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) – współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną	801 853 926	80195 85395 92605	2009 2009 2009	7.500,00 3.927,05 2.558,40
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	010 750 750 751 751 752 754 852 852 852 852	01095 75011 75056 75101 75108 75212 75414 85212 85213 85278 85295	2010 2010 2010 2010 2010 2010 2010 2010 2010 2010 2010	275.447,47 39.445,00 24.547,44 789,00 11.909,09 500,00 200,00 1.393.798,84 4.653,49 13.298,34 4.200,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	921	92116	2020	3.600,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	758 852 852 852 852 852 854	75814 85213 85214 85216 85219 85295 85415	2030 2030 2030 2030 2030 2030 2030	30.220,65 6.151,00 27.100,00 65.020,00 77.388,00 127.000,00 61.083,00

Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	900	90095	2440	42.212,56
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) - płatności w zakresie budżetu środków europejskich	010 801 900	01010 80195 90095	6207 6207 6207	391.532,00 10.200,00 295.542,64
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	758 801	75814 80101	6330 6330	19.955,87 127.700,00
Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	600	60016	6630	58.000,00
Razem:				**3.319.849,06**

Badaniem objęto:
- prawidłowość ujęcia wyżej opisanych dotacji w podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów,
- poprawność wykazania dotacji w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2011 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Sprawy z zakresu wymiaru i ewidencji księgowej podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzone były w 2011 r. przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat oraz inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.1. Podatek od nieruchomości.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. uzyskała dochody z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 1.278.116,04 zł na planowane w kwocie 1.241.900,00 zł, a więc plan zrealizowano w 102,92 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w podziałkach, jak niżej:
- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0310 (osoby prawne) w kwocie 434.286,56 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0310 (osoby fizyczne) w kwocie 843.829,48 zł.

1.2.1.1. Stawki podatku od nieruchomości, obowiązujące w badanym 2011 roku, wynikały z uchwały Nr XII/75/2007 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 6 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Powyższą uchwałę przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie w dniu 13.12.2007 r.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 263 z dnia 17.12.2007 r., pod poz. 9041.

1.2.1.2. Stawki podatku od nieruchomości, przyjęte ww. uchwałą zbadano w zakresie zgodności z limitami określonymi w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), obowiązującymi na 2011 r. ogłoszonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 30.07.2010 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M.P. Nr 55, poz. 755).

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.1.3. Rada Gminy w Pokrzywnicy skorzystała z uprawnienia określonego w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i uchwałą Nr II/09/2002 z dnia 11.12.2002 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości i zwolniła od tego podatku: budynki mieszkalne wchodzące w skład gospodarstwa rolnego, budowle służące zaopatrzeniu zbiorowemu w wodę, obiekty służące zabezpieczeniu przeciwpożarowemu, budynki służące działalności jednostek kultury prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

1.2.1.3.1. W 2011 r. obowiązywała uchwała Nr XII/77/2007 Rady Gminy w Pokrzywnicy z dnia 6 grudnia 2007 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Powyższą uchwałę przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie w dniu 13.12.2007 r.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 17.12.2007 r., Nr 263, pod poz. 9043.

1.2.1.4. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2011 r. złożyło 25 podatników.

Zadeklarowane kwoty podatku w deklaracjach przez poszczególnych podatników zostały przypisane na indywidualnych kontach podatników, prowadzonych sposobem komputerowym oraz w dzienniku obrotów, prowadzonym również sposobem komputerowym.

Zapisy w dzienniku były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły w skali roku oraz narastająco za poszczególne miesiące.

Przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych na koniec roku 2011 wynosił 460.097,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej podatkowej ustalono, że podatnicy podatku od nieruchomości (os. prawne) na dzień 31.12.2011 r. posiadali zaległości w łącznej kwocie 39.915,42 zł.

1.2.1.4.1. Do kontroli w zakresie powyższego podatku przyjęto deklaracje podatników, dla których w ewidencji podatkowej w 2011 r. prowadzono konta o numerach: 370002, 370003, 370004, 370005, 370006, 370016, 370011, 370021, 370030 i 370027.

Wartość zadeklarowanego podatku wynikająca z deklaracji podatkowych objętych kontrolą wynosi 295.439,00 zł. Przyjęta próba do badania stanowi 64,22 % podatku przypisanego na dzień 31.12.2011 r.

Opisaną wyżej próbę zbadano pod kątem:

- terminowości złożenia przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2011 - art. 6 ust. 9 pkt. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- zastosowania stawek wynikających z uchwały Nr XII/75/2007 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 6 grudnia 2007 r. oraz prawidłowości obliczenia podatku w złożonych deklaracjach przez poszczególnych podatników,
- prawidłowości przypisania kwot podatku wynikających z deklaracji podatkowych na indywidualnych kontach poszczególnych podatników,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku – art. 6 ust. 9 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

a) terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, tj.:

- podatnicy, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o nr: 370005 i 370027, złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2011 w dniu 18.01.2011r. zamiast do dnia 15.01.2011 r.,
- podatnicy, dla których prowadzono konta o nr: 370002 i 370030, złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2011 odpowiednio w dniach: 28.01.2011 r. i 20.01.2011 r. zamiast do dnia 15.01.2011 r.,

b) terminowości regulowania podatku przez poszczególnych podatników stwierdzono że:

- podatnik , dla którego prowadzono konto o nr 370004 raty podatku za miesiąc styczeń i luty w wysokości po 429,00 zł wpłacił w dniu 09.03.2011 r. Od nieterminowej wpłaty podatnik uiścił odsetki w kwocie 8,40 zł,
- podatnik , dla którego prowadzono konto o nr 370030 ratę podatku za miesiąc lipiec w wysokości 382,00 zł wpłacił w dniu 10.10.2011 r. Od nieterminowej wpłaty podatnik uiścił odsetki w kwocie 11,10 zł. Ponadto organ podatkowy wysłał do ww. podatnika upomnienie Nr Up. 3/2011 z dnia 29.09.2011 r. z zagrożeniem wszczęcia egzekucji w związku z upływem terminu płatności VII raty podatku. Koszty powyższego upomnienia w kwocie 8,80 zł uregulowane zostały przez podatnika w dniu 10.10.2011 r.,
- podatnicy, dla których prowadzono konta o nr: 370003, 370005, 370006 i 370027 niektóre raty podatku regulowali po terminach przewidzianych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych tj. po 15 dniu danego miesiąca. Odsetki z tego tytułu nie były im naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej (6,60 zł).

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W próbie objętej badaniem tylko podatnik o numerze konta 370004 nie uregulował należnego podatku w 100 % i na koniec 2011 r. posiadał zaległość w kwocie 8,40 zł.

1.2.1.5. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Wymiar podatku od nieruchomości na 2011 r. został dokonany w drodze decyzji przygotowanych komputerowo na podstawie danych o nieruchomościach i ich właścicielach wynikających z informacji w sprawie podatku od nieruchomości i obiektach budowlanych, danych wynikających z zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków oraz na podstawie kart nieruchomości prowadzonych dla celów tego podatku.

Ewidencja gruntów i budynków z terenu Gminy Pokrzywnica prowadzona jest przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku.

Wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonano w 2011 r. w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne.

W oparciu o wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonany w 2011 r. w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek sporządzono rejestr wymiarowy, z którego wynika, że wymiaru dokonano dla 964 podatników na kwotę 518.934,00 zł.

W oparciu o wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonany w 2011 r. w drodze decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego sporządzono rejestr wymiarowy, z którego wynika, że wymiaru dokonano dla 1.436 podatników na kwotę 144.064,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej podatkowej ustalono, że podatnicy podatku od nieruchomości (os. fizyczne) na dzień 01.01.2011 r. posiadali zaległości w kwocie 111.705,66 zł, natomiast na dzień 31.12.2011 r. zaległości wynosiły 100.013,82 zł.

1.2.1.5.1 Kontrolę w zakresie prawidłowości wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2011 r. przeprowadzono na podstawie dokumentacji podatników, dla których prowadzono w 2011 r. konta o numerach: 151138, 270097, 270103, 70027, 71052, 80081, 60078, 60111, 80084, 70103, 270004, 150006, 260084, 50008, 160031, 320017, 70107, 60078, 271512, 61750, 60097, 60014, 61358 i 60105.

W badanej próbie wymierzony podatek na 2011 r. wyniósł kwotę 52.227,00 zł, co stanowi 7,88 % sumy przypisów wynikających z rejestrów wymiarowych na 2011 r. w łącznej kwocie 662.998,00 zł.

Wyżej opisaną próbę sprawdzono w zakresie:

- złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- prawidłowości dokonania wymiaru podatku na podstawie informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Pułtusku,
- zastosowania stawek wynikających z uchwały Nr XII/75/2007 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 6 grudnia 2007 r.,
- poprawności rachunkowej wyliczenia podatku poszczególnym podatnikom,
- terminowości doręczenia decyzji – art. 47 § 1 i 2 oraz art. 144 ustawy Ordynacja podatkowa,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, jak niżej:

1) W zakresie złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości:

a) organ podatkowy nie wyegzekwował od podatników dla, których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o Nr: 151138, 71052, 80081 i 50008, złożenia wymaganej przepisami prawa informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

2) W zakresie terminowości regulowania podatku przez poszczególnych podatników.

a) podatnicy, dla których prowadzono konta o nr: 80081, 60078, 60111, 270004, 260084, 160031, 320017, 271512, 61358 i 60105, niektóre raty podatku regulowali po terminach przewidzianych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych tj. po 15 dniu danego miesiąca,

b) podatnik, dla którego prowadzono konto o nr 70103 IV ratę podatku za miesiąc listopad w wysokości 166,00 zł wpłacił w dniu 08.12.2011 r. Organ podatkowy wysłał do ww. podatnika upomnienie Nr Up. 1287/2011 z dnia 28.11.2011 r. z zagrożeniem wszczęcia egzekucji w związku z upływem terminu płatności IV raty podatku. Koszty powyższego upomnienia w kwocie 8,80 zł uregulowane zostały przez podatnika w dniu 08.12.2011 r.,

c) podatnik, dla którego prowadzono konto o nr 150006 III ratę podatku za miesiąc wrzesień w wysokości 29,00 zł wpłacił w dniu 04.11.2011 r. Organ podatkowy wysłał do ww. podatnika upomnienie Nr Up. 953/2011 z dnia 04.10.2011 r. z zagrożeniem wszczęcia egzekucji w związku z upływem terminu płatności III raty podatku. Koszty powyższego upomnienia w kwocie 8,80 zł uregulowane zostały przez podatnika w dniu 04.11.2011 r.

Podatnikom wymienionym wyżej pod lit. a) – c) odsetki nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej (6,60 zł).

d) podatnik , dla którego prowadzono konto o nr 61750 II ratę podatku za miesiąc maj w wysokości 1.943,00 zł wpłacił w dniu 02.06.2011 r. Od nieterminowej wpłaty podatnik uiścił odsetki w kwocie 11,50 zł. Ponadto organ podatkowy wysłał do ww. podatnika upomnienie Nr Up. 350/2011 z dnia 25.05.2011 r. z zagrożeniem wszczęcia egzekucji w

związku z upływem terminu płatności II raty podatku. Koszty powyższego upomnienia w kwocie 8,80 zł uregulowane zostały przez podatnika w dniu 02.06.2011 r.
W próbie objętej badaniem tylko podatnik o numerze konta 270004 nie uregulował należnego podatku w 100 % i na koniec 2011 r. posiadał zaległość w kwocie 96,00 zł.

1.2.2. Podatek rolny.

Z ewidencji księgowej wynika, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. uzyskała dochody z tytułu podatku rolnego w wysokości 404.483,50 zł na planowane 490.100,00 zł, a więc plan zrealizowano w 82,53 %.
Powyższe dochody zaewidencjonowano w n/w podziałkach:
- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0320 (osoby prawne) w kwocie 503,50 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0320 (osoby fizyczne) w kwocie 403.980,00 zł.

1.2.2.1. Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr V/16/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego w 2011 roku obniżyła cenę skupu żyta z kwoty 37,64 zł za 1 dt (decytonę) do kwoty 35,00 zł za 1 dt (decytonę).
Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 26.02.2011 r. Nr 25 pod poz. 819.
W związku z powyższym w 2011 r. na terenie Gminy Pokrzywnica obowiązywały stawki podatku rolnego jak niżej:
- w wysokości 87,50 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych,
- w wysokości 175,00 zł od 1 ha fizycznego dla pozostałych gruntów.

Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) wynika, że Gmina Pokrzywnica jest zaliczona do II okręgu podatkowego.

1.2.2.2. Podatek rolny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

1.2.2.3. Deklaracje na podatek rolny na 2011 r. złożyło 5 podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o nr: 370024, 370036, 370031, 370035 i 370025.
W złożonych deklaracjach podatnicy zadeklarowali podatek na łączną kwotę 504,00 zł, który został przypisany na poszczególnych kontach podatników oraz w dzienniku obrotów.
Kontroli dokonano w zakresie:
- terminowości złożenia przez podatników deklaracji na podatek rolny na rok 2011 – art. 6a ust. 8 pkt. 1 i 2 ustawy o podatku rolnym,
- poprawności rachunkowej przeliczenia ha fizycznych na ha przeliczeniowe oraz zastosowania stawek dla II okręgu podatkowego, do którego należy Gmina Pokrzywnica,
- prawidłowości przypisania kwoty podatku wynikającej z deklaracji podatkowej na indywidualnych kontach podatników,
- terminowości regulowania rat podatku – art. 6a ust. 8 pkt. 3 ustawy o podatku rolnym,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:
1) Terminowości złożenia deklaracji na podatek rolny, tj.:
- podatnicy, dla których prowadzono konta o nr: 370035, 370031 i 370025, złożyli deklaracje na podatek rolny na rok 2011 odpowiednio w dniach: 14.02.2011 r., 10.02.2011 r. i 18.01.2011 r. zamiast do dnia 15.01.2011 r.,

2) Terminowości regulowania poszczególnych rat podatku, tj.:
- podatnik o nr konta 370036 II ratę podatku w kwocie 28,00 zł uregulował w dniu 01.06.2011 r., tj. po ustawowym terminie płatności.

Odsetki z tego tytułu nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej (6,60 zł).
W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
W próbie objętej badaniem tylko podatnik o numerze konta 370036 nie uregulował należnego podatku w 100 % i na koniec 2011 r. posiadał zaległość w kwocie 0,50 zł.

1.2.2.4 Podatek rolny od osób fizycznych.

Wymiar podatku rolnego na 2011 r. został dokonany w drodze decyzji przygotowanych komputerowo, na podstawie danych z ewidencji o posiadanych gruntach i ich właścicielach. Podatek rolny od osób fizycznych na 2011 r. był wymierzany w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne.
W oparciu o wymiar podatku rolnego od osób fizycznych w drodze decyzji ustalających ten podatek, jak też decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne, zostały sporządzone komputerowo rejestry wymiarowe.
Na podstawie rejestru wymiarowego podatku rolnego na 2011 r. ustalono, że wymiaru podatku rolnego w łącznej kwocie 176.628,29 zł (przed ulgami) dokonano 681 podatnikom, posiadającym 2.738,3652 ha fiz., z których dla potrzeb podatku rolnego ustalono 2.018,6232 ha przeliczeniowych.
Na podstawie rejestru wymiarowego łącznego zobowiązania pieniężnego na 2011 r. ustalono, że wymierzono podatek rolny 893 podatnikom na łączną kwotę 241.630,50 zł (przed ulgami) od 6.626,6991 ha fiz., z których dla potrzeb podatku rolnego ustalono 2.761,5656 ha przeliczeniowych i 79,9475 ha pozostałych.
Według danych zawartych w ww. rejestrach wymiarowych na 2011 r., wymiaru podatku rolnego na ten rok dokonano podatnikom na łączną kwotę 418.258,79 zł (przed ulgami).
Na podstawie ewidencji księgowej podatkowej ustalono, że podatnicy podatku rolnego (os. fizyczne) na dzień 01.01.2011 r. posiadali zaległości w kwocie 45.172,83 zł natomiast na dzień 31.12.2011 r. zaległości te wynosiły 46.021,92 zł.
1.2.2.4.1. Poddano kontroli dokumentację dotyczącą podatników podatku rolnego, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 286021, 330001, 125345, 155470, 215678, 155476, 135398, 135423, 135417, 336288, 100007, 286040, 120011, 286328, 120926, 145587 i 310009.
W badanej próbie podatek rolny na 2011 r. wymierzono w łącznej kwocie 10.895,00 zł (przed ulgami) od gospodarstw rolnych o łącznej powierzchni 170,8409 ha, z których dla celów tego podatku ustalono 125,7538 ha przeliczeniowych.
Wysokość podatku objętego badaniem stanowi 2,61 % sumy podatku rolnego (przed ulgami), wynikającej z ww. rejestrów wymiarowych.
Wyżej opisaną próbę sprawdzono w zakresie:
- złożenia informacji w sprawie podatku rolnego,
- prawidłowości dokonania wymiaru podatku na podstawie informacji w sprawie podatku rolnego oraz zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
- poprawności rachunkowej przeliczenia powierzchni gruntów z hektarów na hektary przeliczeniowe, stosując przeliczniki przewidziane dla II okręgu podatkowego, do którego należy Gmina Pokrzywnica,
- terminowości doręczenia decyzji wymiarowych poszczególnym podatnikom - art. 47 § 1 i 2 oraz art. 144 ustawy Ordynacja podatkowa,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, jak niżej:
1) W zakresie złożenia informacji w sprawie podatku rolnego:

a) organ podatkowy nie wyegzekwował od podatników dla, których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o Nr: 286021, 330001, 125345, 155470, 215678, 155476, 100007, 286040, 120011, 286328, 120926, 145587 i 310009, złożenia wymaganej przepisami prawa informacji w sprawie podatku rolnego.

2) W zakresie terminowości regulowania poszczególnych rat podatku ustalono, że:

a) Wszyscy podatnicy objęci próbą niektóre raty podatku regulowali po ustawowych terminach płatności. Ponadto organ podatkowy wysłał do podatników dla, których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach 120011 i 286328 upomnienia: Nr Up. 1384/2011 z dnia 29.11.2011 r. z zagrożeniem wszczęcia egzekucji w związku z upływem terminu płatności III raty podatku i Nr Up. 241/2011 z dnia 07.04.2011 r. z zagrożeniem wszczęcia egzekucji w związku z upływem terminu płatności I raty podatku. Koszty powyższych upomnień w kwotach po 8,80 zł uregulowane zostały przez ww. podatników odpowiednio w dniach: 16.12.2011 r. i 13.05.2011 r.

Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania rat podatku nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej (6,60 zł).

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W próbie objętej badaniem podatnicy uregulowali należny podatek w 100 % i na koniec 2011 r. nie posiadali zaległości.

1.2.2.5. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.

1.2.2.5.1. W zakresie stosowania wobec podatników podatku rolnego ulg inwestycyjnych ustalono, że w 2011 r. zastosowano 29 ulg na kwotę 24.386,12 zł. Wszystkie ulgi przyznane zostały przed 2011 r.

Kontrolą w zakresie ulg inwestycyjnych z tytułu wydatków poniesionych na budowę lub modernizację obiektów służących ochronie środowiska objęto 4 ulgi na kwotę 889,24 zł, przyznane decyzjami organu podatkowego, jak niżej:

a) Nr 29/3/2010 z dnia 19.06.2010 r. (Nr konta podatnika 196534), przyznano ulgę inwestycyjną w kwocie 1.785,70 zł, która stosowana będzie w okresie nie dłuższym niż 15 lat z tytułu budowy obiektu służącego ochronie środowiska (przydomowa oczyszczalnia ścieków) w wysokości 25 % udokumentowanych fakturami wydatków w kwocie 7.142,95 zł, w związku ze złożeniem przez podatnika wniosku z dnia 13.05.2010 r.

W 2011 r. wysokość zastosowanej ulgi na koncie podatnika wynosiła 353,76 zł.

b) Nr 24/2/2010 z dnia 15.04.2010 r. (Nr konta podatnika 286591) – przyznano ulgę inwestycyjną w kwocie 1.210,27 zł, która stosowana będzie w okresie nie dłuższym niż 15 lat z tytułu budowy obiektu służącego ochronie środowiska (przydomowa oczyszczalnia ścieków) w wysokości 25 % udokumentowanych fakturami wydatków w kwocie 4.841,08 zł, w związku ze złożeniem przez podatnika wniosku w dniu 14.04.2010 r.

W 2011 r. wysokość zastosowanej ulgi na koncie podatnika wynosiła 26,76 zł.

c) Nr 22/1/2010 z dnia 12.04.2010 r. (Nr konta podatnika 75245) – przyznano ulgę inwestycyjną w kwocie 1.545,24 zł, która stosowana będzie w okresie nie dłuższym niż 15 lat z tytułu budowy obiektu służącego ochronie środowiska (przydomowa oczyszczalnia ścieków) w wysokości 25 % udokumentowanych fakturami wydatków w kwocie 6.180,98 zł, w związku ze złożeniem przez podatnika wniosku w dniu 09.04.2010 r.

W 2011 r. wysokość zastosowanej ulgi na koncie podatnika wynosiła 338,09 zł.

d) Nr 17/2/2009 z dnia 28.05.2009 r. (Nr konta podatnika 326238) – przyznano ulgę inwestycyjną w kwocie 2.050,00 zł, która stosowana będzie w okresie nie dłuższym niż 15 lat z tytułu budowy obiektu służącego ochronie środowiska (przydomowa oczyszczalnia ścieków) w wysokości 25 % udokumentowanych fakturami wydatków w

kwocie 8.200,00 zł, w związku ze złożeniem przez podatnika wniosku w dniu 05.05.2009 r.
W 2011 r. wysokość zastosowanej ulgi na koncie podatnika wynosiła 170,63 zł.
Opisaną próbę zbadano pod kątem zgodności przyznania i zastosowania ulg z przepisami ustawy o podatku rolnym oraz ustawy – Ordynacja podatkowa, a w szczególności:
- złożenia wniosku odpowiadającego wymogom ustawy,
- udokumentowania zakończenia budowy obiektu,
- przedłożenia faktur i rachunków,
- wydania decyzji o zastosowaniu ulgi,
- prawidłowości zastosowania ulgi na koncie podatnika w badanym 2011 r.
W wyniku kontroli w badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
1.2.2.5.2. W zakresie stosowania wobec podatników podatku rolnego zwolnień z tytułu nabycia gruntów ustalono, że w 2011 r. zastosowano 38 zwolnień od podatku rolnego na łączną kwotę 10.337,79 zł z czego w badanym 2011 r. przyznano 9 zwolnienia na kwotę 1.358,75 zł natomiast pozostałe 29 zwolnienia na kwotę 8.979,04 zł zostały przyznane przed 2011 r.
Kontrolą w zakresie zwolnień od podatku rolnego objęto 5 zwolnień przyznanych w 2011r. na łączną kwotę 344,75 zł decyzjami organu podatkowego, jak niżej:
a) Nr Fn. 3121.11.8.2011.BM. z dnia 15.11.2011 r., (Nr konta 286040) – na wniosek z dnia 10.11.2011 r., którą organ podatkowy postanawia zwolnić w okresie od 01.12.2011r. – 30.09.2016 r. od podatku rolnego grunty o pow. 1,8000 ha nabyte aktem notarialnym Rep. A. Nr 3700/2011 z dnia 27.09.2011 r.
Wysokość zwolnienia w badanym 2011 r. stanowiła kwotę 10,00 zł.
b) Nr Fn. 3121.11.7.2011.BM. z dnia 21.07.2011 r., (Nr konta 120011) – na wniosek z dnia 20.07.2011 r., którą organ podatkowy postanawia zwolnić w okresie od 01.08.2011r. – 30.06.2016 r. od podatku rolnego grunty o pow. 1,4939 ha nabyte aktem notarialnym Rep. A. Nr 2199/2011 z dnia 02.06.2011 r.
Wysokość zwolnienia w badanym 2011 r. stanowiła kwotę 67,58 zł.
c) Nr Fn. 3121.11.6.2011.BM. z dnia 09.05.2011 r., (Nr konta 286328) – na wniosek z dnia 04.05.2011 r., którą organ podatkowy postanawia zwolnić w okresie od 01.06.2011r. – 31.03.2016 r. od podatku rolnego grunty o pow. 1,1700 ha nabyte aktem notarialnym Rep. A. Nr 1085/2011 z dnia 22.03.2011 r.
Wysokość zwolnienia w badanym 2011 r. stanowiła kwotę 40,84 zł.
d) Nr Fn. 3121.11.5.2011.BM. z dnia 14.04.2011 r., (Nr konta 120926) – na wniosek z dnia 13.04.2011 r., którą organ podatkowy postanawia zwolnić w okresie od 01.05.2011r. – 31.03.2016 r. od podatku rolnego grunty o pow. 2,6600 ha nabyte aktem notarialnym Rep. A. Nr 912/2011 z dnia 04.03.2011 r.
Wysokość zwolnienia w badanym 2011 r. stanowiła kwotę 151,80 zł.
e) Nr Fn. 3121.11.3.2011.BM. z dnia 04.04.2011 r., (Nr konta 145587) – na wniosek z dnia 11.02.2011 r., którą organ podatkowy postanawia zwolnić w okresie od 01.03.2011r. – 28.02.2016 r. od podatku rolnego grunty o pow. 3,3800 ha nabyte aktem notarialnym Rep. A. Nr 412/2011 z dnia 04.02.2011 r.
Wysokość zwolnienia w badanym 2011 r. stanowiła kwotę 74,53 zł.
We wszystkich ww. decyzjach określono, że po upływie 5-letniego okresu zwolnienia zastosowana będzie ulga w podatku rolnym polegająca na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.
Opisaną próbę zbadano pod kątem zgodności przyznania i zastosowania zwolnień z przepisami ustawy o podatku rolnym oraz ustawy – Ordynacja podatkowa, a w szczególności:
- złożenia wniosku odpowiadającego wymogom ustawy (m.in. zakupu gruntu na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego nie przekraczającego 100 ha),

- złożenia oświadczenia o stopniu pokrewieństwa nie wykluczającym zastosowania zwolnienia,
- zakupu gruntu w drodze umowy zawartej w formie aktu notarialnego,
- wydania decyzji o zastosowaniu zwolnienia, w tym m.in.: czy zwolnienie zostało zastosowane od właściwego dnia i miesiąca oraz obejmowało właściwy okres zwolnienia,
- prawidłowości zastosowania zwolnienia na koncie podatnika w badanym 2011 r.

W wyniku kontroli w badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3. Podatek leśny.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. uzyskała dochody z tytułu podatku leśnego w wysokości 41.007,57 zł na planowane 40.400,00 zł, a więc plan zrealizowano w 101,51 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w n/w podziałkach:
- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0330 (osoby prawne) w kwocie 18.503,00 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0330 (osoby fizyczne) w kwocie 22.504,57 zł.

1.2.3.1. Rada Gminy Pokrzywnica nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 r., wynoszącej 154,65 zł za 1 m^3, ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010 r. (M.P. Nr 78, poz. 970).

W związku z powyższym na terenie Gminy Pokrzywnica w 2011 r. obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 34,0230 zł od 1 ha fizycznego lasu, stanowiąca równowartość pieniężną 0,220 m^3 drewna obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna.

1.2.3.2. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że deklaracje na podatek leśny na 2011 r. złożył 1 podatnik.

W złożonej w dniu 14.01.2011 r. deklaracji zadeklarowano podatek na łączną kwotę 18.503,00 zł, który został przypisany na koncie podatnika – Nr 370022 oraz w dzienniku obrotów.

Poddano kontroli dokumentację dotyczącą podatnika w zakresie:
- terminowości złożenia deklaracji na rok 2011 – art. 6 ust. 5 pkt. 1 i 2 ustawy o podatku leśnym,
- zastosowania właściwej podstawy opodatkowania oraz rachunkowego obliczenia podatku w złożonej deklaracji,
- terminowości regulowania podatku - art. 6 ust. 5 pkt. 3 ustawy o podatku leśnym,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Podatnik uregulował należny podatek w 100 % i na dzień 31.12.2011 r. nie posiadał zaległości.

1.2.3.3. Podatek leśny od osób fizycznych.

Wymiaru podatku leśnego od osób fizycznych dokonano w 2011 r. w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne.

W oparciu o wymiar podatku leśnego od osób fizycznych dokonany w 2011 r. w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek i podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzono sposobem komputerowym rejestry wymiarowe.

Według rejestru wymiarowego podatku leśnego, wymiaru podatku leśnego na 2011 r. dokonano 61 podatnikom na kwotę 968,00 zł od 28,4229 ha lasów.

Według rejestru wymiarowego łącznego zobowiązania pieniężnego wymiaru podatku leśnego na 2011 r. dokonano na kwotę 20.451,00 zł od 601,0889 ha lasów.
Według rejestru wymiarowego łącznego zobowiązania pieniężnego – część z nieruchomości rolnych wymiaru podatku leśnego na 2011 r. dokonano na kwotę 1.351,00 zł.
1.2.3.3.1. Na podstawie ewidencji księgowej podatkowej ustalono, że podatnicy podatku leśnego (os. fizyczne) na dzień 01.01.2011 r. posiadali zaległości w kwocie 1.844,00 zł, natomiast na dzień 31.12.2011 r. zaległości tym tytułem wynosiły 1.742,38 zł.
1.2.3.3.2 Poddano kontroli dokumentację dotyczącą podatników podatku leśnego, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 300031, 306162, 225688, 95303, 85300, 271434, 95308, 92056, 92057, 35847, 10004, 15811, 215681, 175537, 35059, 175540 i 26668.
Wysokość podatku leśnego objętego badaniem wyniosła 1.395,00 zł, co stanowiło 6,13 % sumy przypisu podatku leśnego wynikającej z ww. rejestrów wymiarowych (22.770,00 zł).
W przyjętej do badania próbie podatek leśny został wymierzony od 40,9909 ha fizycznych.
Wyżej opisaną próbę sprawdzono w zakresie:
- złożenia informacji w sprawie podatku leśnego,
- prawidłowości dokonania wymiaru podatku na podstawie informacji w sprawie podatku leśnego oraz zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
- poprawności rachunkowej obliczenia podatku (stawka podatku obowiązująca na 2011r. w kwocie 34,0230 zł x powierzchnia lasu wyrażona w ha wynikająca z ewidencji gruntów i budynków),
- terminowości doręczenia decyzji wymiarowych poszczególnym podatnikom - art. 47 § 1 i 2 oraz art. 144 ustawy Ordynacja podatkowa,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku – art. 6 ust. 3 ustawy o podatku leśnym,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności,
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono jak niżej:
1) W zakresie złożenia informacji w sprawie podatku leśnego:
a) organ podatkowy nie wyegzekwował od podatników objętych próbą kontroli złożenia wymaganej przepisami prawa informacji w sprawie podatku leśnego.
2) W zakresie terminowości regulowania podatku przez poszczególnych podatników.
a) podatnicy, dla których prowadzono konta o nr: : 300031, 306162, 225688, 95303, 95308, 92056, 35847, 10004, 215681, 175537, 35059 i 175540 niektóre raty podatku regulowali po ustawowych terminach płatności.
Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania niektórych rat podatku nie były naliczane, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej (6,60 zł).
W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
Podatnicy uregulowali należny podatek w 100 % i na dzień 31.12.2011 r. nie posiadali zaległości.

1.2.4. Ulgi uznaniowe w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym.

W 2011 r. podatnikom podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego stosowane były ulgi uznaniowe w tych podatkach w postaci umorzenia zaległości podatkowych wraz z odsetkami, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności.
Ustalono, że w 2011 r. wpłynęło 39 podań, które rozpatrzono pozytywnie.
Podatnikom w wyniku złożonych podań w 2011 r.:
1) umorzono zaległości podatkowe wraz z odsetkami na łączną kwotę 9.554,50 zł, w tym:

a) podatek od nieruchomości (osoby prawne) – kwota 427,00 zł,
b) podatek od nieruchomości (osoby fizyczne) – kwota 2.226,00 zł (odsetki 32,10 zł),
c) podatek rolny (osoby fizyczne) – kwota 6.225,00 zł (odsetki 490,40 zł),
d) podatek leśny (osoby fizyczne) – kwota 154,00zł,
2) rozłożono na raty zaległości podatkowe na łączną kwotę 2.335,80 zł w podatku od nieruchomości (osoby fizyczne),
3) odroczono terminy płatności w:
a) podatku od nieruchomości (osoba prawna) – kwota 2.047,83 zł,
b) podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) – kwota 631,00 zł,
c) podatku rolnym (osoby fizyczne) – kwota 934,00 zł.
Kontroli poddano:
1) 4 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 3.707,90 zł, w tym odsetki 522,50 zł o numerach: Nr FN. 3123.1.2011.BM z dnia 28.01.2011 r., Nr FN. 3123.2.2011.BM z dnia 24.01.2011 r., Nr FN. 3123.3.7.2011.BM z dnia 29.04.2011 r. i Nr FN. 3123.3.29.2011.BM z dnia 06.10.2011 r.,
2) 1 decyzję Nr Fn.3123.4.5.2011.BM. z dnia 16.12.2011 r. w sprawie odroczenia terminu płatności XII raty podatku od nieruchomości za 2011 r. w kwocie 2.047,83 zł.
W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:
1) decyzje zostały wydane przez Wójta Gminy w terminie 1 miesiąca od dnia złożenia wniosków, w których podano powody ubiegania się o zastosowanie ww. ulg i doręczone podatnikom za pośrednictwem poczty, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
2) w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 sporządzonym w dniu 22.02.2012 r.:
a) w kolumnie 14 „umorzenia zaległości podatkowych" nie wykazano odsetek na kwotę 522,50 zł, które organ podatkowy umorzył podatnikom w wyniku wydanych przez siebie wymienionych wyżej 4 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
b) w kolumnie 15 „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności , zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru" w dz. 756, rozdz. 75615, § 0310 (osoba prawna) wykazano kwotę 2.048,00 zł, co sprzeczne było z decyzją organu podatkowego Nr Fn.3123.4.5.2011.BM. z dnia 16.12.2011 r., w której postanowiono zastosować ulgę i odroczyć do dnia 30 marca 2012 r. termin płatności XII raty podatku od nieruchomości za 2011 r. w kwocie 2.047,83 zł.
Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.5. Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych.

Do podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych wysyłano upomnienia z zagrożeniem wszczęcia egzekucji. Na podstawie ewidencji wysłanych upomnień ustalono, że w 2011 r. wysłano 1.609 upomnień na łączną kwotę 307.795,44 zł.
Podatnikom posiadającym zaległości w ww. podatkach organ podatkowy w 2011 r. wystawił 146 tytułów wykonawczych na kwotę 69.658,44 zł, po upływie terminu określonego w upomnieniach, tj. po 7 dniach od daty doręczenia.
Poddano kontroli poprawność wykazania zaległości na dzień 31.12.2011 r. w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku do dnia 31 grudnia 2011 r. z dnia 22.02.2012 r.
W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.6. Podatek od środków transportowych.

1.2.6.1. W 2011 r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone uchwałą Nr XII/76/2007 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 6 grudnia 2007 r. w sprawie

określenia stawek podatku od środków transportowych oraz wprowadzenia innych zwolnień.
Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 17 grudnia 2007 r. Nr 263, pod poz. 9042.
Powyższa uchwała określała stawki podatku dla środków transportowych, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).
Stawki podatków określone w ww. uchwale zbadano w zakresie nie przekraczania:
- maksymalnych stawek dla poszczególnych rodzajów środków transportowych, określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 j.t. z późn. zm.), w brzmieniu nadanym obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2011 r. (M.P. z dnia 6 sierpnia 2010 r. Nr 55, poz. 755),
- minimalnych stawek, określonych w załącznikach Nr 1, 2 i 3 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu nadanym obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 11 października 2010 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2011 r. (M.P. z dnia 25 października 2010 r. Nr 75, poz. 950).
Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.
Stawki podatku przyjęte ww. uchwałą zostały zróżnicowane w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu, rodzaju zawieszenia, liczby osi, roku produkcji, a w przypadku autobusów liczby miejsc do siedzenia.
1.2.6.2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. uzyskała dochody z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 95.798,20zł na planowane 96.900,00 zł, a więc plan zrealizowano w 98,87 %.
Powyższe dochody zaewidencjonowano w n/w podziałkach:
- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0340 (osoby prawne) w kwocie 8.800,00 zł,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0340 (osoby fizyczne) w kwocie 86.998,20 zł.
Z przedłożonych do kontroli przez inspektora ds. księgowości podatkowej dokumentów dotyczących podatku od środków transportowych wynika, że:
- w zakresie ewidencji dla badanego podatku prowadzono sposobem komputerowym konta dla poszczególnych podatników,
- na dzień 31.12.2011 r. podatek od środków transportowych opłacało łącznie 24 podatników, w tym: 22 osoby fizyczne i 2 osoby prawne, które posiadały łącznie 62 środki transportowe.
1.2.6.3. Kontrolą w zakresie prawidłowości naliczenia i pobrania podatku od środków transportowych objęto podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 500001, 500002, 100001, 100002, 100003, 100004, 100006, 100015, 100019, 100020, 100021 i 100024.
W próbie przyjętej do badania należny podatek od środków transportowych (2 osoby prawne i 10 osób fizycznych) wynosił 43.150,00 zł i stanowił 45,05 % należnego podatku od środków transportowych na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 95.798,20 zł.
Dokonano kontroli wyżej opisanej próby w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. - o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.), a w szczególności:
- terminowości i poprawności złożenia przez podatników deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1) wraz z załącznikami do deklaracji (DT-1/A),
- poprawnego wypełnienia deklaracji w tym m.in. zastosowania właściwych stawek podatku, wynikających z uchwały Rady Gminy Pokrzywnica Nr XII/76/2007 z dnia 6 grudnia 2007 r. oraz sprawdzania deklaracji przez organ podatkowy,

- terminowego regulowania rat podatku od środków transportowych,
- pobierania odsetek w przypadku nieterminowych wpłat podatku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1) Podatnicy, dla których prowadzono konta o numerach: 100001, 100006 i 100024 złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na rok 2011 po 15.02.2011 r.

2) Podatnik, dla którego prowadzono konto o numerze 500001 raty podatku uregulował po obowiązującym terminie.

Odsetek nie naliczono, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości dodatkowej opłaty pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł.

3) Podatnicy, dla których prowadzono konta o numerach: 100001, 100015, 100019, 100024 i 100002 należny podatek regulowali po terminach płatności. Tytułem nieterminowych wpłat uiścili odsetki w łącznej kwocie 84,00 zł.

4) Podatnik, dla którego prowadzono konto o nr 100002 II ratę podatku za miesiąc wrzesień w wysokości 500,00 zł wpłacił w dniu 19.12.2011 r. Od nieterminowej wpłaty podatnik uiścił odsetki w kwocie 18,20 zł. Ponadto organ podatkowy wysłał do ww. podatnika upomnienie Nr Up. 6/2011 z dnia 29.09.2011 r. z zagrożeniem wszczęcia egzekucji w związku z upływem terminu płatności II raty podatku. Koszty powyższego upomnienia w kwocie 8,80 zł uregulowane zostały przez podatnika w dniu 19.12.2011 r.

5) Podatnik, dla którego prowadzono konto o nr 100006 II ratę podatku za miesiąc wrzesień w wysokości 1000,00 zł wpłacił w dniu 13.10.2011 r. Od nieterminowej wpłaty podatnik uiścił odsetki w kwocie 10,40 zł. Ponadto organ podatkowy wysłał do ww. podatnika upomnienie Nr Up. 9/2011 z dnia 29.09.2011 r. z zagrożeniem wszczęcia egzekucji w związku z upływem terminu płatności II raty podatku. Koszty powyższego upomnienia w kwocie 8,80 zł uregulowane zostały przez podatnika w dniu 13.10.2011 r.

6) Podatnik, dla którego prowadzono konto o nr 100004 nie zapłacił należnej kwoty podatku za rok 2011 w wysokości 1.350,00 zł. Organ podatkowy wysłał do ww. podatnika upomnienia: Nr Up. 3/2011 z dnia 14.06.2011 r. i Nr Up. 7/2011 z dnia 29.09.2011 r. z zagrożeniem wszczęcia egzekucji w związku z upływem terminów płatności I i II raty podatku. Po bezskutecznym upływie terminów określonych w upomnieniach, organ podatkowy wysłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pułtusku dwa tytuły wykonawcze z dnia 17.08.2011 r. i 19.12.2011 r.

Na koniec 2011 r. z podatników objętych próbą tylko podatnik o numerze konta 100004 posiadał zaległości w ww. podatku w kwocie 1.350,00 zł.

W badanej próbie innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.6.4. Na podstawie ewidencji księgowej podatkowej ustalono, że podatnicy podatku od środków transportowych (os. fizyczne) na dzień 01.01.2011 r. posiadali zaległości w kwocie 6.080,90 zł, natomiast na dzień 31.12.2011 r. zaległości tym tytułem wynosiły 7.365,70 zł.

Kontrola wykazała, że w 2011 r. podatnikom podatku od środków transportowych (os. fizyczne) stosowane były ulgi uznaniowe w tym podatku w postaci umorzenia zaległości podatkowych. Do urzędu wpłynęło 1 podanie dot. umorzenia zaległości podatkowych w ww. podatku, które rozpatrzono pozytywnie.

Ustalono, że w dniu 29.08.2011 r. podatnik, dla którego w ewidencji podatkowej prowadzono konto o numerze 100026 złożył wraz z kompletem dokumentów podanie, w którym zwrócił się do Wójta Gminy Pokrzywnica z prośbą o całkowite umorzenie II raty podatku od środków transportowych w kwocie 2.333,00 zł, płatnej do dnia 15.09.2011 r. W wyniku złożonego podania organ podatkowy wydając w dniu 21.09.2011 r. decyzję Nr Fn.3124.47.2011.CD postanowił umorzyć podatnikowi część II raty podatku od środków transportowych za 2011 rok w kwocie 1.333,00 zł. Wydając powyższą decyzję organ

podatkowy umorzył zobowiązanie podatkowe, które w myśl obowiązujących przepisów na dzień złożenia wniosku nie stało się jeszcze zaległością.
Umorzenie zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z dnia 22.02.2012 r. z wykonania planu dochodów budżetowych jst za 2011 r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z dnia 22.02.2012 r. z wykonania dochodów podatkowych.
Podatnicy podatku od środków transportowych – osoby prawne zarówno na dzień 01.01.2011r. jak i na dzień 31.12.2011 r. nie posiadali zaległości.

1.2.7. Podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. z dnia 22.02.2012 r. ustalono, że Gmina Pokrzywnica uzyskała z ww. tytułu dochody w kwocie 6.326,90 zł na planowane 9.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 70,30 %.
Powyższe dochody zaewidencjonowano w dz. 756, rozdz. 75601 § 0350.

1.2.8. Podatek od spadków i darowizn.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. z dnia 22.02.2012 r. ustalono, że Gmina Pokrzywnica uzyskała z ww. tytułu dochody w kwocie 9.857,00 zł na planowane 12.667,00 zł, a więc plan zrealizowano w 77,82 %.
Powyższe dochody zaewidencjonowano w dz. 756, rozdz. 75616 § 0360.

1.2.9. Podatek od czynności cywilnoprawnych.

Według ewidencji księgowej Gmina Pokrzywnica uzyskała w 2011 r. dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych w wysokości 268.743,16 zł na planowane 260.000,00 zł, co stanowi 103,37 % wykonania planu.
Powyższe dochody zaewidencjonowano w dz. 756, rozdz. 75616, § 0500.

1.2.10. Opłata od posiadania psów.

Na podstawie ustnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy oraz ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27S za 2011 r. ustalono, że Rada Gminy Pokrzywnica nie wprowadziła w 2011 r. opłaty od posiadania psów.
Gmina nie planowała wpływów do budżetu z tytułu ww. opłaty i dochodów z tego tytułu w 2011 r. nie osiągnęła.

1.2.11. Opłata targowa.

Sprawy z powyższego zakresu prowadziła w 2011 r. i prowadzi obecnie inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.11.1. Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Obroty na Klasyfikacji Dochodów" od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. uzyskała dochody w dz. 756, rozdz. 75616, § 0430 z tytułu opłaty targowej w wysokości 1.010,00 zł, na planowane 1.000,00 zł, a więc plan wykonano w 101 %.
W wyniku kontroli ustalono, że rzeczywisty dochód z tytułu opłaty targowej pobranej przez inkasenta w 2011 r. wynosił łącznie 1.060,00 zł, z tego: 1.010,00 zł zaewidencjonowano w dz. 756, rozdz. 75616, § 0430 natomiast 50,00 zł pobrane przez inkasenta na kwitariuszu przychodowym K-103 w dniach od 27.06.2011 r. do 24.08.2011r., z których inkasent rozliczył się w dniu 28.08.2011 r. (5 szt. kwitów po 10,00 zł o nr 0921911 – 0921915) zaewidencjonowano błędnie w dz. 756, rozdz. 75618, § 0490.

1.2.11.2. W 2011 r. w zakresie opłaty targowej obowiązywała uchwała Nr XXXIII/202/2005 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia opłaty targowej, terminu płatności oraz sposobu jej poboru.
Z treści uchwały wynikają postanowienia jak niżej:

- zarządza się pobór opłaty w drodze inkasa przez inkasenta, na którego wyznaczono pracownika urzędu (inspektor ds. wymiaru podatków i opłat),
- opłata pobierana będzie w dniu sprzedaży,
- określono dzienne stawki opłaty targowej,
- wysokość wynagrodzenia za inkaso opłaty wynosi 30% pobranych opłat.

1.2.11.3. Kontroli poboru i rozliczania się z zainkasowanej opłaty oraz prawidłowości obliczania i wypłaty wynagrodzenia za inkaso z postanowieniami ww. uchwał dokonano na podstawie dokumentów dotyczących opłaty targowej pobranej przez inkasenta od stycznia do grudnia 2011 r.

Opłata targowa w wysokości 1.060,00 zł, pobrana przez inkasenta w okresie objętym kontrolą stanowi 100 % opłaty targowej pobranej i odprowadzonej na rachunek gminy w 2011 r.

Szczegółowym badaniem objęto dokumenty, jak niżej:

1) rozliczenie opłaty targowej z dnia 25.01.2011 r. na kwotę 40,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 40,00 zł,
- 4 szt. kwitów o nr: 9472957 - 9472960,
b) polecenie przelewu z dnia 25.01.2011 r. na kwotę 40,00 zł.
2) rozliczenie opłaty targowej z dnia 23.02.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 9472961 - 9472965,
b) polecenie przelewu z dnia 23.02.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
3) rozliczenie opłaty targowej z dnia 23.02.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 9472966 - 9472970,
b) polecenie przelewu z dnia 23.02.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
4) rozliczenie opłaty targowej z dnia 08.03.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 9472971 - 9472975,
b) polecenie przelewu z dnia 08.03.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
5) rozliczenie opłaty targowej z dnia 25.03.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 9472976 - 9472980,
b) polecenie przelewu z dnia 25.03.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
6) rozliczenie opłaty targowej z dnia 30.03.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 9472981 - 9472985,
b) polecenie przelewu z dnia 30.03.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
7) rozliczenie opłaty targowej z dnia 21.04.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 9472986 - 9472990,
b) polecenie przelewu z dnia 21.04.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
8) rozliczenie opłaty targowej z dnia 16.05.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 9472991 - 9472995,
b) polecenie przelewu z dnia 16.05.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
9) rozliczenie opłaty targowej z dnia 16.05.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 9472996 - 9473000,
b) polecenie przelewu z dnia 16.05.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
10) rozliczenie opłaty targowej z dnia 24.06.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,

- 5 szt. kwitów o nr: 0921901 - 0921905,
b) polecenie przelewu z dnia 24.06.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
11) rozliczenie opłaty targowej z dnia 24.06.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 0921906 - 0921910,
b) polecenie przelewu z dnia 24.06.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
12) rozliczenie opłaty targowej z dnia 26.08.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 0921911 - 0921915,
b) polecenie przelewu z dnia 26.08.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
13) rozliczenie opłaty targowej z dnia 31.08.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 0921916 - 0921920,
b) polecenie przelewu z dnia 31.08.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
14) rozliczenie opłaty targowej z dnia 23.09.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 0921921 - 0921925,
b) polecenie przelewu z dnia 23.09.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
15) rozliczenie opłaty targowej z dnia 23.09.2011 r. na kwotę 50,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 50,00 zł,
- 5 szt. kwitów o nr: 0921926 - 0921930,
b) polecenie przelewu z dnia 23.09.2011 r. na kwotę 50,00 zł.
16) rozliczenie opłaty targowej z dnia 25.11.2011 r. na kwotę 200,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 200,00 zł,
- 20 szt. kwitów o nr: 0921931 - 0921950,
b) polecenie przelewu z dnia 25.11.2011 r. na kwotę 200,00 zł.
17) rozliczenie opłaty targowej z dnia 21.12.2011 r. na kwotę 100,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 100,00 zł,
- 10 szt. kwitów o nr: 0921951 - 0921960,
b) polecenie przelewu z dnia 21.12.2011 r. na kwotę 100,00 zł.
18) rozliczenie opłaty targowej z dnia 28.12.2011 r. na kwotę 20,00 zł:
a) kwity opłaty targowej na kwotę 20,00 zł,
- 2 szt. kwitów o nr: 0921961 - 0921962,
b) polecenie przelewu z dnia 28.12.2011 r. na kwotę 20,00 zł.
Tytułem inkasa ww. opłaty, Gmina Pokrzywnica wypłaciła inkasentowi poleceniem przelewu z dnia 29.12.2011 r. wynagrodzenie w wysokości 231,70 zł.
Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011 r. sporządzonego w dniu 22.02.2012 r. ustalono, że Gmina Pokrzywnica uzyskała w 2011 r. dochody z majątku w łącznej kwocie 179.535,83zł, w tym:
- w dz. 020, rozdz. 02001, § 0750 – 1.165,63 zł, na planowane 1.880,00 zł, a więc plan wykonano w 62,01 %,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 – 3.041,22 zł, na planowane 3.265,00 zł, a więc plan wykonano w 93,15 %,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 – 61.829,53 zł, na planowane 57.000,00 zł, a więc plan wykonano w 108,48 %,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0770 – 110.564,70 zł, na planowane 1.050.000,00 zł, a więc pan wykonano w 10,53 %,

- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0870 – 2.934,75 zł, na planowane 3.000,00 zł, tj. 97,83 % przyjętego planu.

Dochody z majątku zostały objęte kontrolą i opisane w dz. IV, niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Plan dochodów z tytułu udziałów Gminy Pokrzywnica w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2011 r. określony został przez Ministra Finansów w załączniku do pisma Nr ST3/4820/2/2011 z dnia 11.02.2011 r. na kwotę 1.385.973,00 zł.

Według ewidencji księgowej w 2011 r. Gmina Pokrzywnica uzyskała dochody z powyższego tytułu w kwocie 1.409.604,00 zł, a więc plan wykonano w 101,71 %. Powyższe dochody zaewidencjonowano w dz. 756, rozdz. 75621, § 0010.

Zrealizowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dochody były zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi ze sprawozdania Rb-27 z dnia 10.02.2012 r. z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów j.s.t we wpływach z podatku dochodowym od osób fizycznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., nadesłanego z Ministerstwa Finansów.

1.4.2. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

Według ewidencji księgowej w 2011 r. Gmina Pokrzywnica zyskała dochody z powyższego tytułu w kwocie 1.947,71 zł na planowane 2.000,00 zł, a więc plan wykonano w 97,39 %. Powyższe dochody zaewidencjonowano w dz. 756, rozdz. 75621, § 0020.

Zrealizowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dochody były zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z rocznych sprawozdań o symbolu Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. przesłanych przez: II MUS w Warszawie z dnia 24.01.2012 r. i III MUS w Radomiu z dnia 25.01.2012 r.

1.4.3. Dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Sprawy związane z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzi inspektor ds. księgowości budżetowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej.

1.4.3.1. W Gminie Pokrzywnica w 2011 r. obowiązywał Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2011 stanowiący załącznik Nr 1 do uchwały Nr III/11/2010 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2011, do którego wprowadzono zmiany uchwałą Nr XIV/54/2011 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 25 sierpnia 2011 r.

1.4.3.2. W zakresie liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w zakresie zasad usytuowania na terenie Gminy miejsc sprzedaży napojów alkoholowych w 2011 r. obowiązywała uchwała Nr XVII/122/93 Rady Gminy w Pokrzywnicy z dnia 29 lipca 1993 roku w sprawie warunków sprzedaży napojów alkoholowych.

1.4.3.3. W 2011 r. Gmina Pokrzywnica z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskała dochody w wysokości 67.580,02 zł na planowane 65.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 103,97 %. Powyższe dochody zaewidencjonowano w dz. 756, rozdz. 75618, § 0480.

1.4.3.4. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. było ważnych 79 zezwolenia, tj.:

a) 50 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, z tego:

- 18 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa,
- 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu,
- 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu,
b) 11 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, w tym:
- 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa,
- 2 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu,
- 2 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu,
c) 18 zezwolenia jednorazowe.

1.4.3.5. Szczegółowej kontroli poddano 29 zezwoleń o numerach:
a) Nr I/77/A/99/2011, Nr I/77/B/93/2011, Nr I/77/C/64/2011 z dnia 29.04.2011 r.,
b) Nr II/34/A/33/2009, Nr II/34/B/14/2009, Nr II/34/C/13/2009 z dnia 01.07.2009 r.,
c) Nr II/33/A/32/2009, Nr II/33/B/13/2009, Nr II/33/C/12/2009 z dnia 04.05.2009 r.,
d) Nr I/76/A/98/2010, Nr I/76/B/92/2010, Nr I/76/C/63/2010 z dnia 08.11.2010 r.,
e) Nr I/74/A/97/2010, Nr I/74/B/91/2010, Nr I/74/C/61/2010 z dnia 17.03.2010 r.,
f) Nr I/73/A/96/2010, Nr I/73/B/90/2010, Nr I/73/C/60/2010 z dnia 17.03.2010 r.,
g) Nr I/71/B/89/2010, Nr I/71/C/59/2010 z dnia 29.01.2010 r.,
h) Nr I/64/A/89/2009 i Nr I/64/B/84/2009 z dnia 30.01.2009 r., Nr I/75/C/62/2010 z dnia 17.03.2010 r.,
i) Nr I/60/A/85/2008 i Nr I/60/B/80/2008 z dnia 01.02.2008 r., Nr I/69/C/57/2010 z dnia 29.01.2010 r.,
j) Nr I/57/A/82/2008, Nr I/57/B/77/2008, Nr I/57/C/50/2008 z dnia 31.01.2008 r.
Przyjęta do badania próba stanowi 36,71 % wszystkich ważnych zezwoleń na dzień 31.12.2011 r.
Powyższe zezwolenia zostały wydane po uzyskaniu pozytywnych opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
Opisaną wyżej próbę zbadano w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), a w szczególności:
- poprawności wypełnienia wniosków oraz kompletności dokumentów dołączonych do tych wniosków – art. 18 ust. 5 i 6 ustawy,
- prawidłowości ustalenia i wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń – art. 11^1 ustawy.
W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość w zakresie poprawności wypełniania wniosków, tj. wnioski, które wpłynęły do Urzędu Gminy w dniach: 29.06.2009 r., 30.04.2009 r., 21.04.2011 r., 16.03.2010 r., 15.03.2010 r., 28.01.2010 r., 22.01.2009 r., 12.03.2010 r., 21.01.2010 r. i 28.01.2008 r., nie zawierały adresów punktów składowania napojów alkoholowych (magazynów dystrybucyjnych).
W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.4. Dochody z tytułu opłaty skarbowej.
Sprawami z zakresu pobierania opłaty skarbowej w 2011 r. i obecnie zajmują się pracownicy Urzędu Gminy w ramach zajmowanych stanowisk pracy.

1.4.4.1. Na podstawie ksiąg rachunkowych ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. uzyskała dochody z tytułu opłaty skarbowej w kwocie 20.618,60 zł na planowane w kwocie 20.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 103,10 %.
Wpływy z opłaty skarbowej ewidencjonowano jako dochody dz. 756, rozdz. 75618, § 0410.

1.4.4.2. Poddano kontroli przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330), a w szczególności:
- wpłaty opłaty skarbowej z chwilą powstania obowiązku jej zapłaty - art. 6 ustawy,
- zastosowania stawek tej opłaty – wg załącznika do ustawy „Wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki tej opłaty oraz zwolnienia".
Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość pobierania opłaty skarbowej na stanowisku Zastępcy Kierownika USC.
Badaniem objęto:
a) 27 aktów małżeństwa od Nr 1/2011 do Nr 27/2011, co stanowi 100 % wszystkich aktów małżeństwa wydanych w 2011 r.,
b) 13 odpisów skróconych aktów małżeństwa o nr: 15/1998, 31/1989, 31/1987, 28/1972, 3/1991, 7/1983, 25/1963, 1/1955, 35/1953, 23/1989, 10/1964, 10/2000 i 20/2001, co stanowi 7,70 % wszystkich odpisów skróconych aktów małżeństwa, wydanych w 2011 r. w ilości 169,
c) 13 odpisów skróconych aktów urodzenia o numerach: 25/1916, 73/1947, 72/1937, 31/1937, 20/1934, 32/1950, 177/1951, 9/1950, 47/1931, 56/1932, 1/1946, 25/1935 i 24/1939, co stanowi 54,17 % wszystkich odpisów skróconych aktów urodzenia, wydanych w 2011 r. w ilości 24,
d) 15 odpisów skróconych aktów zgonu o numerach: 40/80, 20/2002, 24/1969, 19/2005, 11/2011, 9/2011, 9/2002, 20/2002, 21/2011, 29/2004, 34/2007, 14/1982, 35/2007, 20/2011 i 23/1986, co stanowi 10,64 % wszystkich odpisów skróconych aktów zgonu, wydanych w 2011 r. w ilości 141.
e) 1 decyzję Nr USC. 5353.1.2011 z dnia 29.12.2011 r. o wpisaniu do polskich ksiąg stanu cywilnego aktu stanu cywilnego sporządzonego za granicą, tj. 100 % decyzji wydanych z tego tytułu,
f) 3 decyzje w sprawie prostowania aktów stanu cywilnego o numerach: USC. 5352.3.2011 z dnia 21.10.2011 r., USC. 5352.2.2011 z dnia 31.05.2011 r., USC. 5352.1.2011 z dnia 23.03.2011 r., tj. 100 % decyzji wydanych z tego tytułu,
g) 2 decyzje o zmianie nazwiska o numerach: USC. 5355.2.2011 z dnia 16.05.2011 r. i USC. 5355.1.2011 z dnia 16.05.2011 r., tj. 100 % decyzji wydanych z tego tytułu.
Kontrola, przeprowadzona na podstawie ww. dokumentów, nie wykazała nieprawidłowości przy pobieraniu opłaty skarbowej.

1.4.5. Opłata eksploatacyjna.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła inspektor ds. urbanistyki, budownictwa i geodezji.
1.4.5.1. W 2011 r. Gmina Pokrzywnica uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 452.556,63 zł na planowane 446.054,00 zł, a więc plan zrealizowano w 101,46 %. Powyższe wpływy ujęto jako dochody dz. 756, rozdz. 75618, § 0460.
1.4.5.2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2011 r. opłatę eksploatacyjną uiszczało 15 przedsiębiorców, na podstawie ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2005 r. Nr 228, poz. 1947 z późn. zm.).
1.4.5.3. Dla przedsiębiorców w 2011 r. w ewidencji księgowej prowadzone były konta szczegółowe.
Kontroli poddano wpłaty w kwocie 295.054,43 zł dokonane w 2011 r. przez przedsiębiorców o numerach kont: 221-4-1, 221-4-6, 221-4-17, 221-4-18, 221-4-19 i 221-4-21. Powyższa kwota stanowi 65,20 % uzyskanych w 2011 r. wpływów z opłaty eksploatacyjnej.
Powyższą próbę zbadano w zakresie:

- składania przez przedsiębiorców do Urzędu Gminy kwartalnych „Informacji dotyczących opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej Gminy",
- określenia przez przedsiębiorców wysokości opłaty eksploatacyjnej stanowiącej dochód Gminy (60 %) oraz dochód Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (40 %),
- poprawności wyliczenia kwot opłaty eksploatacyjnej stanowiącej dochód Gminy oraz dochód NFOŚiGW,
- terminowości uiszczania opłaty eksploatacyjnej przysługującej Gminie Pokrzywnica.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na dzień 31.12.2011 r. przedsiębiorcy wnoszący opłatę eksploatacyjną zaległości nie posiadali.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wydatki budżetowe.

Na podstawie zbiorczego (rocznego) sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego z datą 22.02.2012 r., za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. ustalono, że plan wydatków wynosi 14.465.331,76 zł, a wykonanie wydatków 13.479.888,79 zł, co stanowi 93,18 % planu. Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 732.421,57 zł.

Sprawdzenia czy dokonywane w ciągu roku wydatki były ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot, dokonano wg stanu na dzień: 12.04.2011r., 13.04.2011r., 20.07.2011r., 21.07.2011r., 31.07.2011r., 26.09.2011r., 27.09.2011r. i 31.10.2011r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o:

- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.07.2011r.,
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.10.2011r.,
- zarządzenie Nr 8/2011 Wójta Gminy z dnia 07 października 2011r. i ewidencję księgową według klasyfikacji budżetowej wydatków pn. „Realizacja wydatków budżetowych" na dzień 12.04.2011r. i 13.04.2011r.,
- zarządzenie Nr 48/2011 Wójta Gminy z dnia 27 września 2011r. i ewidencję księgową według klasyfikacji budżetowej wydatków pn. „Realizacja wydatków budżetowych" na dzień 26.09.2011r. i 27.09.2011r.,
- uchwałę Nr XIII/47/2011 z dnia 21 lipca 2011r. Rady Gminy zmieniająca uchwałę budżetową i ewidencję księgową według klasyfikacji budżetowej wydatków pn. „Realizacja wydatków budżetowych" na dzień 20.07.2011r. i 21.07.2011r.

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków na dzień: 12.04.2011r., 13.04.2011r., 20.07.2011r., 21.07.2011r., 31.07.2011r., 26.09.2011r., 27.09.2011r. i 30.11.2011r. mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2011r. - na podstawie analizy danych zawartych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od dnia 01.01. do 31.12.2011r. ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków na dzień 31.12.2011r. mieszczą się w planie finansowym jednostki kontrolowanej.

Materiały do kontroli udostępniła p. Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

2.1. Wydatki bieżące

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. ustalono, że w 2011r. z budżetu zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 11.359.398,91zł (plan 11.948.580,76zł), co stanowi 84,27% poniesionych wydatków budżetowych ogółem (13.479.888,79zł).

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, diety radnych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2011r. plan wydatków na dzień 31 grudnia 2011r. w rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)" i w §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników" wynosił 1.019.900zł. Poniesione wydatki w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 991.589,58zł, tj. 97,22% planu.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2011r. w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy wynosił 32 osoby, w przeliczeniu na 28,5 etaty.

2.1.1.1. Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy, byli to: Wójt, Sekretarz, Skarbnik, Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju, Inspektor ds. urbanistyki budownictwa i gospodarki nieruchomościami, specjalista ds. przygotowywania i obsługi inwestycji , robotnik gospodarczy. Kontrolą objęto angaże obowiązujące na dzień 31.12.2011r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 31,25% wszystkich angaży.

Na tej podstawie ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz kwoty wynagrodzeń, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz wprowadzonym przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 01 kwietnia 2009r. w sprawie regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy (zmienionego zarządzeniami nr 21/2010 i 54/2011);
- przyznany dodatek specjalny Wójtowi Gminy Pokrzywnica nie przekraczał 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego
- pięciu pracownikom przyznano dodatek funkcyjny w wysokości nie przekraczającej stawek procentowych najniższego wynagrodzenia zasadniczego,
- pracownikowi gospodarczemu (pismem Wójta Gminy – angaż) przyznano premię w wysokości 20% niezgodnie z zapisami zarządzenia nr 12/2009 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 01.04.2009r. w sprawie regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy (zm. Zarządzeniem nr 21/2010 oraz Zarządzeniem nr 54/2011),tj. bez wniosku Kierownika Referatu lub Sekretarza Gminy oraz jako stały składnik wynagrodzenia; w dniu 18 czerwca 2012r. dokonano zmian w Regulaminie;
- wynagrodzenie Wójta Gminy zostało ustalone uchwałą Nr II/6/2010 Rady Gminy Pokrzywnica i nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Na podstawie pism podpisanych przez Wójta (angaży) ustalających miesięczne wynagrodzenia pracowników, list płac za listopad i grudzień 2011r. (przyjęta próba do kontroli stanowi 16,67% okresu objętego kontrolą) w części dot. ww. 10 pracowników Urzędu Gminy ustalono, że:

- na listach płac ujęto składniki wynagrodzenia, zgodnie z zapisami w angażach,
- listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, w przypadku list płac dotyczących wypłaty wynagrodzenia za listopada i grudzień 2011r. dla Sekretarza, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz zatwierdzenia do wypłaty dokonał Sekretarz.

nagrody jubileuszowe - w wyniku analizy wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy w zakresie klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75023

§4010", list płac i pism przyznających nagrody ustalono, że w 2011r. w ww. klasyfikacji budżetowej wypłacono trzy nagrody jubileuszowe na łączną kwotę brutto 18.440zł.
Do kontroli poddano wypłatę nagród jubileuszowych dla 3 pracowników (Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, Podinspektora ds. księgowości budżetowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej, Inspektor ds. księgowości podatkowej). Przyjęta próba stanowi 100% ogółu wypłaconych nagród jubileuszowych.
Zagadnienie sprawdzono na podstawie pism o przyznaniu nagród jubileuszowych, angaży obowiązujących na dzień nabycia prawa do nagrody i jej wypłaty oraz list płac.
Na tej podstawie ustalono, że Wójt Gminy przyznał nagrody:
- pismem z dnia 21.06.2011r. Inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat (w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego) z okazji 35-lecia pracy zawodowej, wypłata na podstawie listy płac pn. „Nagroda jubileuszowa za czerwiec 2011, pracownik nr 117" (sporządzona w dniu 22.06.2011r.),
- pismem z dnia 05.05.2011r. podinspektorowi ds. księgowości budżetowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej (w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego) z okazji 30-lecia pracy zawodowej, wypłata na podstawie listy płac pn. „Nagroda jubileuszowa za maj 2011, pracownik nr 118" (sporządzona w dniu 05.05.2011r.),
- pismem z dnia 15.02.2011r. Inspektor ds. księgowości podatkowej (w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego) z okazji 35-lecia pracy zawodowej, wypłata na podstawie listy płac pn. „Nagroda jubileuszowa za luty 2011, pracownik nr 115" (sporządzona w dniu 16.02.2011r.),
- listy płac pracowników Urzędu poddane zostały kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty,
- podinspektorowi ds. księgowości budżetowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 11.04.2011r. nagroda jubileuszowa została przyznana pismem z dnia 05.05.2011r. i została wypłacona w dniu 05.05.2011r.;
- w ewidencji księgowej wypłatę ww. nagród ujęto w dz. 750, rozdz. 75023 §4010.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu §4040

W kontrolowanej jednostce dokonano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011r. w dniu 09.02.2012 roku.
Z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. w części dotyczącej dodatkowego wynagrodzenia rocznego w dz. 750 rozdz. 75023 §4040 wynika, że na dzień 31.12.2011r. zobowiązania wyniosły 85.586,49zł. Lista płac pn. „Dod. wyn. roczne za luty 2012", sporządzona została w dniu 06.02.2012r. na łączną kwotę 91.579,93zł.
Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- sporządzenia list wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- prawidłowości poddawania kontroli formalnej, rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzania do wypłaty list wypłat;
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ustalono:
- listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego poddane zostały kontroli formalnej, rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzone do wypłaty;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone przelewem w dniu 09.02.2012r. w kwocie ogółem brutto 91.579,93zł (63.707,76zł netto) - WB Nr 21;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne dla Kierowcy autobusu oraz trzech opiekunów uczniów podczas dowożenia, zatrudnionych na podstawie umów o pracę, zawartych z

pracodawcą: Urząd Gminy Pokrzywnica, reprezentowany przez Wójta Gminy – p. Adama Dariusz Rachubę na łączną kwotę 5.993,44zł ujęto w dz. 801, rozdz. 80113 §4040;

- w przypadku wypłaty dodatkowego wynagrodzenia za 2011r. dla Sekretarza, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz zatwierdzenia do wypłaty dokonał Sekretarz.

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

Według informacji uzyskanej od p. Adama Dariusza Rachuba – Wójta Gminy, w 2011r. wypłacono nagrodę jednemu pracownikowi Urzędu Gminy Pokrzywnica (dz. 750, rozdz. 75023 §4010) kwocie 4.320zł brutto. Podstawą do sporządzenia listy wypłaty nagrody było pismo znak OK.2160.1.2011 Wójta Gminy Pokrzywnica przyznające nagrodę uznaniową oraz określającą jej wysokość z dnia 12.05.2011r. (przyjęta próba do kontroli stanowi 100% wszystkich nagród wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w 2011r.). Lista płac pn. „Nagroda uznaniowa za maj 2011" stanowiła podstawę do wypłaty nagrody, na liście umieszczono adnotację, że ww. wydatek został zaklasyfikowany do rozdz. 75023 §4010, ponadto na ww. dokumencie znajduje się adnotacja o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty. W aktach osobowych pracownika, któremu przyznano nagrodę znajduje się odpis zawiadomienia o jej przyznaniu.

Z oświadczenia złożonego przez p. Halinę Gryc – Skarbnika Gminy wynika, że w 2011r. p. Adamowi Dariuszowi Rachuba – Wójtowi Gminy nie przyznano i nie wypłacono nagrody.

Wyrównanie wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2011r., sporządzonego z datą 17.02.2012r. ustalono, że niedopłata pomiędzy kwotą wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wynagrodzenia zasadniczego a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w 2011r. wyniosła: w zakresie nauczycieli stażystów 2.909,07zł, nauczycieli kontraktowych 16.538,15zł, nauczycieli mianowanych 2.100,28zł, tj. łącznie 21.547,50zł. Na podstawie list płac pn.:

- „Dodatek wyrównawczy (uzupełniający) za styczeń 2012 Gzowo Nauczyciele" sporządzonej w dniu 31.01.2012r. na łączną kwotę 1.988,92zł,
- „Dodatek wyrównawczy (uzupełniający) za styczeń 2012 Przedszkolanka Gzowo" sporządzonej w dniu 31.01.2012r. na łączną kwotę 2.429,96zł,
- „Dodatek wyrównawczy (uzupełniający) za styczeń 2012 Pobyłkowo Nauczyciele" sporządzonej w dniu 31.01.2012r. na łączną kwotę 1.126,82zł,
- „Dodatek wyrównawczy (uzupełniający) za styczeń 2012 Przedszkolanka Pobyłkowo" sporządzonej w dniu 31.01.2012r. na łączną kwotę 1.130,10zł,
- „Dodatek wyrównawczy (uzupełniający) za styczeń 2012 Pokrzywnica Nauczyciele" sporządzonej w dniu 31.01.2012r. na łączną kwotę 2.638,04zł,
- „Dodatek wyrównawczy (uzupełniający) za styczeń 2012 Niestępowo Nauczyciele" sporządzonej w dniu 31.01.2012r. na łączną kwotę 1.166,84zł,
- „Dodatek wyrównawczy (uzupełniający) za styczeń 2012 Przedszkolanka Niestępowo" sporządzonej w dniu 31.01.2012r. na łączną kwotę 68,76zł,
- „Dodatek wyrównawczy (uzupełniający) za styczeń 2012 Dzierżenin Nauczyciele" sporządzonej w dniu 31.01.2012r. na łączną kwotę 7.600,04zł,

a także WB nr 9 – obroty za okres od 2012.01.28 do 2012.01.31. (rachunek prowadzony dla jednostek oświatowych) ustalono, że w dniu 31.01.2012r. dokonano wypłaty wyrównań w łącznej wysokości 18.149,48zł, tj. nie dokonano wypłaty dodatku uzupełniającego na łączną kwotę 3.398,02zł nauczycielom, którzy nie byli zatrudnieni w grudniu danego roku.

2.1.1.3. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2011r., plan wydatków na dzień 31 grudnia 2011r. w rozdz. 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)" i w §3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" wynosił 50.000zł. Poniesione wydatki w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 40.700zł, tj. 81,40% planu.

Sprawdzenia prawidłowości ustalenia diet dla radnych i członków komisji, dokonano za trzy miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2011r., w oparciu o:

- uchwałę Rady Gminy Nr II/14/2002 z dnia 11 grudnia 2002r. w sprawie określenia wysokości diet przysługujących radnym,
- listy obecności radnych na sesjach w dniach: 12.05.2011r., 17.05.2011r, 26.05.2011r., 31.05.2011r., 07.06.2011r., 08.06.2011r., 10.06.2011r.,
- listy płac dotyczących ryczałtu dla przewodniczącego rady pn.: „diety radnych za kwiecień 2011r.", „diety radnych za maj 2011", „diety radnych za czerwiec 2011",
- listy płac dla radnych za udział w pracach organów Rady pn.: „diety radnych sesja za maj 2011", „dieta Komisja Rewizyjna za maj 2011", „diety Radnych Sesja za maj 2011r.", „dieta Komisja Budżetu i Finansów za czerwiec 2011", „diety Radnych Sesja za czerwiec 2011", „dieta Komisja Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych za czerwiec 2011", „diety Radnych Sesja za czerwiec 2011", sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wydruk komputerowy „obroty na klasyfikacjach wydatków - roboczy 750/75022/3030 za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r." ustalono, że:
  - podstawą do wypłaty diet były listy obecności radnych na posiedzeniach Komisji i Sesjach Rady,
  - kwoty wypłaconych diet były wyliczone prawidłowo i zgodnie z zasadami określonymi w ww. uchwale,
  - wypłat diet objętych kontrolą dokonano na podstawie list zatwierdzonych do wypłaty,
  - 4 radnych złożyło oświadczenia majątkowe nieterminowo, tj. odpowiednio w dniach: 04.05.2011r., 06.05.2011r., 06.05.2011r., 11.05.2011r.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2011r. ustalono, że w przypadku radnych podróży służbowych krajowych i zagranicznych nie planowano i nie ponoszono wydatków z tego tytułu.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

- p. Halina Gryc – Skarbnik Gminy,
- p. Anna Mróz – Główny Specjalista ds. organizacyjno – kadrowych i obsługi rady Gminy.

2.1.2. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Temat sprawdzono na przykładzie miesięcy: marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2011r. Próba przyjęta do badania (4 miesiące) w 2011r. stanowi 33,33 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie: deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za ww. miesiące, wyciągów bankowych Nr 60 z dnia 02.04.2011r. (obroty za okres od 02.04.2011 do 04.04.2011), Nr 78 z dnia 03.05.2011r. (obroty za okres od 03.05.2011 do 04.05.2011) i Nr 79 z dnia 05.05.2011r. (obroty z dnia 05.05.2011), Nr 95 z dnia 02.06.2011r. (obroty z dnia 02.06.2011), Nr 113 z dnia 02.07.2011r. (obroty za okres od 02.07.2011 do 04.07.2011),

zestawienia terminowości odprowadzania składek ZUS i FP w 2011r., pisma ZUS nr 280900/411/DR/482/11/5681377836 z dnia 13.04.2011r. w sprawie nadpłaty na poszczególnych funduszach oraz pisma Wójta Gminy do ZUS nr Fn.3234.9.11 z dnia 04.05.2011r. w sprawie pomniejszenia składek za kwiecień i maj 2011r. ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc (zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych - Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).
Dokumenty do kontroli przedstawiła p. Agata Makowska – Podinspektor ds. wydatków budżetowych.

2.1.3. Pozostałe wydatki bieżące

Na podstawie jednostkowego sprawozdania rocznego Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011r. Urzędu Gminy Pokrzywnica, wydruków komputerowych „obroty na klasyfikacjach wydatków - roboczy za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011r. ustalono, że Urząd Gminy w Pokrzywnicy wydatkował w:
- §4270 – 72.618,26zł,
- §4300 – 685.913,03zł,
- §4210 – 542.217,73zł.

Wydatki na zakup usług remontowych - §4270

Prawidłowość zaklasyfikowania wydatku, terminowości regulowania zobowiązania, zgodność faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru sprawdzono na przykładzie nw. faktur i rachunków:
- Nr 173/11 z 02.11.2011r. na kwotę 6.726,41zł za wykonanie prac remontowych boiska gminnego polegającego na wałowaniu, bronowaniu, włókowaniu oraz wysiewie nawozów i traw w miejscowości Pokrzywnica (na podstawie zlecenia nr 135/2011 z dnia 03.10.2011r.),
- Nr 09/04/11 z dnia 21.03.2011r. na kwotę 3.500zł za położenie płytek gresowych w Świetlicy OSP (na podstawie zlecenia nr 25/2011 z dnia 15.03.2011r.),
- Nr 0519/PK/2011 z dnia 30.06.2011r. na kwotę 4.842,73zł za konserwację i eksploatację urządzeń oświetleniowych (na podstawie porozumienia w sprawie świadczenia usługi konserwacji oświetlenia z dnia 30.09.2011r.),
- Nr 269/11 z dnia 25.12.2011r. na kwotę 246zł za czyszczenie i regulację palnika olejowego w Urzędzie Gminy (na podstawie zlecenia nr 169/2011 z dnia 15.12.2011r.),
- Nr 15 z dnia 22.12.2011r. na kwotę 400zł za naprawę samochodu służbowego (na podstawie zamówienia z dnia 20.12.2011r.),
- Nr F0173/11 z dnia 17.10.2011r. na kwotę 7.257zł za opracowanie dokumentacji technicznej sieci LAN (na podstawie zlecenia nr RI.272a.13.2011 z dnia 14.09.2011r.),
- Nr 1609/2011 z dnia 11.10.2011r. na kwotę 6.137,70zł za instalacje i konfigurację nowego serwera oraz rekonfigurację starego serwera (na podstawie umowy nr RI.272a.17.2011 z dnia 03.10.2011r.),
- Nr 444/10/2011 z dnia 07.10.2011r. na kwotę 249,60zł za zakup styropianu i siatki zbrojeniowej,
- Nr 123/11 z dnia 09.08.2011r. na kwotę 1.055,34zł za wymianę podłogi przy skrzyni ładunkowej samochodu (na podstawie zlecenia nr 89/2011 z dnia 01.08.2011r.),
- Nr 616/2011 z dnia 21.09.2011r. na kwotę 2.091zł za zakup bębna hamulcowego w celu naprawy równiarki Urzędu Gminy (na podstawie zamówienia z dnia 20.09.2011r.).

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wyniosła 32.505,78zł, co stanowi 44,76% wydatków Urzędu Gminy, zaklasyfikowanych w §4300 „Zakup usług pozostałych".
W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, skontrolowane przez Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr F0173/11 z dnia 17.10.2011r. na kwotę 7.257zł zostało uregulowane 3 dni po terminie,
- wydatki za zakup materiałów poniesione na podstawie faktury VAT Nr: 444/10/2011, 616/2011; F0173/11 zostały zaklasyfikowane niezgodnie z obowiązującą w 2011r. klasyfikacją budżetową.

Wydatki na zakup usług pozostałych - §4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług pozostałych sprawdzono na przykładzie nw. faktur:
- Nr 19467/11 z dnia 10.11.2011r. na kwotę 13.783,38zł za wykonanie systemu monitoringu (na podstawie zlecenia nr 1310/2011 z dnia 13.10.2011r.),
- Nr F0387/2011 z dnia 28.10.2011r. na kwotę 42.212,56zł za demontaż, transport i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest (na podstawie umowy nr RJ.272a.3.2011 z dnia 26.04.2011r. i RJ.272a.4.2011 z dnia 16.06.2011r. z dnia 16.06.2011r.),
- Nr 143/S/11 z dnia 30.09.2011r. na kwotę 590,40zł za przetrzymanie psów w schronisku (na podstawie zlecenia nr 1 Sch z dnia 30.09.2011r.),
- Nr 7/2011 z dnia 31.01.2011r. na kwotę 7.884,86zł za dowożenie młodzieży szkolnej (na podstawie zlecenia nr RI.342-7/2010 z dnia 12.07.2010r.),
- Nr 6/2011 z dnia 31.01.2011r. na kwotę 8.151,82zł za dowożenie młodzieży szkolnej (na podstawie zlecenia nr RI.342-7/2010 z dnia 12.07.2010r.),
- Nr 11/2011 z dnia 18.11.2011r. na kwotę 17.835zł za doradztwo w zakresie przygotowania dokumentacji wnioskowej do działania 8.3 POIG (na podstawie umowy z dnia 11.05.2011r.),
- Nr 00375/11 z dnia 19.10.2011r. na kwotę 2.900zł za wykonanie robót hydraulicznych (na podstawie umowy nr 9/2011 z dnia 09.09.2011r.),
- Nr 191/08/2011 z dnia 31.08.2011r. na kwotę 699,84zł za wywóz nieczystości płynnych (na podstawie umowy zlecenia nr 104/2011 z dnia 29.08.2011r.),
- Nr FS 366/2011 z dnia 12.05.2011r. na kwotę 4.999,95zł za serwis oprogramowania pakiet dla administracji (na podstawie umowy serwisowej nr 366/1639/2011 z dnia 12.05.2011r.),
- Nr FV-00595/EWH06/PR/AS/SFA1/P/02/11 z dnia 07.03.2011r. na kwotę 14.794,80zł za usługi pocztowe (na podstawie umowy nr 536/CP RH13-1/2011/D z dnia 28.01.2011r.),
- Nr 2011/03/332 z dnia 14.03.2011r. na kwotę 1.476zł za zamieszczenie ogłoszenia w Rzeczpospolitej (na podstawie zamówienia z dnia 08.03.2011r.).

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wyniosła 115.328,61zł, co stanowi 16,81% wydatków Urzędu Gminy, zaklasyfikowanych w §4300 „Zakup usług pozostałych".

W wyniku kontroli ustalono, że:
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, skontrolowania przez Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zobowiązanie wynikające z faktury VAT nr 19467/11 zostało uregulowane 1 dzień po terminie.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500 zł) – §4210

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie nw. faktur:
- Nr 40/01/2011 z 03.01.2011r. na kwotę 615zł za zakup edytora tekstów prawnych,

- Nr 8423/10/1490 z 29.12.2010r. na kwotę 12.286,96zł za zakup oleju napędowego grzewczego,
- Nr F/ŁH1/11/000135 z 02.02.2011r. na kwotę 1.705,27zł za zakup części do remontu samochodu gospodarczego,
- Nr F/ŁH1/11/000263 z 25.02.2011r. na kwotę 2.299,26zł za zakup części do samochodu gospodarczego,
- Nr 335/2011 z 08.04.2011r. na kwotę 305,40zł za zakup oleju napędowego,
- Nr 21FV00363/06/11 z 10.06.2011r. na kwotę 334,29zł za zakup artykułów spożywczych na Zjazd Gminny OSP,
- Nr FAS/269/2011 z 17.06.2011r. na kwotę 238zł za zakup części do kosy spalinowej,
- Nr 1266/2011 z 27.07.2011r. na kwotę 95,01zł za zakup nagrywarki DVD,
- Nr 1354/2011 z 19.08.2011r. na kwotę 576,87zł za zakup akumulatorów do UPS,
- Nr FA/230/08/2011 z 18.08.2011r. na kwotę 258,15zł za zakup tablic drogowych), w tym transport na kwotę 18zł,
- faktura VAT nr FV512/2011 z 09.09.2011r. na kwotę 984zł za zakup serwisu obiadowego i kawowego przeznaczone na nagrody,
- faktura VAT nr 166/2011 z 07.09.2011r. na kwotę 1.799,99zł za zakup telewizora na nagrodę w konkursie,
- faktura VAT nr 21FV00576/09/11 z 10.09.2011r. na kwotę 4.606,79zł za zakup mięsa na poczęstunek podczas dożynek w Pokrzywnicy,
- faktura VAT nr FV-32055/EWH06/PR/AS/SFA/P/09/11 z 05.10.2011r. na kwotę 3.822,45zł za usługi pocztowe,
- faktura VAT nr 75/2011 z 27.10.2011r. na kwotę 601,42zł (w tym §4210 kwota 478,42zł) za zakup części do naprawy kosy spalinowej,
- faktura VAT nr H03/002/11/010099 z 09.09.2011r. na kwotę 450,92zł za zakup wody,
- faktura VAT nr X0V000465 z 18.08.2011r. na kwotę 1.052,17zł za zakup art. oświetleniowych,
- faktura VAT nr 114/2011 z 27.06.2011r. na kwotę 399zł za zakup uchwytów do telewizora,
- faktura VAT nr 913/2011 z 17.05.2011r. na kwotę 1.845zł za zakup drukarki (ujęto na koncie 013),
- faktura VAT nr 101/M/11 z 16.05.2011r. na kwotę 1.450zł za zakup krzeseł i szafki (ujęto na koncie 013),
- faktura VAT nr 1541/2011 z 28.09.2011r. na kwotę 75,01zł za zakup słuchawek z mikrofonem,
- faktura VAT nr 801/2011 z dnia 26.04.2011r. na kwotę 870zł za zakup dyktafonu z ładowarką i akumulatorami (ujęto na koncie 013).

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 36.548,14zł, co stanowi 6,74% wydatków Urzędu Gminy, zaklasyfikowanych w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia".

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono, że:
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, skontrolowania przez Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały uregulowane terminowo,
- wydatki poniesione na podstawie faktury VAT Nr FV-32055/EWH06/PR/AS/SFA/P/09/11 na kwotę 3.822,45zł za usługi pocztowe, Faktury VAT Nr FA/230/08/2011 na kwotę 18zł za usługi transportowe zaklasyfikowane zostały niezgodnie z obowiązującą w 2011r. klasyfikacją budżetową,
- na fakturach wskazano ujęcia dowodu w księgach rachunkowych na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe".

Dokumentację do przeprowadzenia kontroli udostępniła p. Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

2.1.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych (§4410, 4420)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.12.2011r. ustalono, że wydatki poniesione z budżetu Urzędu Gminy z tytułu podróży służbowych krajowych, wyniosły 18.742,62zł – dz.750 rozdz.75023 §4410 (zaplanowano kwotę w wysokości 20.000zł), podróży służbowych zagranicznych nie planowano i nie ponoszono wydatków z tego tytułu.

Na podstawie rejestru poleceń wyjazdów służbowych prowadzonego w Urzędzie Gminy przedłożonego przez p. Katarzynę Roszkowską – Specjalistę ds. Kancelaryjno-Gospodarczych ustalono, że w okresie 04.01.2011r. do 29.12.2011r. wystawiono 314 poleceń wyjazdów służbowych krajowych (w tym 4 anulowano).

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 12 losowo wybranych poleceń wyjazdu z 2011r. o nr: 17/11, 30/11, 31/11, 51/2011, 102/11, 108/11, 110/11, 131/11, 138/11, 137/11, 155/11, 173/11, 242/11, 270/11, 278/11.

co stanowi 4,78% wszystkich wystawionych w 2011r. poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

W oparciu o udostępnione inspektorom dokumenty, tj.: polecenia wyjazdu służbowego, rachunki kosztów podróży, załączone dowody dokumentujące poniesione wydatki, ustalono:

- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego o nr 242/11 brak jest udokumentowania poniesionych kosztów – biletów,
- delegacja o nr 102/11 została rozliczona nieterminowo,
- w przypadku podróży własnym środkiem lokomocji do rozliczenia przyjmowano stawkę za 1 kilometr przebiegu samochodu określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Materiały do kontroli przedłożyła p. Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

2.1.5. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Z informacji złożonej przez p. Halinę Gryc – Skarbnika Gminy wynika, że w 2011r. z ryczałtu pieniężnego za jazdy lokalne korzystało 2 pracowników. Zapoznano się z 2 umowami (oraz sporządzonymi do nich aneksami) zawartymi:

- w dniu 17.01.2001r. z Wójtem Gminy,
- w dniu 01.02.2001r. z Sekretarzem.

Próba przyjęta do kontroli stanowi co 100% umów obowiązujących w 2011r. Na tej podstawie ustalono, że miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości (300 km) określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do jazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczałtów wypłaconych ww. pracownikom za maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2011r. Badana próba stanowi 33,33% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie:

- oświadczeń pracowników o używaniu pojazdu prywatnych do celów służbowych w ww. miesiącach,
- list obecności za ww. miesiące,

- list płac pn. ryczałty za ww. miesiące,
- potwierdzonych przez bank poleceń przelewu
ustalono, że:
- umowy cywilnoprawne z Sekretarzem zawarł Wójt Gminy, natomiast z Wójtem Przewodniczący Rady; umowy zostały zawarte na czas nieokreślony,
- dane wykazane w oświadczeniach dotyczące nieobecności w pracy są zgodne z danymi wynikającymi z listy obecności,
- wypłata zwrotu kosztów za sierpień 2011r. została dokonana w dniu 13.08.2011r., tj. 1 dzień po terminie określonym w zawartych umowach,
- oświadczenia za maj zostały złożone w dniu 06.05.2011, za lipiec w dniach: 06.07.2011r. i 07.07.2011r.;
- ryczałt za maj, lipiec, sierpień 2011r. dla Sekretarza został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz zatwierdzony przez Sekretarza, ryczałt za czerwiec dla Wójta został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz zatwierdzony przez Wójta,
- wydatki z tytułu wypłaty ryczałtów za używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych zostały zaklasyfikowane w rozdz. 75023 §4410.
Materiały do kontroli przedłożyła p. Halina Gryc – Skarbnik.

2.1.6. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych – Rada Gminy Pokrzywnica w uchwale Nr IV/15/2011 z dnia 25 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011 zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na:

- zwalczanie narkomanii - dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153 w kwocie 2.000zł (zał. nr 7 do uchwały budżetowej), która w ciągu roku budżetowego nie uległa zmianie;
- przeciwdziałanie alkoholizmowi - dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 w kwocie 63.000zł (zał. nr 6 do uchwały budżetowej), która w ciągu roku budżetowego została zwiększona do kwoty 67.920zł.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2011r. został przyjęty przez Radę Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr III/11/2010 z dnia 30 grudnia 2010r., w którym zostały określone m.in. zadania programu, źródła jego finansowania, zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj.: jednorazowe wynagrodzenie w wysokości 70zł brutto dla osoby kontrolującej za kontrole przeprowadzone w co najmniej trzech punktach sprzedaży napojów alkoholowych oraz w wysokości 70zł brutto dla każdego członka za udział w posiedzeniu Komisji i zespołów problemowych. Harmonogram wydatków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w 2011r. stanowi zał. nr 2 do ww. uchwały (zmieniony uchwałą nr XIV/54/2011 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 25 sierpnia 2011r.).

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011r. ustalono, że w 2011r. wydatki budżetowe z tytułu:

- zwalczanie narkomanii (dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85153) wyniosły 1.978,20zł, co stanowi 98,91% planu (plan po zmianach 2.000zł),
- przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowie, rozdz. 85154) wyniosły

66.333,52zł, co stanowi 97,66% planu (plan po zmianach 67.920zł).

Ww. zadanie w 2011r. realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy.

1. Realizację programu w zakresie przeciwdziałania narkomanii kontroli poddano 100% wydatków zrealizowanych z rozdz. 85153. Sprawdzono dowody księgowe za:

- zakup ulotek profilaktyczno - edukacyjnych, plakatu profilaktycznego oraz koszty transportu (na kwotę 20zł) – Faktura VAT Nr 1231/2011 z dnia 11.10.2011r. na kwotę 98,72zł, wystawiona na podstawie umowy nr 4/2010 z dnia 22.04.2010r. z Centrum Rozwiązywania Problemów Społecznych. Wydatek w całości zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 20.10.2011r. (WB nr 150 GOPS-u),
- szkolenie rodziców w czasie profilaktycznych wywiadówek edukacyjnych oraz konsultacje indywidualne – Rachunek Nr 43/11 z dnia 08.12.2011r. na kwotę 1.590zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 15.12.2011r. (WB nr 181 GOPS-u),
- zakup materiałów biurowych i plastycznych z przeznaczeniem na zajęcia socjoterapeutyczne – Faktura VAT 2095/11 z dnia 26.05.2011r. na kwotę 289,48zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 15.12.2011r. (WB nr 181 GOPS-u).

2. Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo (przyjęta próba do kontroli w wys. 19.541,08zł stanowi 29,46% wydatków zrealizowanych w dz. 851 rozdz. 85154) wybranych dowodów księgowych za:

- przeprowadzenie rozmów informacyjno-konsultacyjnych dla osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu (umowa zlecenie Nr 20/2011 zawarta w dniu 02.03.2011r.) – Lista płac pn. „umowa zlecenie skł. zdrow. podatek za marzec 2011, pracownik nr 361" z dnia 04.03.2011r. na kwotę 720zł. Wydatek zakwalifikowano do §4170, zapłaty dokonano w dniu 04.03.2011r. (WB nr 28 GOPS-u),
- realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zespołów Problemowych (umowa zlecenie Nr 32/2011 zawarta w dniu 30.03.2011r.) – Lista płac pn. „umowa zlecenie b u ch za marzec 2011, pracownik nr 522" z dnia 31.03.2011r. na kwotę 280zł. Wydatek zakwalifikowano do §4170, zapłaty dokonano w dniu 31.03.2011r. (WB nr 42 GOPS-u),
- pomoc psychologiczną dla dzieci, młodzieży i rodziców w zakresie trudności emocjonalnych, wychowawczych, szkolnych, poradnictwo, psychoedukacja (umowa zlecenie Nr 46/2011 zawarta w dniu 09.05.2011r.) – Lista płac pn. „umowa zlecenie skł. zdrow. podatek za maj 2011, pracownik nr 615" z dnia 09.05.2011r. na kwotę 750zł. Wydatek zakwalifikowano do §4170, zapłaty dokonano w dniu 12.05.2011r. (WB nr 64 GOPS-u),
- zakup pakietu materiałów kampanii „Postaw na rodzinę" – Faktura VAT Nr 11-FVS/0105 z dnia 08.02.2011r. na kwotę 2.460zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 14.02.2011r. (WB nr 17 GOPS-u),
- zakup art. spożywczych zakupionych w związku z kampanią profilaktyczną „Postaw na rodzinę" – Faktura VAT Nr H03/002/11/002711 z dnia 10.03.2011r. na kwotę 622,84zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 14.03.2011r. (WB nr 33 GOPS-u),
- zakup alkomatu z ustnikami – Faktura VAT Nr 1330/MAG/2011 z dnia 09.05.2011r. na kwotę 265zł,w tym koszty transportu na kwotę 14,94zł. Wydatek w całości zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 11.05.2011r. (WB nr 63 GOPS-u),
- zakup drzwi wraz z montażem w związku z działalnością Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego – protokół odbioru z dnia 27.05.2011r. Faktura VAT Nr 0077305/11/WG z dnia 27.05.2011r. na kwotę 5.839,88zł, w tym montaż na kwotę 991,38zł, zakup drzwi na kwotę 4.848,50zł. Wydatek w całości zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 02.06.2011r. (WB nr 76 GOPS-u),
- zakup art. spożywczych zakupionych w związku z kamp. profilaktyczną „Postaw na rodzinę" – Faktura VAT Nr 11/11 z dnia 15.06.2011r. na kwotę 150zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 21.06.2011r. (WB nr 88 GOPS-u),

- zakup krzeseł i foteli dla potrzeb Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego - Faktura VAT Nr 124/M/11 z dnia 30.06.2011r. na kwotę 1.163zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 05.07.2011r. (WB nr 94 GOPS-u),
- zakup napoi dla dzieci uczestniczących w programach profilaktycznych - Faktura VAT Nr H03/002/11/010021 z dnia 21.09.2011r. na kwotę 788,63zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 08.09.2011r. (WB nr 128 GOPS-u),
- zakup talerzy i sztućców w związku z realizacją GPPiRPA - Faktura VAT Nr 564/2011 z dnia 03.10.2011r. na kwotę 190zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 17.10.2011r. (WB nr 148 GOPS-u),
- zakup warzyw i owoców – Faktura VAT Nr 5505/2011 z dnia 29.10.2011r. na kwotę 200,94zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 08.11.2011r. (WB nr 159 GOPS-u),
- zakup naczyń jednorazowych i art. dekoracyjnych - Faktura VAT Nr 596/2011 z dnia 28.10.2011r. na kwotę 1.272,60zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 04.11.2011r. (WB nr 159 GOPS-u),
- usługę cateringową – Faktura VAT Nr 135/2011 z dnia 30.10.2011r. na kwotę 1.310zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 10.11.2011r. (WB nr 161 GOPS-u),
- zakup krzeseł i stolików szkolnych do świetlicy szkolnej, w której realizowane są zajęcia profilaktyczne – Faktura VAT Nr FA/041440/2011 z dnia 31.10.2011r. na kwotę 1.345,92zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 10.11.2011r. (WB nr 161 GOPS-u),
- zakup czekolad dla dzieci - Faktura VAT Nr H03/002/11/012799 z dnia 18.11.2011r. na kwotę 1.418,07zł. Wydatek zakwalifikowano do §4210, zapłaty dokonano w dniu 30.11.2011r. (WB nr 173 GOPS-u),
- program teatralno-profilaktyczny - Faktura VAT Nr 10/02/11/DZ z dnia 11.02.2011r. na kwotę 700zł. Wydatek zakwalifikowano do §4300, zapłaty dokonano w dniu 21.02.2011r. (WB nr 19 GOPS-u),
- nocleg dla uczniów - Faktura VAT Nr 0088/11/FVS z dnia 27.05.2011r. na kwotę 2.700zł. Wydatek zakwalifikowano do §4300, zapłaty dokonano w dniu 02.06.2011r. (WB nr 76 GOPS-u),
- usługi remontowe w pomieszczeniu Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego - Rachunek Nr 6/2011 z dnia 24.08.2011r. na kwotę 1.500zł. Wydatek zakwalifikowano do §4300, zapłaty dokonano w dniu 02.09.2011r. (WB nr 124 GOPS-u),
- opłatę za wstęp na widowisko artystyczne z zakresu profilaktyki - Faktura VAT Nr 18/09/11/AK z dnia 28.09.2011r. na kwotę 712,80zł. Wydatek zakwalifikowano do §4300, zapłaty dokonano w dniu 07.10.2011r. (WB nr 145 GOPS-u).

Ustalono w zakresie punktu 1. i punktu 2, że:

- ww. wydatki wynikają z Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Pokrzywnica,
- wydatki poniesione na podstawie Faktury VAT Nr 1231/2011 na kwotę 98,72zł, rachunku Nr 43/11 na kwotę 1.590zł, Faktury VAT Nr 1330/MAG/2011 z dnia 09.05.2011r. na kwotę 14,94zł, Faktury VAT Nr 0077305/11/WG na kwotę 991,38zł, Faktury VAT Nr 135/2011 na kwotę 1.310zł, rachunku Nr 6/2011 na kwotę 1.500zł zaklasyfikowane zostały niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- zobowiązanie wynikające z Faktury VAT Nr 2095/11 z dnia 26.05.2011r. uregulowane zostało 196 dni po terminie płatności.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

- p. Agnieszka Piekarska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej,

- p. Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

2.1.7. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2011r., ustalono, że w 2011 roku Gmina Pokrzywnica nie ponosiła wydatków z tytułu dodatków mieszkaniowych (dz. 852, rozdz. 85215, §3110).

2.1.8. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Z rejestru zamówień publicznych Urzędu Gminy Pokrzywnica wynika, że Gmina w 2011r. przeprowadziła 9 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (w trybie przetargu nieograniczonego, kwota powyżej 14.000 euro), które zostały zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą.

W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych Gmina udzieliła 3 zamówień publicznych, których łączna wartość 374.320,14zł brutto.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie nw. zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, dotyczących:

1.) modernizacji drogi gminnej – dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Świeszewo, o wartości umownej 122.700zł brutto;

2). wykonania placu zabaw w ramach programu rządowego „Radosna Szkoła" przy Szkole Podstawowej w Pobyłkowie Dużym, o wartości umownej 127.763,06zł brutto.

Próba przyjęta do kontroli (kwota 250.463,06zł brutto) stanowi 66,91% wartości zamówień publicznych udzielonych z wydatków inwestycyjnych.

W odniesieniu do wydatków bieżących Gmina udzieliła 6 zamówień publicznych, których łączna wartość brutto wynosiła 1.507.370,41zł.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących sprawdzono na przykładzie nw. zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, dotyczących:

3). dostawy materiałów drogowych z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie dróg gminnych, o wartości umownej 88.560zł – zadanie nr 1 oraz 25.705zł – zadanie nr 2,

4). świadczenia usługi polegającej na przewozie uczniów do gimnazjum i szkół podstawowych położonych na terenie gminy Pokrzywnica w roku szkolnym 2011/2012, o wartości umownej 159.014,04zł,

5). odśnieżania dróg na terenie Gminy Pokrzywnica - 10 części przeprowadzonym, o łącznej wartości umownej 27.888zł brutto.

Próba przyjęta do kontroli (kwota 301.167,04zł brutto) stanowi 19,98% wartości zamówień publicznych udzielonych z wydatków bieżących.

Na podstawie ww. próby ustalono:

- wszystkie ww. zamówienia publiczne zostały udzielone w trybie przetargu nieograniczonego,
- wartość badanych zamówień publicznych na roboty budowlane, usługi i dostawy ustalana została na podstawie kosztorysów inwestorskich lub wartości podobnych zamówień udzielanych w poprzednim roku budżetowym, w terminach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych,
- ustaloną wartość zamówienia przeliczano na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów,
- ogłoszenia o zamówieniu dotyczące wszystkich badanych postępowań zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń (adnotacja), na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- ogłoszenia o zamówieniu zamieszczane na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zawierają informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,

- ogłoszenia o zamówieniach zamieszczane na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zawierają informacje inne niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- specyfikacje istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzane zostały przez kierownika zamawiającego i zawierały wymagane elementy,
- w przypadku zamówienia wymienionego pod poz. 1, w dniu 31.08.2011r. dokonano zmiany załącznika nr 4 SIWZ bez wyznaczenia niezbędnego dodatkowego czasu na wprowadzenie zmian w ofertach i przedłużenia terminu składania ofert, który został wyznaczony na 01.09.2011r.,
- dowody wniesienia wadium znajdują się w ofertach stanowiących dokumentację przetargową,
- w przypadku zamówienia wymienionego pod poz. 1 wadia wniesione w pieniądzu zostały zwrócone w dniu 13.09.2011r. (wybór najkorzystniejszej oferty w dniu 06.09.2011r.),
- oferty odpowiadały wymaganiom określonym w SIWZ oraz ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych,
- we wszystkich badanych przypadkach wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium najniższej ceny,
- osoby biorące udział w postępowaniach złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- zamawiający poinformował wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszych ofert,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert zostały zamieszczone na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Gminy (adnotacja),
- sporządzone protokoły z postępowań o zamówienia publiczne przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadania zawierały informacje określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- zabezpieczenia należytego wykonania umów zostały wniesione przez wykonawców w prawidłowych kwotach przed lub w dniach zawierania umów,
- umowy zawierają akceptację Skarbnika Gminy pod względem zabezpieczenia środków finansowych,
- umowy w sprawie udzielenia zamówień publicznych zawarto w terminach umożliwiających wniesienie ewentualnych protestów,
- zamawiający niezwłocznie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dokumenty do kontroli zamówień publicznych przedłożyła p. Maria Mróz – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Gminy Pokrzywnica w 2011r. wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31.12.2011r. wyniosły ogółem 2.120.489,88zł, co stanowi 84,26% w stosunku do planu po zmianach (2.516.751zł). Ww. wydatki zostały zaklasyfikowane do:

- §6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych" – 1.948.383,59zł (plan po zmianach 2.217.531zł), w tym: §6057 – 813.215,97zł, §6059 – 469.676,43zł,
- §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" – 38.527,29zł (plan po zmianach 142.000zł), w tym: §6067 – 8.997,45zł,
- §6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych" - 84.899zł (plan po zmianach 85.000zł),

- §6630 „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego" – 0,00zł (plan po zmianach 23.520zł),
- §6650 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych" – 48.700zł (plan po zmianach 48.680zł).

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Plan wydatków na zadania inwestycyjne w 2011r. stanowi załącznik nr 11 (tabela) do uchwały Nr IV/15/2011 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 25 stycznia 2011r.

Na podstawie przedstawionego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Stany klasyfikacji wydatków" na dzień 31.12.2011r. według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r., ustalono, że Gmina Pokrzywnica wykonała wydatki inwestycyjne (§6050, §6057, §6059) w wysokości ogółem 1.948.383,59zł (na plan po zmianach 2.217.531zł).

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy, zabezpieczenia środków w budżecie w 2011r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, fakturami i protokółami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie czterech zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 1.515.962,34zł, co stanowi 77,81% ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w 2011r. zaklasyfikowanych w §6050, były to zadania inwestycyjne pod nazwą:

1. „Modernizacja drogi gminnej – dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Świeszewo" na łączną kwotę 128.413,70zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- faktury nr 364 z dnia 20.01.2011r. na kwotę 24zł za wypis z rejestru gruntów (zapłaty dokonano w dniu 31.01.2011r.),
- faktury nr 473 z dnia 26.01.2011r. na kwotę 12zł za wypis z rejestru gruntów (zapłaty dokonano w dniu 31.01.2011r.),
- faktury nr 503 z dnia 27.01.2011r. na kwotę 13,77zł za wypis z mapy ewidencyjnej (zapłaty dokonano w dniu 21.01.2011r.),
- umowy zlecenia Nr 1/2011 zawartej w dniu 18.01.2011r. z p. Janem Szczepanik, w sprawie opracowania przedmiotu robót i kosztorysu inwestorskiego na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Świeszewo. Zgodnie z zapisami §5 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 2.100zł (brutto). Na podstawie ww. umowy został wystawiony rachunek w dniu 28.01.2011r. na kwotę 2.100zł (zapłaty dokonano w dniu 21.02.2011r. wraz ze składką w łącznej wysokości 368,55zł),
- opłaty za wnioski o wydanie odpisu księgi wieczystej z dnia 09.02.2011r. na łączną kwotę 60zł (zapłaty dokonano w dniu 09.02.2011r.),
- faktury nr 3659 z dnia 10.06.2011r. na kwotę 93,04zł za mapy na potrzeby wykonania projektu przebudowy drogi(zapłaty dokonano w dniu 22.06.2011r.),
- umowy zlecenia Nr 1/2011 zawartej w dniu 18.01.2011r. z p. Janem Szczepanik, w sprawie opracowania przedmiotu robót i kosztorysu inwestorskiego na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Świeszewo. Zgodnie z zapisami §5 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 2.100zł (brutto). Na podstawie ww. umowy został wystawiony rachunek w dniu 28.01.2011r. na kwotę 2.100zł (zapłaty dokonano w dniu 21.02.2011r.),

- umowy o dzieło Nr RJ.272a.6.2011 zawartej w dniu 16.06.2011r. z p. Janem Szczepanik, w sprawie opracowania dokumentacji projektowej na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Świeszewo. Zgodnie z zapisami §5 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 1.500zł (brutto). Na podstawie ww. umowy został wystawiony rachunek w dniu 27.06.2011r. na kwotę 1.500zł (zapłaty dokonano w dniu 18.07.2011r.),
- umowy Nr RI.272a.12.2011 z dnia 06.09.2011r. z p. Janem Szczepanik o pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ww. inwestycją. Zgodnie z zapisami §6 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 1.340zł (brutto). Na podstawie ww. umowy został wystawiony rachunek w dniu 18.10.2011r. na kwotę 1.340zł (zapłaty dokonano w dniu 25.10.2011r. wraz ze składką na kwotę 202,34zł),
- umowy Nr RI.2712.8.2011 z dnia 06.09.2011r. na wykonania modernizacji drogi gminnej – dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Świeszewo, zawartej z Firmą ALDO s. c. Andrzej Adamczyk, Artur Lubelski. Zgodnie z zapisami §9 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 122.700zł (brutto). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w dniu 05.09.2011r., w kwocie 6.135zł. W §13 zawarto zapis, że część zabezpieczenia w wysokości 70% ustalonej kwoty zostanie zwrócona w ciągu 30 dni od daty bezusterkowego odbioru końcowego zadania – zwrotu w kwocie 4.295,38zł dokonano w dniu 18.11.2011r., tj. 2 dni po terminie, określonym w umowie. Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT nr: 35/2011 z dnia 18.10.2011r. na kwotę 122.700zł (zapłaty dokonano w dniu 25.10.2011r.). Protokół Nr 1 odbioru końcowego został sporządzony w dniu 17.10.2011r.

Ustalono, że Urząd Gminy Pokrzywnica za wykonanie ww. umów poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami. Umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika. Powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo, z wyjątkiem zapłaty za rachunek z dnia 18.07.2011r. na kwotę 1.500zł, za który dokonano zapłaty 6 dni po terminie płatności i zaklasyfikowano w dz. 600 rozdz. 60016 §6050. Koszty dotyczące powyższej inwestycji ewidencjonowane były na dwóch kontach: 080-1-9-5 (kwota 4.171,36zł) i 080-1-28 (kwota 124.242,34zł). Zakończoną ww. inwestycję o wartości 128.413,70zł, odebraną przez Komisję w dniu 17.10.2011r. przyjęto na stan majątkowy Gminy Pokrzywnica w dniu 31.12.2011r. dowodem OT - przyjęcie środka trwałego Nr 2/22/220/0176/2011 i zaksięgowano na kontach 011 Wn i 800/2 Ma. Ponadto, ustalono, że:

- w dniu 31.01.2011r. dokonano zapłaty za faktury VAT: nr 364 na kwotę 24zł, nr 473 na kwotę 12zł, nr 503 na kwotę 13,77zł;
- w dniu 09.02.2011r. uiszczono opłatę za wniosek o wydanie odpisu księgi wieczystej w kwocie 60,00zł,
- w dniu 21.02.2011r. dokonano zapłaty wynikającej z umowy zlecenia nr 1/2011 zawartej w dniu 18.01.2011r. na kwotę 2.100zł oraz składek w łącznej wysokości 368,55zł,
- na dzień zaciągnięcia ww. zobowiązań oraz na dzień poniesienia wydatków Rada Gminy Pokrzywnica w załączniku Nr 11 pn. „Wydatki na zadania inwestycyjne nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi" do Uchwał Nr: IV/15/2011 z dnia 25 stycznia 2011r., VIII/23/2011 z dnia 30 marca 2011r., IX/29/2011 z dnia 12.05.2011r. nie przewidywała i nie zaplanowała wydatków na ww. zadanie.

2. „Plac zabaw przy Szkole Podstawowej w Pobyłkowie Dużym" na łączną kwotę 132.738,06zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- umowy Nr RI.272a.8.2011 z dnia 16.06.2011r. z firmą P.P.H.U. INWEST-BUD-KOSZT Paweł Ulatowski w sprawie wykonania opracowania projektu zagospodarowania placu zabaw, kosztorysu inwestorskiego i przedmiarowego, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Zgodnie z zapisami §8 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 3.075zł (brutto). Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT Nr 25/2011 z dnia 19.08.2011r. na kwotę 6.150zł (zapłaty dokonano w dniu 08.09.2011r.). Z tytułu ww. umowy do ww. zadania zaklasyfikowano kwotę 3.075zł,
- umowy nr RI.272.9.2011 z dnia 19.09.2011r. (aneks nr 1/2011) z firmą „ZARBUD", na wykonanie placu przy Szkole Podstawowej w Pobyłkowie Dużym. Zgodnie z zapisami §3 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 127.763,06zł (brutto). Na podstawie ww. zamówienia i oferty została wystawiona Faktura VAT nr 2/12.2011 z dnia 05.12.2011r. na kwotę 127.763,06zł (zapłaty dokonano w dniu 15.12.2011r.). Protokół odbioru końcowego został sporządzony w dniu 01.12.2011r.,
- umowy Nr RI.272a.21.2011 z dnia 28.10.2011r. z Zakładem Usług Projektowo-Inwestycyjnych „LEHO" Lech Chrzanowski o świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego. Zgodnie z zapisami §4 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 1.900zł (brutto). Na podstawie ww. umowy został wystawiony rachunek w dniu 05.12.2011r. na kwotę 1.900zł (zapłaty dokonano w dniu 15.12.2011r.).

Ustalono, że Urząd Gminy Pokrzywnica za wykonanie ww. zamówienia poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zamówieniem i ofertą. Zamówienie posiada kontrasygnatę osoby upoważnionej. Powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo, z wyjątkiem zapłaty za fakturę VAT Nr 25/2011 z dnia 19.08.2011r. na kwotę 6.150zł, za którą dokonano zapłaty 6 dni po terminie płatności i zaklasyfikowany w dz. 801 rozdz. 80101 §6050. Zakończoną ww. inwestycję o wartości 132.738,06zł, przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu 31.12.2011r. dowodem OT - przyjęcie środka trwałego Nr 2/29/290/0173/2011 z dnia 08.10.2010r. i zaksięgowano na kontach 011 Wn i 800/2 Ma.

3. „Remont Szkoły Podstawowej w Pokrzywnicy" na łączną kwotę 463.724,83zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- bilansu otwarcia na kwotę 328.714,13zł,
- umowy Nr RI.342-3//2010 (wraz z aneksami) zawartej w dniu 18.05.2010r. z Zakładem Handlowo-Usługowym „KORD" Krzysztof Kordowski na remont budynku Szkoły Podstawowej w Pokrzywnicy. Zgodnie z zapisami umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 454.870,94zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w dniu 18.05.2010r., w kwocie 22.743,55zł. W §14 zawarto zapis, że część zabezpieczenia w wysokości 70% zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane – zwrotu w kwocie 15.949,54zł dokonano w dniu 15.03.2012r. (po ostatecznym usunięciu usterek). W dniu 20.06.2011r. sporządzono aneks Nr 1/2011 dotyczący zmiany stawki VAT. Na podstawie ww. umowy zostały wystawione:

- faktura VAT Nr 30/2010 z dnia 15.10.2010r. na kwotę 322.743,25zł (ujęta w BO),
- faktura VAT Nr 50/2011 z dnia 26.10.2011r. na kwotę 133.210,70zł (zapłaty dokonano w dniu 16.11.2011r.).

Protokół odbioru końcowego został sporządzony w dniu 20.09.2011r., z wyznaczeniem terminu na poprawę usunięcia usterek wymienionych w zał. do ww. protokołu. W dniach 12.10.2011r. oraz w dniu 25.10.2011r. zostały sporządzone protokóły odbioru dokonanych napraw i usterek,

- umowy Nr RI.272a.11.2011 zawartej w dniu 21.06.2011r. z Zakładem Usług Projektowo-Inwestycyjnych „LEHO" Lech Chrzanowski o świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego. Na podstawie ww. umowy został wystawiony Rachunek Nr 18 z dnia 26.10.2011r. na kwotę 1.800zł. Zapłaty dokonano w dniu 28.10.2011r.

Ustalono, że Urząd Gminy Pokrzywnica za wykonanie ww. umowy poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami. Umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika. Wydatki poniesione na podstawie ww. faktur VAT zostały uregulowane terminowo i zaklasyfikowano w dz. 801 rozdz. 80101 §6050. Zakończoną ww. inwestycję o wartości 463.724,83zł, odebraną przez Komisję w dniu 20.09.2011r. przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu 31.12.2011r. dowodami OT - przyjęcie środka trwałego Nr 1/10/107/0171/2011 z dnia 31.12.2011r. na kwotę 463.724,83zł i zaksięgowano na kontach 011 Wn i 080 Ma.

4. „Budowa wodociągu wiejskiego w Pokrzywnicy, etap V" na łączną kwotę 1.815.126,57zł

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- bilansu otwarcia na kwotę 713.392,30zł (dotyczy opracowania dokumentacji projektowej –wykonawczej),
- umowy Nr RI.6/2009 zawartej w dniu 26.11.2009r. z Zakładem Hydraulicznym INSMONT s. c. na budowę wodociągu wiejskiego w Pokrzywnicy, etap V. Zgodnie z zapisami §3 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 1.706.764,60zł (brutto). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W dniu 04.05.2011r. sporządzono aneks Nr 2/2011 dotyczący zmiany stawki VAT. W dniu 16.06.2011r. został sporządzony protokół odbioru wykonanych robót. Na podstawie ww. umowy i protokołu zostały wystawione faktury:

- VAT Nr 08/2011 z dnia 16.06.2011r. na kwotę 464.915,40zł (zapłaty dokonano w dniu 14.07.2011r.),
- VAT Nr 23/2011 z dnia 31.10.2011r. na kwotę 622.216,88zł (zapłaty dokonano w dniu 23.11.2011r.),

- umowy nr RI.342a/40/2009 z 27.11.2009r. (z aneksem) zawartej z Wojewódzką Dyrekcją Inwestycji w Ostrołęce na pełnienie czynności nadzoru inwestorskiego. Zgodnie z zapisami §4 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 22.904,78zł brutto. Na podstawie ww. umowy i protokołu zostały wystawione faktury:

- VAT Nr 65/2011 z dnia 21.06.2011r. na kwotę 6.229,86zł (zapłaty dokonano w dniu 14.07.2011r.),
- VAT Nr 146/2011 z dnia 09.11.2011r. na kwotę 8.372,13zł (zapłaty dokonano w dniu 23.11.2011r.),

- umowy Nr RI.342a/12/10 zawarta w dniu 12.07.2010r. z Pracownią Projektową „EKOPROJEKT" Halina Szydlik na wykonanie dokumentacji projektowej na budowę sieci wodociągowej, map, specyfikacji technicznej, opracowań projektowo-kosztorysowych i operatu wodno-prawnego. Zgodnie z zapisami §8 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 30.248zł netto. Na podstawie ww. umowy i protokołu została wystawiona faktura VAT Nr 2/01/2011 z dnia 17.01.2011r. na kwotę 16.728zł (zapłaty dokonano w dniu 03.03.2011r.),
- faktury VAT Nr 1190 z dnia 23.02.2011r. na kwotę 148,88zł za mapy sytuacyjno-wysokościowe do celów opiniodawczych (zapłaty dokonano w dniu 08.03.2011r.),
- faktury VAT Nr 0084/F/11/P z dnia 21.03.2011r. na kwotę 110,70zł za publikację obwieszczenia w sprawie wydania decyzji o ustaleniu mapy sytuacyjno-wysokościowe do celów opiniodawczych (zapłaty dokonano w dniu 29.03.2011r.),

- faktury VAT Nr 238/04/2011 z dnia 20.04.2011r. na kwotę 123zł za publikację obwieszczenia o wydaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach (zapłaty dokonano w dniu 26.04.2011r.),
- faktury VAT Nr 2812 z dnia 10.05.2011r. na kwotę 48,17zł za mapy sytuacyjno-wysokościowe dla potrzeb prowadzenia postępowania o ustalenie lokalizacji celu publicznego (zapłaty dokonano w dniu 16.05.2011r.),
- faktury VAT Nr 3186 z dnia 25.05.2011r. na kwotę 134,52zł za mapy sytuacyjno-wysokościowe do celów opiniodawczych (zapłaty dokonano w dniu 26.05.2011r.),
- faktury VAT Nr 0209/F/11/P z dnia 16.06.2011r. na kwotę 147,60zł za obwieszczenie o wydaniu decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego (zapłaty dokonano w dniu 22.06.2011r.),
- faktury VAT Nr 5631 z dnia 08.09.2011r. na kwotę 181,94zł za mapy sytuacyjno-wysokościowe do celów opiniodawczych (zapłaty dokonano w dniu 19.09.2011r.),
- faktury VAT Nr 0344/F/11/P z dnia 29.09.2011r. na kwotę 184,50zł za obwieszczenie o wszczęciu postępowania o wydanie opinii w sprawie potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko (zapłaty dokonano w dniu 05.10.2011r.),
- faktury VAT Nr 0376/F/11/P z dnia 12.10.2011r. na kwotę 146,70zł za obwieszczenie o wydaniu postanowienia stwierdzającego brak potrzeby oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko (zapłaty dokonano w dniu 17.10.2011r.),
- faktury VAT Nr 0431/F/11/P z dnia 18.11.2011r. na kwotę 110,70zł za obwieszczenie o wydaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach (zapłaty dokonano w dniu 25.11.2011r.).

W dniu 28.10.2011r. została spisany protokół odbioru i przekazania do eksploatacji robót budowlanych.

Ustalono, że Urząd Gminy Pokrzywnica za wykonanie ww. umowy poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami. Umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika. Wydatki poniesione na podstawie ww. faktur VAT zostały uregulowane terminowo i zaklasyfikowano w dz. 010 rozdz. 01010 §6050, §6057, §6059. Zakończoną ww. inwestycję o wartości 1.815.126,57zł, odebraną przez Komisję w dniu 28.10.2011r. przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu 31.12.2011r. dowodem OT - przyjęcie środka trwałego Nr 2/29/291/0169/2011 z dnia 31.12.2011r. na kwotę 1.815.126,57zł, i zaksięgowano na kontach 011 Wn i 800/2 Ma.

2.2.2 Pozostałe wydatki (majątkowe)

Zakupy inwestycyjne - na dzień 31 grudnia 2011r. wydatki wykonane przez Gminę Pokrzywnica na zakupy inwestycyjne (§6060, §6067 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych") wyniosły ogółem 38.527,29zł (na plan po zmianach w wys. 142.000zł). Ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. wynika, że ww. wydatki zostały zaklasyfikowane w rozdz. 75023 w wysokości 29.529,84zł oraz w rozdz. 80195 w kwocie 8.997,45zł.

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych sprawdzono na przykładzie zakupów inwestycyjnych wykonanych w 2011r. w wysokości 29.529,84zł. Próba kontrolna stanowi 76,65% wydatków poniesionych przez Gminę Pokrzywnica w §6060. Powyższą kwotę wydatkowano na zakup serwera z oprogramowaniem i konfiguracją na kwotę 29.529,84zł – Faktura VAT Nr 1596/2011 z dnia 10.10.2011r. na kwotę 29.529,84zł. Zapłaty dokonano w dniu 20.10.2011r. (zakup na podstawie umowy nr RI.272a.17.2011 z dnia 03.10.2011r.). Na podstawie protokołu spisanego w dniu 10.10.2011r. dokonano odbioru. Ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Urzędu Gminy w dniu 31.12.2011r. na podstawie:

- dokumentu OT nr 4/49/491/0175/2011 i zaksięgowano na kontach 011 Wn/080 Ma i 800-1 Wn/800-2 Ma kwota 21.443,82zł,
- dokumentu OT nr 0052/2011 i zaksięgowano na kontach 020 Wn/080 Ma i 800-1 Wn/072 Ma kwota 8.086,02zł.

Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. - na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. oraz oświadczenia złożonego przez p. Halinę Gryc – Skarbnika Gminy ustalono, że Gmina poniosła wydatki zaklasyfikowane do §6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych" w wysokości 84.899zł. Powyższy temat został szerzej opisany w rozdziale 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji" pkt. 2.3.5.2. „Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t.".

Materiały do kontroli w zakresie wydatków majątkowych przedłożyły:
- p. Halina Gryc – Skarbnik Gminy,
- p. Maria Mróz – Kierownik referatu Inwestycji i Rozwoju,
- p. Agata Makowska – Podinspektor ds. wydatków budżetowych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zbiorcze za IV kwartał 2011 roku sporządzono na odrębnych formularzach:
- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie planu dotacji celowych – pismo z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego FIN I-301/3011/67/2010 z dnia 22.10.2010r. oraz decyzji zwiększających lub zmniejszających plan dotacji na 2011r. oraz pism z Krajowego Biura Wyborczego i Urzędu Statystycznego ustalono, że dla Gminy Pokrzywnica przyznano dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w wysokości 1.773.725,47zł.

Poddano analizie wydruki komputerowe „Zestawienie wydatków" sporządzone według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb–50 o dotacjach sporządzonego za 2011r., na tej podstawie ustalono, że dotacje dla Gminy Pokrzywnica na realizację zadań zleconych wyniosły ogółem 1.768.788,67zł, w tym:

- z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego	1.731.341,58zł,
- z Krajowego Biura Wyborczego	12.698,09zł,
- z Urzędu Statystycznego	24.749,00zł

z przeznaczeniem na:

a) zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010, rozdział 01095) – 275.447,47zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,

b) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (dział 750, rozdział 75011) – 39.445zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,

c) prowadzenie i aktualizację stałego spisu wyborców (dział 751, rozdział 75101) – 789zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,

d) przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (dział 751, rozdział 75108) – 11.909,09zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,

e) pozostałe wydatki obronne (dział 752, rozdział 75212) – 500zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
f) obronę cywilną (dział 754, rozdział 75414) – 200zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
g) świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenie społeczne (dział 852, rozdz. 85212) – 1.393.798,84zł, dotację wykorzystano w kwocie 1.389.597,68zł, zwrotu w wysokości 4.201,16zł dokonano w dniu 31.12.2011r.,
h) składki na ubezpieczenia zdrowotne (dział 852 rozdz. 85213) – 4.653,49zł, dotację wykorzystano w kwocie 4.602,98zł; zwrotu w wysokości 50,51zł dokonano w dniu 30.01.2012r.,
i) usuwanie skutków klęsk żywiołowych (dział 852, rozdział 85278) – 13.298,34zł, dotację wykorzystano w kwocie 13.298,34zł; zwrotu w wysokości 0,66zł dokonano w dniu 30.01.2012r.,
j) realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (dział 852 rozdz. 85295) – 4.200zł, dotację wykorzystano w kwocie 4.000zł; zwrotu w wysokości 200zł dokonano w dniu 30.01.2012r.,
k) przeprowadzenie narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkańców (dział 750 rozdz. 75056) – 24.749zł; dotację wykorzystano w pełnej wysokości.
W 2011r. na rachunek Gminy Pokrzywnica z tytułu dotacji na zadania zlecone przekazano kwotę 1.768.788,67zł. Z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych na zadania zlecone Gmina dokonała zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 4.452,33zł. Dotacje wykorzystano w kwocie 1.764.336,34zł.

2.3.1.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Gminę dokonano na przykładzie 4 niżej wymienionych dotacji na łączną kwotę 288.345,56zł, co stanowi 16,3% dochodów otrzymanych z tytułu dotacji na zadania zlecone).
Na podstawie pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego w sprawie przyznania dotacji na zadania zlecone ustalono, że były one przeznaczone na:
1). dz.010 rozdz.01095 – 275.447,47zł zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
2). dz.751 rozdz.75101 – 789zł aktualizację spisu wyborców,
3). dz. 751, rozdz. 75108 – 11.909,09zł przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu,
4). dz.754 rozdz.75414 – 200zł obronę cywilną.

Ad. 1

Dotacja w wysokości 275.447,47zł przyznana została na podstawie pisma FIN-I.3111.28.2011.010 z dnia 20.05.2011r. w kwocie 146.742,37zł oraz zwiększona pismem FIN-I.3111.104.2011.010 z dnia 26.10.2011r. o kwotę 128.705,10zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu w dniach: 23.05.2011r. w kwocie 146.742,37zł, 10.11.2011r. w kwocie 128.705,10zł. Powyższa dotacja została wykorzystana w całości.
Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy" wg klasyfikacji budżetowej ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 275.447,47zł. Dotacja wykorzystana została w następujący sposób:
-§4300 - zakup usług pozostałych 22.178,06zł,
-§4430 – różne opłaty składki 270.046,54zł.

§4300 – 5.400,93zł

Powyższą kwotę wydatkowano na usługi pocztowe związane z doręczeniem decyzji, w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego na podstawie:
- polecenie księgowania Nr 13/2011 z dnia 30.06.2011r. z rozdz. 75023

na kwotę 2.877,30zł,
- polecenie księgowania Nr 23/2011 z dnia 31.12.2011r. z rozdz. 75023 na kwotę 2.523,63zł.

§4430 – 270.046,54zł

W 2011r. Wójt Gminy Pokrzywnica wydał 579 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących wykorzystania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego na przykładzie 20 decyzji, tj. 3,45% wydanych w 2011r. decyzji.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- decyzjami Wójta Gminy Pokrzywnica o nr: 3121.9.225685.2011.1.BM z dnia 25.03.2011r., 3121.9.286093.2011.1.BM z dnia 25.03.2011r., 3121.9.125749.2011.1.BM z dnia 29.03.2011r., 3121.9.15009.2011.1.BM z dnia 29.03.2011r., 3121.9.296132.2011.1.BM z dnia 29.03.2011r., 3121.9.356683.2011.1.BM z dnia 29.03.2011r., 3121.9.4506.2011.1.BM z dnia 29.03.2011r., 3121.9.55114.2011.1.BM z dnia 29.03.2011r., 3121.9.65143.2011.1.BM z dnia 29.03.2011r., 3121.9.10020.2011.2.BM z dnia 27.09.2011r., 3121.9.255835.2011.2.BM z dnia 27.09.2011r., 3121.9.45067.2011.2.BM z dnia 27.09.2011r., 3121.9.50015.2011.2.BM z dnia 27.09.2011r., 3121.9.45084.2011.2.BM z dnia 28.09.2011r., 3121.9.186222.2011.2.BM z dnia 30.09.2011r., 3121.9.20005.2011.2.BM z dnia 30.09.2011r., 3121.9.290004.2011.2.BM z dnia 30.09.2011r., 3121.9.336271.2011.2.BM z dnia 30.09.2011r., 3121.9.135395.2011.2.BM z dnia 03.10.2011r., 3121.9.235725.2011.2.BM z dnia 03.10.2011r.,
- wnioskami i fakturami VAT za okres od 01.09.2010r. do 28.02.2011r. i od 01.03.2011r. do 31.08.2011r. dotyczącymi ww. decyzji,
- poleceniami przelewów dotyczącymi zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- w przypadku decyzji o nr 3121.9.50015.2011.2.BM z dnia 27.09.2011r. do wyliczenia zwrotu przyjęto fakturę VAT nr 764/AFV07057240 z dnia 29.12.2010r. na 22,17 litra (22,17litra x 0,85zł = 18,84zł) i na jej podstawie dokonano wypłaty;
- wypłat z tytułu zwrotu dokonane na podstawie ww. decyzji dokonano terminowo.

Powyższą dotację wykorzystano w całości.

Ad. 2

Dotacja w łącznej wysokości 789zł przyznana przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Ciechanowie na podstawie pisma DCI-0301-2/11 z dnia 25.02.2011r., wpłynęła na rachunek Urzędu w miesięcznych transzach. Dotację wykorzystano całości.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy" wg klasyfikacji budżetowej ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

-§4110 – składki na ubezpieczenia społeczne 92,00zł,
-§4120 – składki na Fundusz Pracy 17,00zł,
-§4170 – wynagrodzenia bezosobowe 680,00zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi wydatków na wynagrodzenia bezosobowe (§4170).

§4170 – 680zł

Na ww. kwotę składają się wydatki dotyczące:

- umowy zlecenia nr 187/2010 z dnia 31.12.2010r. na prowadzenie rejestru wyborców (lista płac pn. „Umowa zlecenie za marzec 2011 pracownik nr 577 z dnia 23.03.2011r. na kwotę ogółem 167,80zł, lista płac pn. „Umowa zlecenie za maj 2011 pracownik nr 577 z dnia 23.05.2011r. na kwotę ogółem 167,80zł, lista płac pn. „Umowa zlecenie za wrzesień

2011 pracownik nr 577 z dnia 09.07.2011r. na kwotę ogółem 167,80zł, lista płac pn. „Umowa zlecenie za listopad 2011 pracownik nr 577 z dnia 25.11.2011r. na kwotę ogółem 167,80zł),
- przeksięgowania nr 20/2011 z dnia 31.12.2011r. na kwotę 8,80zł z §4110 rozdz. 75101.

Ad. 3

Dotacja w łącznej wysokości 11.909,09zł przyznana przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Ciechanowie na podstawie pism: DCI-0301-13/10 z dnia 29.08.2011r. (kwota 6.292zł) oraz pisma DCI-0301-16/11 z dnia 03.10.2011r., na podstawie którego dokonano zwiększenia planu dotacji o kwotę 5.900zł, wpłynęła na rachunek Urzędu w dniach: 05.09.2011r. w kwocie 3.146zł, 14.09.2011r. w kwocie 3.146zł oraz 05.10.2011r. w kwocie 5.900zł. Zwrotu niewykorzystanej części w wysokości 282,91zł dokonano w dniu 05.12.2011r.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy" wg klasyfikacji budżetowej ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:
- §3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych 5.900,00zł,
- §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne 302,00zł,
-§4120 – składki na Fundusz Pracy 49,00zł,
- §4170 – wynagrodzenia bezosobowe 2.001,00zł,
-§4210 – zakup materiałów i wyposażenia 1.700,00zł,
-§4300 – zakup usług pozostałych 1.662,09zł,
-§4410 – podróże służbowe krajowe 295,00zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi wydatków na: wynagrodzenia bezosobowe (§4170), zakup materiałów i wyposażenia (§4210), zakup usług pozostałych (§4300) oraz podróże służbowe krajowe (§4410).

§4170 – 2.001zł

Na ww. kwotę składają się wydatki dotyczące:
- list płac pn. „Umowa zlecenie za październik 2011" sporządzonych w dniu 04.10.2011r. dla pracowników o nr 107, 232, 254, 255, 256, 577, 578 na łączną kwotę 2.359,09zł, sporządzonych na podstawie umów zleceń i wystawionych na ich podstawie rachunków dotyczących obsługi (sprzątanie) lokali wyborczych,
- listy płac pn. „ Umowa zlecenie skł. zdrow. podatek za październik 2011, Wybory Sejm i Senat" sporządzona w dniu 18.10.2011r. dla 5 pracowników na łączną kwotę 700zł, sporządzonych na podstawie umów zleceń i wystawionych na ich podstawie rachunków za sporządzenie list wyborczych;
- polecenia księgowania PK Nr 18/2011 z dnia 31.10.2011r., na podstawie którego dokonano przeksięgowania wydatków w wysokości 309,44zł do §4300.

§4210 – 1.700zł

Na ww. kwotę składają się wydatki dotyczące:
- zakupu tonera (Faktura VAT Nr 1595/2011 z dnia 10.10.2011r. na kwotę 137zł),
- zakupu środków czystości (Faktura VAT Nr FV/11/1634 z dnia 06.10.2011r. na kwotę 140,10zł),
- zakupu tuszu (Faktura VAT Nr 142/2011 z dnia 05.10.2011r. na kwotę 104,01zł),
- zakupu tuszu (Faktura VAT Nr 1107/P/2011 z dnia 05.10.2011r. na kwotę 95zł),
- zakupu środków czystości (Faktura VAT Nr FV/11/1627 z dnia 05.10.2011r. na kwotę 140,01zł),
- zakupu tonera (Faktura VAT Nr 4241/11 z dnia 07.10.2011r. na kwotę 159zł), w tym rozdz. 75108 kwota 100zł,
- zakupu godła i flagi (Faktura VAT Nr 4240/11 z dnia 07.10.2011r. na kwotę 159,06zł),
- zakupu środków czystości (Faktura VAT Nr 4242/11 z dnia 07.10.2011r. na kwotę 139,94zł),

- zakupu środków czystości (Faktura VAT Nr 98/A/10/11 z dnia 05.10.2011r. na kwotę 140,61zł),
- zakupu tkaniny dekoracyjnej do lokalu wyborczego nr 3 (Faktura VAT Nr 62/2011 z dnia 05.10.2011r. na kwotę 160,05zł),
- zakupu gobelinu z godłem wraz z transportem (Faktura VAT Nr 284/10/2011 z dnia 06.10.2011r. na kwotę 159,60zł; w tym koszt transportu 24,60zł),
- zakupu tuszu, papieru i długopisów (Faktura VAT Nr 4194/11 z dnia 05.10.2011r. na kwotę 100zł),
- zakupu środków czystości (Faktura VAT Nr 4191/11 z dnia 05.10.2011r. na kwotę 140,01zł),
- zakupu art. biurowych, świec i tonera (Faktura VAT Nr FA/698/2011 z dnia 27.09.2011r. na kwotę 569,23zł),
- zakupu materiału firanowego do lokalu wyborczego (Faktura VAT Nr 5/2011 z dnia 06.10.2011r. na kwotę 160,51zł),
- zakupu tkaniny na stół (Faktura VAT Nr 25/2011S z dnia 03.10.2011r. na kwotę 195zł),
- poleceniem księgowania PK Nr 18/2011a z dnia 31.10.2011r., na podstawie którego dokonano przeksięgowania wydatków w wysokości 904,12zł do rozdz. 75023

§4300 – 1.662,09zł

Na ww. kwotę składają się wydatki dotyczące:
- polecenia księgowania PK Nr 18/2011, na podstawie którego dokonano przeksięgowania wydatków w wysokości 309,44zł z §4170 (rozdz. 75108),
- polecenia księgowania nr 24/11 z dnia 31.10.2011r., na podstawie którego dokonano przeksięgowania wydatków w wysokości 1.352,65zł dotyczących wysłanych przesyłek listownych (z rozdz. 75023)

§4410 – 295zł

Powyższą kwotę wydatkowano na:
- wyjazd Sekretarza do KBW delegatura w Siedlcach celem dostarczenia protokołów z wyborów (polecenie wyjazdu służbowego Nr 238/11),
- wyjazdu informatyka do Starostwa Powiatowego w Ciechanowie na szkolenie dot. obsługi kalkulatora obwodowego i zadań obsługi informatycznej (polecenie wyjazdu służbowego Nr 212/11),
- poleceniem księgowania PK Nr 18/2011b z dnia 31.10.2011r., na podstawie którego dokonano przeksięgowania wydatków w wysokości 15,92zł do rozdz. 75023.

Ad.4.

Dotacja w wysokości 200zł przyznana na podstawie Decyzji Wojewody Mazowieckiego (pismo FIN.I-311.8.2011 z dnia 25.02.2011r.) wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 13.04.2011r. w kwocie 200zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy" ustalono, że dotacja wykorzystana została na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) w wysokości 200,00zł. Powyższa kwota zgodnie z nota księgowa Nr 44/2011 z dnia 25.11.2011r. Publicznego Gimnazjum z Oddziałami w Dzierżeninie została wydatkowana na zakup posiłku dla osób biorących udział w ćwiczeniu powiatowo-gminnym pod kryptonimem „NAREW 2011" dotyczącym obrony cywilnej na kwotę 200zł.

W kontrolowanych przypadkach zachodzi zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach według stanu na dzień 31 grudnia 2011r. z ewidencją księgową.

2.3.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań gmin

Gmina Pokrzywnica w 2011r. otrzymała dotacje na zdania własne z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i

Gospodarki Wodnej w łącznej wysokości 541.618,52zł, dotacje wykorzystano w pełnej wysokości.

2.3.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§2030).

Powyższą kwotę przeznaczono na:

- dz. 758, rozdz. 75814 – zwrot funduszu sołeckiego – 30.220,65zł, dotację wykorzystano w całości,
- dz. 852, rozdz. 85213 – dofinansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – 6.151zł, dotację wykorzystano w całości,
- dz. 852, rozdz. 85214 – dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe – 27.100zł, dotację wykorzystano w całości,
- dz. 852, rozdz. 85216 – dofinansowanie wypłat zasiłków stałych – 65.020zł, dotację wykorzystano w całości,
- dz. 852, rozdz. 85219 – wydatki bieżące Ośrodka Pomocy Społecznej – 77.388zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 852, rozdz. 85295 – dofinansowanie realizacji Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania" – posiłek dla potrzebujących – 127.000zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- dz. 854, rozdz. 85415 – dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów – 24.512zł; dofinansowanie do zakupu podręczników – 14.200zł, zwiększona w dniu 12.10.2011 o kwotę 885zł; dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 21.486zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

2.3.2.2. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§6330).

Powyższą kwotę przeznaczono na:

- dz. 758, rozdz. 75814 – zwrot funduszu sołeckiego – 19.955,87zł. Dotację wykorzystano w całości;
- dz. 801, rozdz. 80101 – utworzenie placu zabaw „Radosna szkoła" – 127.700zł. Dotację wykorzystano w całości.

2.3.2.3. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440).

Powyższą kwotę przeznaczono na usunięcie i unieszkodliwienie azbestu (dz. 900, rozdz. 90095) – 42.212,56zł, dotację wykorzystano w całości.

2.3.2.4. Prawidłowość wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją własnych zadań (§2030; §6330; §2440)

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Gminę dokonano na przykładzie 3 niżej wymienionych dotacji na łączną kwotę 230.995,56zł, co stanowi 42,65% dochodów otrzymanych z tytułu dotacji na zadania własne).

Na podstawie pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w sprawie przyznania dotacji na zadania własne ustalono, że były one przeznaczone na:

1). dz.900 rozdz.90095 – 42.212,56zł - usunięcie i unieszkodliwienie azbestu,
2). dz.801 rozdz.80101 – 127.700zł - utworzenie placu zabaw „Radosna szkoła",
3). dz. 854, rozdz. 85415 – 15.085zł dofinansowanie do zakupu podręczników; 24.512zł dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów; 21.486zł dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 21.486zł.

1. umowy nr 0348/11/OZ/D (z aneksem nr 01) zawartej w dniu 23.09.2011r. z Województwem Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację

zadania pn. „Usunięcie i unieszkodliwienie azbestu wyborów zawierających azbest z terenu Gminy Pokrzywnica" na kwotę 42.220,89zł (zmniejszona aneksem nr 01 na kwotę 42.212,56zł). Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29.12.2011r. Pismem znak WFOŚiGW.WOZ.MC.4101/216/11-002/264/12 z dnia 23.01.2012r. WFOŚiGW uznał, że prawidłowe rozliczenie końcowe Gmina złożyła terminowo.

2. dotacja przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki pismem FIN.-I.3111.17.2011.801 z dnia 12.04.2011r. w wysokości 127.700zł z przeznaczeniem na utworzenie i modernizacje placu zabaw. Ww. dotacja wpłynęła w dniach 15.07.2011r. i 30.12.2011r. Do kontroli przedłożono nw. dokumenty:

- Faktura VAT nr 2.12.2011 na kwotę 3.127.763,06zł za budowę placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Pobyłkowie Dużym (z tego środki pochodzące z dotacji 63.850zł),
- Faktura VAT nr 3.12.2011 na kwotę 123.857,07zł za wykonanie placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Pokrzywnicy (z tego środki pochodzące z dotacji 63.850zł).

Z ww. zadania Gmina w dniu 16.12.2011r. w Kuratorium Oświaty w Warszawie złożyła rozliczenie. Ww. dotacja została wykorzystana w całości.

3. Ww. dotacja w kwocie 47.185zł przyznana została przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki:

a). pismem FIN I.3111.13.2011.854 z dnia 31.03.2011r. oraz FIN I.3111.67.2011.801.854 z dnia 12.10.2011r. na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnych dla uczniów – 45.998zł.

Na rachunek Urzędu Gminy dotacja wpływała w dniach: 04.04.2011r. w kwocie 16.341zł, 09.05.2011r. w kwocie 4.085zł, 01.06.2011r. w kwocie 4.086zł, 21.10.2011r. w kwocie 10.744zł, 03.11 2011r. w kwocie 5.372zł, 08.12.2011r. w kwocie 5.370zł. Na podstawie dwóch wydruków komputerowych Oświata Urząd Gminy Pokrzywnica i GOPS Urząd Gminy Pokrzywnica pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 wg klasyfikacji budżetowej dział 854, rozdz. 85415 §3240 „Stypendia dla uczniów" ustalono, że dotacja wykorzystana została w łącznej wysokości 57.538zł. Do kontroli przedłożono dokumenty pn. „Lista osób uprawnionych, którym przyznano stypendium szkolne w roku 2010/11" na łączną kwotę 30.280zł zatwierdzoną przez Wójta Gminy, „Lista osób uprawnionych, którym przyznano zasiłek szkolny w roku szkolnym 2010/2011" na kwotę 400zł zatwierdzoną przez Wójta Gminy oraz „Lista wypłat stypendium socjalnego uprawnionym w roku szkolnym 2011/2012 (za okres IX-XII 2011)" na łączną kwotę 27.079zł zatwierdzoną przez Kierownika GOPS. W ww. paragrafie została zaklasyfikowana kwota 26.858zł; pozostała część w wysokości 221zł została zaklasyfikowana w §4300,

b). pismem FIN I.3111.35.2011.854 z dnia 30.06.2011r.oraz FIN I.3111.66.2011.854 z dnia 30.06.2011r.na dofinansowanie zakupu podręczników „Wyprawka szkolna" – 15.085zł.

Na rachunek Urzędu Gminy dotacja wpływała w dniu 11.07.2011r. w kwocie 14.200zł oraz w dniu 18.10.2011r. w kwocie 885zł. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 wg klasyfikacji budżetowej dział 854, rozdz. 85415 §3260 „Inne formy pomocy dla uczniów" ustalono, że dotacja wykorzystana została w wysokości 15.535zł. Do kontroli przedłożono listy pokwitowań wypłaty wyprawki szkolnej 2011/2012: w Szkole Podstawowej w Pobyłkowie Dużym, Szkole Podstawowej w Nowym Niestępowie, Szkole Podstawowej w Pokrzywnicy (2szt.), Szkole Podstawowej w Gzowie, Publicznym Gimnazjum w Dzierżeninie na łączną kwotę 15.085zł. Ponadto w ww. paragrafie zaksięgowano wydatek z tytułu wypłaty zasiłku szkolnego w wysokości 450,00zł.

2.3.3. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r., ewidencji analitycznej dochodów oraz zestawienia dotacji sporządzonego przez p. Halinę Gryc – Skarbnika ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2011r. otrzymała dotacje:

a) z Biblioteki Narodowej na zakup nowości wydawniczych bibliotek (§2020) w kwocie 3.600zł (porozumienie zawarte z Gminna Biblioteką Publiczną w Pokrzywnicy);

b) celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego 58.000zł (§6630).

2.3.3.1. Wykorzystanie dotacji otrzymanych na realizację zawartych porozumień

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na podstawie (umów) porozumień sprawdzono na przykładzie nw. 1 porozumienia zawartego na podstawie umowy nr 115/RW/RM-II/D-I119/19 z dnia 12.07.2011r. z Województwem Mazowieckim na realizację zadania pn. „Modernizacja drogi gminnej – dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Świeszewo" na kwotę 58.000zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy w dniu 02.12.2011r. Badana próba stanowi 94,16% łącznej kwoty otrzymanych dotacji.

2.3.3.2. Terminowość rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie porozumień

W zakresie terminowości rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie ww. porozumienia ustalono, że Gmina Pokrzywnica wykorzystała dotacje w całości, zgodnie z przeznaczeniem, w terminie określonym w zawartej umowie.

Dokumenty do kontroli w zakresie dotacji otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych, własnych oraz na podstawie zawartych porozumień przedłożyła p. Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

2.3.4. Dotacje celowe przyznane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w 2011r. wyniosły 891.643,86zł.

2.3.5. Dotacje udzielone z budżetu gminy

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. oraz wykazu dotacji udzielonych z budżetu Gminy w 2011r. sporządzonego przez p. Halinę Gryc - Skarbnika ustalono, że Gmina poniosła wydatki przeznaczone na dotacje w łącznej kwocie 258.006,75zł. Powyższą kwotę przeznaczono na:

- §6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – 84.899zł;
- §2310 - dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - 10.467,72zł;
- §2480 - dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury 162.640,03zł.

2.3.5.1. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Pokrzywnica

Rada Gminy Pokrzywnica nie podjęła uchwały w sprawie przyjęcia Programu współpracy na rok 2011 Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. oraz oświadczenia p. Haliny Gryc – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2011r. nie udzielano z budżetu gminy dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Pokrzywnica.

2.3.5.2. Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t.

Sprawdzenia dokonano na podstawie dotacji udzielonej dla:

1). powiatu pułtuskiego w kwocie 24.899zł (dz. 900, rozdz. 90002 §6300) przeznaczonej na zadanie pn. „Realizacja inwestycji i użytkowanie obiektu składowania odpadów komunalnych w Płocochowie o funkcji ponadgminnej";

2). powiatu pułtuskiego w kwocie 60.000zł (dz. 754, rozdz. 75495 §6300) na realizacji projektu pn. „Wsparcie techniczne systemu reagowania kryzysowego oraz krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego powiatu pułtuskiego". Badana próba stanowi 100% wydatków zrealizowanych w §6300.

Ad. 1. Szczegółowo zapoznano się z:

- uchwałą nr XIV/57/11 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 25 sierpnia 2011r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Pułtusk na 2011 rok z przeznaczeniem na refundację poniesionych nakładów na dofinansowanie inwestycji „Składowisko odpadów komunalnych w Płocochowie" w wysokości 24.899zł;
- umową nr 1/2011 zawartą w dniu 06.09.2011r.,
- potwierdzeniem wykonania operacji na kwotę 24.899zł z dnia 28.09.2011r.,
- rozliczeniem z dnia 30.11.2011r. przedłożonym przez Gminę Pułtusk wraz kopią umowy w sprawie pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW oraz dowodami przelewów bankowych dotyczących spłaty rat pożyczki w 2010r..

Na tej podstawie ustalono, że na rachunek Gminy Pułtusk przekazano kwotę 24.899zł; powyższa kwota została wykorzystana w całości, w terminie określonym w umowie.

Ad. 2. Szczegółowo zapoznano się z:

- uchwałą nr VIII/22/2011 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 30 marca 2011r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Pułtuskiego na 2011rok, na realizacji projektu pn. „Wsparcie techniczne systemu reagowania kryzysowego oraz krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego powiatu pułtuskiego", współfinansowanego ze środków EFRR zgodnie z umową partnerską,
- umową partnerską z dnia 10 grudnia 2009r. (aneks do umowy partnerskiej z dnia 19 stycznia 2011r.),
- umową nr Fn/7/2011 zawartą w dniu 14.09.2011r.,
- potwierdzeniem wykonania operacji na kwotę 60.000zł z dnia 28.09.2011r.,
- złożonym w dniu 29.12.2011r. przez Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej kserokopiami faktur oraz dowodami zapłaty,
- dowodem przyjęcia środka trwałego – OT nr 7/74/743/0177/2011 z dnia 31.12.2011r. dotyczącego przyjęcia na stan lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego IVECO DAILY TYP 65C17 na kwotę 319.680zł.

Na tej podstawie ustalono, że na rachunek powiatu pułtuskiego przekazano kwotę 60.000zł; powyższa kwota została wykorzystana w całości, w terminie określonym w umowie.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

2.3.6. Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Pokrzywnica ustalono, że na terenie Gminy funkcjonuje jedna instytucje kultury, tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Pokrzywnicy z filią w Dzierżeninie.

W uchwale budżetowej Gminy Pokrzywnica na rok 2011 Nr IV/15/2011 z dnia 25 stycznia 2011r. Rada Gminy w załączniku nr 8 określiła dotacje dla instytucji kultury w wysokości 160.000zł (dz. 921, rozdz.92116) dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Pokrzywnicy, plan po zmianach na dzień 31.12.2011r. wynosił 173.600zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za 2011r. ustalono, że Gmina poniosła wydatki z tytułu przekazanych dotacji w dz.921 rozdz.92116 w wysokości 162.640,03zł.
Kierownik ww. instytucji kultury złożył następujące sprawozdania: Rb-N o stanie należności wg stanu na koniec IV kwartału 2011r., Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011r., Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec 2011r., Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2011r., bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa.

2.3.7. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Powyższy temat sprawdzono na podstawie dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz udostępnienia danych osobowych.
Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - ze sprawozdania zbiorczego wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 9.687,60zł, z czego kwotę 5.839,85zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 3.847,75zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego" stanowi dochody budżetu Gminy. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:
- sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ Urzędu Gminy i sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ jednostki samorządu terytorialnego,
- wydruku komputerowego pn. Księga Główna (Obroty Kont) – wg klasyfikacji budżetowej (rozdz. 75011, 85212)

ustalono, że:
- w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz Ośrodka Pomocy Społecznej wykazywano kwoty dochodów potrąconych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Jednostką budżetową realizującą zadania z tytułu wpływów związanych z zaliczką i funduszem alimentacyjnym i usług jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.
Terminowości przekazywania dochodów wykonanych z tytułu realizacji zadań zleconych (z tytułu wpływów związanych z zaliczką i funduszem alimentacyjnym i usług) za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. z tytułu wpływów związanych z zaliczką i funduszem alimentacyjnym i usług wykazano w kwocie 9.594,60zł, z czego kwotę 5.751,50zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. W kolumnie „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego" wykazano kwotę 3.843,10zł.
Ze sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 wynika, że dochody z ww. tytułu (dz.852 rozdz.85212 §2360) wyniosły 6.209,19zł.
Sprawdzono terminowość przekazywania ww. dochodów, które wpłynęły na rachunek podstawowy budżetu (z GOPS) do MUW.
Na podstawie przedłożonych dowodów wpłat z GOPS z tytułu wpływów związanych z zaliczką i funduszem alimentacyjnym i usług oraz dowodów przekazania środków do MUW ustalono, że wpłaty zostały przekazane terminowo.

Terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za udostępnienie danych osobowych.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. z tytułu udostępnienia danych wykazano kwotę 93zł, z czego kwotę 88,35zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 4,65zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego" stanowi dochody budżetu Gminy.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za rok 2011 ustalono, że pozyskana przez Urząd Gminy kwota dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniosła (dz.750 rozdz.75011 §2360) – 4,65zł.

Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za udostępnienie danych osobowych w okresie od dnia 01.01.2011r. do 31.12.2011r. Na podstawie przedłożonych dowodów wpłat za udostępnienie danych oraz dowodów przekazania środków do MUW ustalono, że wpłaty zostały przekazane terminowo.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- p. Halina Gryc – Skarbnik Gminy,
- p. Agata Makowska – Podinspektor ds. wydatków budżetowych.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Dług publiczny

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011roku ustalono, że stan zadłużenia Gminy Pokrzywnica w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych" z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek na dzień 31.12.2011r. wykazano kwotę 7.295.295,58zł.

Na zadłużenie składają się zobowiązania z tytułu: kredytów w kwocie 3.744.216zł, pożyczek w kwocie 151.079,58zł, emisji obligacji 3.400.000zł.

Zadłużenie dotyczy Urzędu Gminy w Pokrzywnicy. Jednostki organizacyjne na dzień 31.12.2011r. złożyły sprawozdania Rb-Z zerowe.

W części B „Poręczenia i gwarancje" sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011roku w rubryce wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazano żadnych kwot.

W części D „Uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych" sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011roku nie wykazano żadnych kwot.

Stosownie do art. 121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U Nr 157 poz.1241 ze zm.) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt. 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85:

- planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z należnymi w 2011 roku z odsetkami nie przekroczyła 15% planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego i wynosi 13,25% (planowane dochody po zmianach w kwocie 13.991.822,99zł, spłata rat kredytu w kwocie 1.051.367zł (zgodnie z art. 82 ust. 1 pkt. 2 i 3), spłata rat pożyczek w kwocie 55.367,37zł, wykup papierów wartościowych w kwocie 400.000zł, odsetki od kredytów, pożyczek i papierów wartościowych w kwocie 347.831,08zł),

- łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie przekroczyła 60% (po wyłączeniu 2 kredytów na łączną kwotę 813.216zł wykonanych dochodów ogółem i wynosi 49,77% (wykonane dochody 13.023.925,91zł).

3.2. Kredyty, pożyczki, poręczenia, obligacje komunalne

3.2.1. Stan zadłużenia Gminy - na podstawie dwóch wykazów pn.: „Rozliczenie kredytów zaciągniętych przez Gminę Pokrzywnica w 2011r." oraz „Rozliczenie pożyczek zaciągniętych przez Gminę Pokrzywnica w 2011r." sporządzonych przez p. Halinę Gryc – Skarbnika Gminy oraz ewidencji księgowej ustalono, że w latach 2003 – 2011 Gmina Pokrzywnica zaciągnęła:

- **12 kredytów** - na podstawie ww. wykazu, ustalono, że:

a) saldo Ma na dzień 01.01.2011r. wynosiło 2.873.899zł (BO),
b) spłacono raty kredytu wynikające z 9 umów w kwocie 1.942.899zł,
c) wpłaty dotyczące dwóch kredytów zaciągniętych w 2011r. w kwocie 2.813.216zł,
d) saldo Ma na dzień 31.12.2011r. wynosiło 3.744.216zł (BZ),
e) z tytułu ww. zobowiązań Gmina zapłaciła odsetki w wysokości 162.386,59zł;

- **5 pożyczek** z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - na podstawie ww. wykazu, ustalono, że:

a) saldo Ma na dzień 01.01.2011r. wynosiło 350.446,26zł (BO),
b) spłacono raty pożyczek w łącznej kwocie 55.367,34zł,
c) umorzono dwie pożyczki w łącznej kwocie 143.999,34zł,
d) saldo Ma na dzień 31.12.2011r. wynosiło 151.079,58zł (BZ),
e) z tytułu ww. zobowiązań Gmina zapłaciła odsetki w wysokości 8.006,05zł.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011r. – zadłużenie Gminy Pokrzywnica wynosiło 7.295.295,58zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011r. wydatki na obsługę długu z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych (rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego") przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie
1.	75702	8110 - Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	382.000	347.831,08

W kwocie 347.831,08zł zostały zaklasyfikowane zapłacone w 2011r. prowizje od dwóch kredytów w łącznej wysokości 4.855,73zł.

3.2.2. Uchwały podjęte przez Radę Gminy w Pokrzywnicy w zakresie kredytów i pożyczek - na podstawie przedstawionych do kontroli uchwał Rady Miejskiej ustalono, że w okresie objętym kontrolą Rada Gminy podejmowała każdorazowo uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Kredyty

Zaciągnięte kredyty:

W 2011r. obowiązywało 12 umów kredytowych, zapoznano się z dokumentacją dotyczącą 5 kredytów (badana próba stanowi 41,67% obowiązujących w 2011r. umów kredytowych), tj.:

- Nr 1016030497 z dnia 04.08.2003r., zawarta z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. w Serocku z przeznaczeniem na dokończenie budowy zewnętrznej sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowościach należących do gminy Pokrzywnica,
- Nr U/0006143875/0001/2010/3601z dnia 09.09.2010r., zawarta z Bankiem Gospodarki Żywnościowej S.A. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu

budżetowego z przeznaczeniem na realizację inwestycji pod nazwą „Budowa wodociągu wiejskiego w gminie Pokrzywnica etap V oraz budowa punktów świetlnych",
- Nr 2/O/2010-13050263 z dnia 01.12.2010r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Pułtusku z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i emisji papierów wartościowych,
- Nr 1/O/2010-13050265 z dnia 27.05.2011r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Pułtusku z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego,
- Nr 2/2011-13050265 z dnia 14.07.2011r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Pułtusku z przeznaczeniem na wyprzedające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na zadanie „Budowa wodociągu miejskiego w gminie Pokrzywnica etap V".
Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartych umów, wydruków pn. Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy za okres 2011-01-01 – 2011-12-31 dotyczących kont: 134-1-1, 134-1-9, 134-1-10, 134-1-11 oraz 134-2-6, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek oraz notatek służbowych z rozmów telefonicznych, ustalono, że w 2011r.:
- w przypadku kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 1016030497 z dnia 04.08.2003r. spłaty raty kapitałowej w wysokości 22.500zł oraz odsetek w wysokości 7.314,77zł dokonano w dniu 02.11.2011r., zgodnie z informacją z banku dotyczącą wysokości raty kapitałowej, odsetek i terminu płatności (Harmonogram nr 33 z dnia 01.08.2011r. termin płatności przypadał na dzień 31.10.2011r.,
- zapłacone odsetki od ww. kredytów w łącznej wysokości 162.386,59zł w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011r. zostały wykazane w §8110.

Pożyczki

Zaciągnięte pożyczki

W 2011r. obowiązywało 5 umów pożyczek, zaciągniętych w WFOŚiGW, tj.:
- Nr 176/04/GW/SAPARD-U/P z dn. 29.07.2004r.,
- Nr 451/04/OA/P z dn. 28.09.2004r.,
- Nr 794/04/OA/P z dn. 28.12.2004r.,
- Nr 96/06/ZPORR/GW/P z dn. 27.09.2006r.,
- Nr 250/07/OA/P z dn. 12.12.2007r.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentacją dotyczącą nw. 3 pożyczek (badana próba stanowi 60% obowiązujących w 2011r. umów pożyczek), tj:
1). Nr 176/04/GW/SAPARD-U/P z dn. 29.07.2004r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowościach Łubienica Superunki (część II), Strzyże, Gzowo,
2). Nr 451/04/OA/P z dn. 28.09.2004r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Wymiana okien i drzwi w budynku Urzędu Gminy w Pokrzywnicy",
3). Nr 250/07/OA/P z dn. 12.12.2007r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Przebudowa kotłowni węglowej na kotłownię ekologiczną (olejową) oraz wymiana instalacji c.o. w budynku Gimnazjum w Dzierzeninie".
Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartych umów, wydruku pn. Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy dotyczącego kont 260-3, 260-4, 260-7, not księgowych dotyczących odsetek oraz poleceń przelewów ustalono, że: w 2011r. dokonywano terminowych spłat rat kapitałowych pożyczek i odsetek.
Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Halina Gryc - Skarbnik Gminy.

Poręczenia i gwarancje

Z informacji ustnej uzyskanej od p. Haliny Gryc – Skarbnika Gminy wynika, że w 2011r. i latach ubiegłych Gmina Pokrzywnica nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Obligacje

W 2011r. obowiązywały 3 umowy dotyczące emisji obligacji, tj.:

1). Umowa emisji obligacji komunalnych zawarta w dniu 07.07.2007r. z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A., zawarta na podstawie Uchwały Rady gmina Pokrzywnica Nr VIII/46/2007 z dnia 26 czerwca 2007r. Zgodnie z zapisami umowy maksymalna wartość programu wynosi 2.000.000zł (faktyczna emisja na kwotę 1.100.000zł w 2007r.), w 2011r. nastąpi wykup serii E i F na łączną kwotę 200.000zł;

2). Umowa emisji obligacji komunalnych zawarta w dniu 30.06.2008r. z Bankiem DnB NORD Polska S.A., zawarta na podstawie Uchwały Rady gmina Pokrzywnica Nr XVIII/102/2008 z dnia 28 maja 2008r. Zgodnie z zapisami umowy maksymalna wartość programu wynosi 1.700.000zł, w 2011r. nastąpi wykup serii 1B i 1C na łączną kwotę 200.000zł;

3) Umowa organizacji emisji obligacji zawarta w dniu 11.10.2010r. z Bankiem DnB NORD Polska S.A., zawarta na podstawie Uchwały Rady gmina Pokrzywnica Nr XIII/236/2010 z dnia 22 września 2010r. Zgodnie z zapisami ww. umowy maksymalna wartość programu wynosi 1.500.000zł, pierwszy wykup nastąpi do 31.08.2012r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartych umów, wydruku pn. Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy dotyczący konta 260-8, oraz potwierdzeń przelewów ustalono, że: w 2011r. wykupu dokonywano terminowo.

Zobowiązania wynikające z ww. umów zostały zaewidencjonowane na jednym koncie analitycznym 260-8.

Na koniec 2011r. Gmina Pokrzywnica z tytułu wyemitowanych obligacji posiadała zobowiązania w łącznej wysokości 3.400.000zł. Z tytułu ww. zobowiązań Gmina zapłaciła odsetki w wysokości 172.582,71zł.

3.3. Przychody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 22.02.2012r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku ustalono, że przychody ogółem wyniosły 2.871.775,77zł w tym:

- kredyt i pożyczki 2.813.216zł,
- inne źródła 58.559,77zł (nadwyżka z lat ubiegłych), w tym środki na pokrycie deficytu – 51.824,77zł.

3.4. Rozchody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 22.02.2012r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku ustalono, że wykonanie rozchodów w roku 2011 wyniosło ogółem kwotę 2.398.266,34zł, w tym:

- z tytułu spłaty kredytów i pożyczek – 1.998.266,34zł (kwota ta wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe" – 1.942.899zł oraz konta 260 „Zobowiązania finansowe" – 55.367,34zł i dotyczyła spłaty kredytów i pożyczek);
- z tytułu wykupu obligacji samorządowych – 400.000zł.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Sprawy związane z gospodarką nieruchomościami w 2011 r. prowadziły następujące osoby:

- inspektor ds. urbanistyki, budownictwa i geodezji,

- podinspektor ds. funduszy i programów pomocowych oraz gospodarki nieruchomościami,

natomiast ewidencję księgową prowadził podinspektor ds. wydatków budżetowych.

Stan mienia komunalnego w Gminie Pokrzywnica obrazuje informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2011 r., stanowiąca załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 10/2012 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 30.03.2012 r. w sprawie przekazania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pokrzywnica, sprawozdania finansowego Gminy oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Pokrzywnicy.

Z powyższej informacji wynika m.in.:

Powierzchnia nieruchomości komunalnych ogółem – 180,42 ha o wartości: grunty – 1.899.593,00 zł i budynki i budowle – 34.723.550,37 zł, w tym:

- bez ustalonych praw rzeczowych: 167,41 ha,
- oddanych w wieczyste użytkowanie: 0,42 ha,
- przekazanych w zarząd dla jednostek nie posiadających osobowości prawnej: 8,54 ha,
- oddanych w najem i użytkowanie: 2,71 ha.

1.1. Komunalizacja mienia.

Ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. nabyła mienie komunalne o pow. 0,35 ha w drodze decyzji administracyjnych Wojewody Mazowieckiego o nr:

- Nr SPN.C-7532.1.33.4.2011 – 638/C/11 z dnia 14.12.2011 r. – działka nr 184 o pow. 0,13 ha w obrębie 32 Trzepowo,
- Nr SPN.C-7532.1.33.1.2011 – 635/C/11 z dnia 14.12.2011 r. – działka nr 88 o pow. 0,09 ha w obrębie 32 Trzepowo,
- Nr SPN.C-7532.1.33.2.2011 – 636/C/11 z dnia 14.12.2011 r. – działka nr 96 o pow. 0,01 ha w obrębie 32 Trzepowo,
- Nr SPN.C-7532.1.33.3.2011 – 637/C/11 z dnia 14.12.2011 r. – działka nr 183 o pow. 0,12 ha w obrębie 32 Trzepowo,

W dniu 02.03.2012 r. Gmina złożyła wniosek do Sądu Rejonowego w Pułtusku o założenie księgi wieczystej dla tych nieruchomości.

1.2. Dzierżawa obwodów łowieckich.

W 2011 r. Gmina Pokrzywnica z tytułu wydzierżawiania obwodów łowieckich uzyskała dochody w kwocie 1.165,63 zł, które wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w dniach i kwotach, jak niżej:

- w dniu 21.04.2011 r. kwota 61,70 zł od Lasów Państwowych Nadleśnictwo Pułtusk (dow.księg. WB 84/12 m-c 04),
- w dniu 06.07.2011 r. kwota 1.103,93 zł od Starostwa Powiatowego w Pułtusku (dow.księg. WB 138/8 m-c 07).

Ww. dochody zaewidencjonowano dz. 020 – „Leśnictwo", rozdz. 02001 – „Gospodarka leśna" § 0750.

Dochody z powyższego tytułu powinny być zaewidencjonowane w dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo", rozdz. 01095 – „Pozostała działalność" ww. § 0750.

1.3. Nabycie nieruchomości

Ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. nie nabywała mienia komunalnego w drodze kupna, zamiany i darowizny.

1.4. Sprzedaż nieruchomości.

Gmina Pokrzywnica w 2011 r. zbyła na kwotę 110.564,70 zł w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, 3 z 4 nieruchomości gruntowe oznaczone w ewidencji gruntów jako działki o numerach: 128/4, 128/5 i 128/6 o łącznej powierzchni 0,3714 ha.

1.4.1. W celu sprawdzenia prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie

sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) poddano kontroli ww. przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowych jak wyżej.
Analizie poddano następujące dokumenty:
- uchwała Nr XLIII/231/2010 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 22 września 2010 r. w sprawie sprzedaży działki nr 128/3 położonej w Piskorni, do której wprowadzono zmiany uchwałą Nr XLIV/240/2010 z dnia 10 listopada 2010 r.,
- uchwała Nr XLIII/232/2010 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 22 września 2010 r. w sprawie sprzedaży działki nr 128/4 położonej w Piskorni, do której wprowadzono zmiany uchwałą Nr XLIV/241/2010 z dnia 10 listopada 2010 r.,
- uchwała Nr XLIII/233/2010 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 22 września 2010 r. w sprawie sprzedaży działki nr 128/5 położonej w Piskorni, do której wprowadzono zmiany uchwałą Nr XLIV/242/2010 z dnia 10 listopada 2010 r.,
- uchwała Nr XLIII/234/2010 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 22 września 2010 r. w sprawie sprzedaży działki nr 128/6 położonej w Piskorni, do której wprowadzono zmiany uchwałą Nr XLIV/243/2010 z dnia 10 listopada 2010 r.,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony w dniu 29.09.2010r., wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 29.09.2010 r. do dnia 21.10.2010r., informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej – „Tygodnik Pułtuski" z dnia 30 września 2010 r. oraz w dniu 29.09.2010 r. opublikowano na stronie internetowej (www.pokrzywnica.pl),
- zarządzenie Nr 2/2011 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 15 lutego 2011 roku w sprawie określenia formy przetargu na sprzedaż działek oznaczonych w ewidencji gruntów wsi Piskornia numerami: 128/3, 128/4, 128/5 i 128/6 i powołania komisji przetargowej,
- ogłoszenie I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 18.02.2011 r. dotyczące sprzedaży nieruchomości oznaczonych nr: 128/3, 128/4, 128/5 i 128/6 – wywieszone na tablicy ogłoszeń UG w dniu 18.02.2011 r., zamieszczone na stronie internetowej (www.pokrzywnica.pl) w dniu 21.02.2011 r. oraz podane do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie w „Pułtuskiej gazecie powiatowej" Nr 8 z dnia 22.02.2011 r.,
- dowód wniesienia w dniu 28.03.2011 r. na rachunek Gminy wadium w przetargu na sprzedaż działki nr 128/3, wniesione przez 1 oferenta w wysokości 28.500,00 zł, zwrócone w dniu 01.04.2011 r. w związku z rezygnacją oferenta z uczestnictwa w przetargu,
- protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej we wsi Piskornia oznaczonej numerem 128/3 objętej księgą wieczystą KW Nr 29070 wyznaczonego na dzień 31 marca 2011 r. i protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonych we wsi Piskornia oznaczonej numerem 128/4, 128/5, 128/6 objętej księgą wieczystą KW Nr 29070 wyznaczonego na dzień 31 marca 2011 r., z których wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym ponieważ nikt nie przystąpił do przetargu.
- ogłoszenie II przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 08.04.2011 r. dotyczące sprzedaży nieruchomości oznaczonych nr: 128/3, 128/4, 128/5 i 128/6 – wywieszone na tablicy ogłoszeń UG w dniu 11.04.2011 r., zamieszczone na stronie internetowej (www.pokrzywnica.pl) w dniu 11.04.2011 r. oraz podane do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie w „Tygodniku Pułtuskim" Nr 15 z dnia 14.04.2011 r.,
- protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonych we wsi Piskornia oznaczonej numerem 128/3, 128/4, 128/5, 128/6 objętej księgą wieczystą KW Nr 29070 wyznaczonego na dzień 17 maja 2011 r., z którego wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym ponieważ nikt nie przystąpił do przetargu.

- ogłoszenie III przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 17.06.2011 r. dotyczące sprzedaży nieruchomości oznaczonych nr: 128/3, 128/4, 128/5 i 128/6 – wywieszone na tablicy ogłoszeń UG w dniu 17.06.2011 r., zamieszczone na stronie internetowej (www.pokrzywnica.pl) w dniu 20.06.2011 r. oraz podane do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie w „Pułtuskiej gazecie powiatowej" Nr 25 z dnia 21.06.2011 r.,
- protokół z III przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonych we wsi Piskornia oznaczonej numerami 128/3 i 128/5 objętej księgą wieczystą KW Nr 29070 wyznaczonego na dzień 28 lipca 2011 r., z którego wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym ponieważ nikt nie przystąpił do przetargu.
- dowód wniesienia w dniu 25.07.2011 r. na rachunek Gminy wadium w przetargu na sprzedaż działki nr 128/4, wniesione przez 1 oferenta w wysokości 3.500,00 zł,
- dowód wniesienia w dniu 14.07.2011 r. na rachunek Gminy wadium w przetargu na sprzedaż działki nr 128/6, wniesione przez 1 oferenta w wysokości 3.000,00 zł,
- protokół z przetargu ustnego nieograniczonego odbytego w dniu 28 lipca 2011 r. w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy na zbycie niezabudowanej nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym Piskornia jednostce ewidencyjnej Pokrzywnica oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 128/4 o pow. 0,1264 ha objętej księgą wieczystą KW nr OS1U/00029070/6, z którego wynika, że ustalono nabywcę działki o nr 128/4 za cenę 42.238,20 zł,
- protokół z przetargu ustnego nieograniczonego odbytego w dniu 28 lipca 2011 r. w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy na zbycie niezabudowanej nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym Piskornia jednostce ewidencyjnej Pokrzywnica oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 128/6 o pow. 0,1210 ha objętej księgą wieczystą KW nr OS1U/00029070/6, z którego wynika, że ustalono nabywcę działki o nr 128/6 za cenę 33.542,10 zł,
- informacja o wyniku przetargu wywieszona na tablicy ogłoszeń UG w dniu 28.07.2011r.,
- dowód wniesienia na rachunek Gminy w dniu 18.08.2011 r. kwoty 38.738,20 zł, tj. 42.238,20 zł – 3.500,00 zł, za zakup działki nr 128/4,
- dowód wniesienia na rachunek Gminy w dniu 08.08.2011 r. kwoty 30.542,10 zł, tj. 33.542,10 zł – 3.000,00 zł, za zakup działki nr 128/6,
- akt notarialny Rep. A Numer 3311/2011 z dnia 24.08.2011 r. - sprzedano działkę nr 128/4,
- akt notarialny Rep. A Numer 3316/2011 z dnia 24.08.2011 r. - sprzedano działkę nr 128/6,
- ogłoszenie IV przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 07.10.2011 r. dotyczące sprzedaży nieruchomości oznaczonych nr: 128/3 i 128/5 – wywieszone na tablicy ogłoszeń UG w dniu 07.10.2011 r., zamieszczone na stronie internetowej (www.pokrzywnica.pl) w dniu 11.10.2011 r. oraz podane do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie w „Pułtuskiej gazecie powiatowej" Nr 41 z dnia 11.10.2011 r.,
- protokół z IV przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonych we wsi Piskornia oznaczonej numerem 128/3 objętej księgą wieczystą KW Nr 29070 wyznaczonego na dzień 17 listopada 2011 r., z którego wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym ponieważ nikt nie przystąpił do przetargu.
- dowód wniesienia w dniu 14.11.2011 r. na rachunek Gminy wadium w przetargu na sprzedaż działki nr 128/5, wniesione przez 1 oferenta w wysokości 3.000,00 zł,
- protokół z przetargu ustnego nieograniczonego odbytego w dniu 17 listopada 2011 r. w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy na zbycie niezabudowanej nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym Piskornia jednostce ewidencyjnej Pokrzywnica oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 128/5 o pow. 0,1240 ha objętej księgą wieczystą KW nr

OS1U/00029070/6, z którego wynika, że ustalono nabywcę działki o nr 128/5 za cenę 34.784,40 zł,
- informacja o wyniku przetargu wywieszona na tablicy ogłoszeń UG w dniu 17.11.2011r.,
- dowód wniesienia na rachunek Gminy w dniu 06.12.2011 r. kwoty 31.784,40 zł, tj. 34.784,40 zł – 3.000,00 zł, za zakup działki nr 128/5,
- akt notarialny Rep. A Numer 4698/2011 z dnia 06.12.2011 r. - sprzedano działkę nr 128/5.
W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.5. Użytkowanie wieczyste.

W 2011 r. w Gminie Pokrzywnica grunty komunalne użytkowało 7 użytkowników wieczystych, na podstawie umów zawartych przed 2011 r.
Dochody budżetu w 2011 r. z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste stanowiły kwotę 3.041,22 zł i zostały ujęte w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470.
Kontroli poddano prawidłowość ustalenia opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych oraz terminowość ich regulowania. Jako próbę do kontroli przyjęto opłaty, które użytkownicy zobowiązani byli wpłacać na podstawie niżej wymienionych umów sporządzonych w formie aktów notarialnych:
1) Rep. A Nr 2761/94 z 17.06.1994 r., przedmiotem której było oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste i nieodpłatne przeniesienie prawa własności budynków na nieruchomości, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 491, o pow. 0,53 ha, działka Nr 492, o pow. 0,39 ha i działka Nr 497 o pow. 0,13 ha,
2) Rep. A Nr 2655/2002 z 16.04.2002 r., przedmiotem której była sprzedaż prawa użytkowania wieczystego działki gruntu oznaczonej numerem ewidencyjnym 159 o pow. 0,0400 ha, wraz z prawem własności budynku znajdującego się na tym gruncie stanowiącego odrębną nieruchomość,
3) Rep. A Nr 829/90 z 18.04.1990 r., przedmiotem której było oddanie w użytkowanie wieczyste działki gruntu oznaczonej numerem ewidencyjnym 142/10 o pow. 0,0994 ha.
Kontroli podano opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości, należne za 2011 r., w łącznej kwocie 2.445,15 zł, co stanowi 80,40 % dochodów Gminy Pokrzywnica uzyskanych z tego tytułu w 2011 r.
<u>W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:</u>
1) W przypadku:
- pierwszej z wymienionych umów użytkownikowi pismem Nr RI 7224-9/2002 z 18.12.2002 r. wypowiedziano dotychczasową opłatę roczną i po aktualizacji wartości nieruchomości ustalono opłatę w nowej wysokości,
- drugiej z wymienionych umów użytkownikowi pismem Nr RI 7224-10/2002 z 18.12.2002 r. wypowiedziano dotychczasową opłatę roczną i po aktualizacji wartości nieruchomości ustalono opłatę w nowej wysokości,
- trzeciej z wymienionych umów użytkownikowi pismem Nr RI 7224-11/2002 z 30.12.2002 r. wypowiedziano dotychczasową opłatę roczną i po aktualizacji wartości nieruchomości ustalono opłatę w nowej wysokości.
2) Użytkownicy byli informowani o obowiązku uiszczenia opłaty rocznej w terminie do 31 marca każdego roku z góry stosownymi pismami wysyłanymi pocztą za potwierdzeniem odbioru.
3) Użytkownik wymieniony wyżej w pkt 3 dokonał wpłaty w wysokości wynikającej z zawartej umowy, w terminie do dnia 31.03.2011 r.,
4) Użytkownik wymieniony wyżej w pkt 1 opłatę za użytkowanie wieczyste wpłacił po terminie. Z tytułu nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano w dniu 14.04.2011 r. odsetki w kwocie 9,05 zł.

5) Użytkownik wymieniony wyżej w pkt 2 opłatę za użytkowanie wieczyste wraz z odsetkami w kwocie 19,32 zł wpłacił w dniu 06.08.2012 r.

1.6. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Z informacji udzielonej przez inspektora ds. urbanistyki, budownictwa i geodezji wynika, że w 2011 r. w Gminie Pokrzywnica nie było przypadków przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Gmina nie planowała wpływów do budżetu z powyższego tytułu i dochodów z przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w 2011 r. nie osiągnęła.

1.7. Dzierżawa nieruchomości.

1.7.1. W badanym okresie Gmina Pokrzywnica wydzierżawiała 1 nieruchomość gruntową na podstawie umowy dzierżawy zawartej przed 2011 r.

Umowa zawarta została w dniu 01.03.2005 r., jej przedmiotem była dzierżawa niezabudowanej nieruchomości o pow. 2,0162 ha, położonej we wsi Pokrzywnica, oznaczonej nr 512/2. Za zgodą Rady Gminy Pokrzywnica, wyrażoną w uchwale Nr XXIV/153/2005 z dnia 18 lutego 2005 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy, umowa zawarta została na czas nieoznaczony.

Dochody z powyższego tytułu zaewidencjonowano w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750.

1.7.2. Na podstawie ww. umowy dzierżawy poddano kontroli sposób przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz opłaty z tytułu dzierżawy ww. nieruchomości, w zakresie zgodnego z umową naliczania czynszu, terminowości wpłat oraz pobierania przez Gminę odsetek karnych z tytułu nieterminowych wpłat czynszu.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.8. Najem i dzierżawa lokali użytkowych.

Z przedstawionych dokumentów przez podinspektora ds. funduszy i programów pomocowych oraz gospodarki nieruchomościami wynika, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. wynajmowała 13 lokali użytkowych o łącznej pow. 1.389,61 m².

Kontroli poddano 6 umów najmu jak niżej:

1) umowa z dnia 1.10.2004 r. dotycząca wynajmu lokalu użytkowego o pow. *11,55* m^2 znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Dzierżenin. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony, a miesięczny czynsz został ustalony w wysokości 200,00 zł netto płatny w terminie 30 dni od otrzymania faktury. Czynsz będzie waloryzowany zgodnie ze wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanym w Monitorze Polskim przez Prezesa GUS, począwszy od 2005 r. z co najmniej z 14 dniowym wyprzedzeniem i ze skutkiem od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po upływie tego 14 dniowego terminu. .

Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr XX/124/2004 z dnia 28.09.2004 r. postanowiła o wynajęciu lokalu w drodze bezprzetargowej na czas nieokreślony.

2) umowa zawarta w dniu 1.07.2011 r., której przedmiotem był najem lokalu użytkowego o pow. 29 m^2, położonego w miejscowości Pokrzywnica. Umowa obowiązywała do dnia 1.07.2011 r. na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz ustalony został ustalony w wysokości 450,00 zł. netto płatny z góry do 10 każdego miesiąca. Wysokość czynszu będzie podlegać corocznie waloryzacji o stopień inflacji.

Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr X/33/2011 z dnia 26.05.2011 r. postanowiła o wynajęciu lokalu w drodze bezprzetargowej na czas nieokreślony.

3) umowa zawarta w dniu 31.12.2010 r., na podstawie której wynajmowano lokal użytkowy o pow. 36 m^2 znajdujący się w budynku Urzędu Gminy w Pokrzywnicy. Umowa obowiązywała od dnia 1.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. Czynsz w ww. umowie został określony na kwotę 150,00 zł miesięcznie.

4) umowa zawarta w dniu 7.01.2008 r., której przedmiotem była dzierżawa nieruchomości zabudowanej o pow. 0,10 ha położonej we wsi Pobyłkowo Małe. Umowa została zawarta od dnia 1.01.2008 r. na czas nieoznaczony. Wysokość czynszu miesięcznego ustalono na kwotę 150,00 zł netto, który będzie płatny z góry do 10 każdego miesiąca. Wysokość czynszu będzie podlegać corocznie waloryzacji o stopień inflacji.
Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr XII/72/2007 z dnia 6.12.2007 r. postanowiła o wynajęciu nieruchomości zabudowanej w drodze bezprzetargowej na czas nieoznaczony.
5) umowa zawarta w dniu 1.01.2011 r., na podstawie której wynajęto nieruchomość zabudowaną o pow. 0,15 ha położoną we wsi Klaski zabudowaną budynkiem o pow. 280 m², w tym pow. dzierżawiona 25 m². Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. Wysokość miesięcznego czynszu ustalono na kwotę 73,80 zł brutto.
6) umowa zawarta w dniu 7.01.2008 r., dotycząca najmu magazynu zbożowego o pow. 20 m² położonego we wsi Pokrzywnica oraz prawa do użytkowania gruntu niezbędnego do korzystania z przedmiotu najmu czas nieoznaczony. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 50,00 zł miesięcznie płatną z góry do 10 każdego miesiąca..
Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr XII/67/2007 z dnia 6.12.2007 r. postanowiła o wynajęciu lokalu w drodze bezprzetargowej na czas nieokreślony.
Wysokość czynszu będzie podlegać corocznie waloryzacji o stopień inflacji.
1.8.1. Badaniem objęto:
- opłaty z ww. tytułu wniesione w 2011 r., przez najemców, z którymi zawarto umowy opisane wyżej, w zakresie prawidłowości naliczania czynszu oraz terminowości wpłat.
- sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżawy.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje :
1) czynsz za poszczególne miesiące 2011 r. przypisano na indywidualnych kontach najemców, prowadzonych sposobem komputerowym, w wysokościach określonych w zawartych umowach najmu,
2) użytkownicy, o których mowa w pkt 2, 4 i 6 wyżej wpłat czynszu za niektóre miesiące dokonywali po terminie określonym w zawartych umowach. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki ustawowe w łącznej kwocie 4,42 zł.
3) dla nieruchomości zabudowanych, o których mowa w pkt 4 i 5 wyżej nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżawy i nie podano do publicznej wiadomości.
Na dzień 31.12.2011 r. użytkownicy lokali objęci kontrolą, nie posiadali zaległości we wpłatach czynszu.

1.9. Najem lokali mieszkalnych.

Zasady gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład tego zasobu określone zostały w uchwale Nr XXVII/144/2009 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2009 – 2013 i zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.
Na dzień 31.12.2011 r. Gmina Pokrzywnica posiadała 4 lokale mieszkalne o łącznej powierzchni 149,19 m².
Stawki bazowe czynszu w badanym 2011 r. wynikały z zarządzeń Wójta Gminy :
- Nr 55/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za 1 m² lokali mieszkalnych – obowiązywało do dnia 31.10.2011 r.
- Nr 39/2011 z dnia 18 października 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu najmu dla lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pokrzywnica - obowiązywało od dnia 1.11.2011 r.

1.9.1. Organ wykonawczy Gminy nie określił stawek bazowych czynszu dla lokali mieszkalnych stanowiących mienie komunalne j.s.t., uwzględniających uregulowania zawarte w uchwale Nr XXVII/144/2009 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2009 – 2013 i zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, a zarządzenie Wójta Gminy wymienione wyżej, na podstawie którego pobierano czynsz za wynajem, było nieaktualne do dnia 1.11.2011 r.
Dochody budżetu z tytułu najmu lokali mieszkalnych ewidencjonowano w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750.

1.9.1.1. Badaniem objęto wynajem lokali administrowanych przez UG, w zakresie poprawności zawarcia umów z najemcami, stosowania stawek czynszu oraz terminowości regulowania przez najemców miesięcznych opłat z tytułu czynszu.
Lokale te wynajmowano na podstawie umów :
a) z dnia 3.01.2005 r. oraz aneksu Nr 01/2011 do umowy z dnia 26.10.2011 r. wynajmu lokalu mieszkalnego o pow. 25,00 m^2 położonego w Pokrzywnicy przy ul. Przemysłowej 1 wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej wynoszący 2501/37945 części. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony, a termin wpłat czynszu ustalono z góry do 10 każdego miesiąca,
Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr XXI/130/2004 z dnia 4.11.2004 r. postanowiła o wynajęciu lokalu w drodze bezprzetargowej na czas nieokreślony.
b) z dnia 30.04.2007 r. dotyczącą wynajmu lokalu mieszkalnego o pow. 45,19 m^2 położonego we wsi Dzierżenin.
Umowę zawarto na czas oznaczony tj. od dnia 30.04.2007 r. do dnia 30.04.2012 r., a termin regulowania czynszu ustalono z góry do 10 każdego miesiąca.
c) z dnia 1.04.1995 r. oraz aneksów z dnia 15.10.2004 r. i Nr 1/2011 z dnia 26.10.2011 r. wynajmu lokalu mieszkalnego o pow. 44,00 m^2 położonego w Pokrzywnicy. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony, a termin wpłat czynszu ustalono z góry do 10 każdego miesiąca,
d) z dnia 1.04.1996 r. wynajmu lokalu mieszkalnego o pow. 35,00 m^2 położonego w Pobyłkowie Dużym. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.
W wyniku kontroli ustalono, co następuje :
a) do celów rozliczeń z poszczególnymi najemcami prowadzono sposobem komputerowym konta analityczne.
b) czynsz naliczano według stawek wynikających z Zarządzeń Wójta Gminy,
c) najemca wymieniony pod lit. a wyżej zaległy czynsz za 2011 r. kwocie 350 zł uregulował w dniu 15.06.2012 r. wraz z należnymi odsetkami w kwocie 41,67 zł,
d) najemca wymieniony pod lit. d wyżej zaległy czynsz za 2011 r. kwocie 94,00 zł uregulował w dniu 07.08.2012 r. wraz z należnymi odsetkami w kwocie 8,24 zł,
e) pozostali najemcy należny czynsz regulowali w terminach określonych w umowach.

1.10. Sprzedaż majątku

Gmina Pokrzywnica w 2011 r. uzyskała dochody ze sprzedaży majątku ruchomego w wysokości 2.934,75zł na planowane 3.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 97,83 zł.
Powyższe dochody Gmina uzyskała ze sprzedaży strażackiego samochodu pożarniczego STAR A 660 M 2 .
Badaniem objęto:
- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na sprzedaż samochodu z dnia 23.07.2010 r.,
- informację z BIP UG Pokrzywnica o zamieszczeniu ogłoszenia o przetargu z dnia 23.07.2010 r.
- zawiadomienie o unieważnieniu postępowania z dnia 16.08.2010 r. z powodu braku oferentów,
- ogłoszenie o II przetargu nieograniczonym na sprzedaż samochodu z dnia 25.08.2010 r.,

- informację z BIP UG Pokrzywnica o zamieszczeniu ogłoszenia o przetargu z dnia 25.08.2010 r.
- zawiadomienie o unieważnieniu postępowania z dnia 16.09.2010 r. z powodu braku oferentów,
- postanowienie Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 16.09.2010 r. o sprzedaży samochodu w formie bezprzetargowej,
- umowę kupna – sprzedaży samochodu STAR A 660 M 2 o nr rej. CAT 2563 z dnia 21.02.2011 r. oraz formularz przyjęcia odpadów metali z dnia 21.02.2011 r. na kwotę 2.934,75 zł (4.550 kg x 0,645 zł).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.11. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

1.11.1. Środki trwałe.

1.11.1.1. Wartość środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie o symbolu 011 na dzień 31.12.2011 r. stanowiła kwotę 28.026.499,57 zł, natomiast pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie o symbolu 013 – 284.982,34 zł.

Ewidencje analityczne środków trwałych objętych kontem 011 oraz pozostałych środków trwałych objętych kontem 013 prowadzone były w 2011 roku sposobem komputerowym.

Wartości środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wykazane na kontach syntetycznych o symbolach odpowiednio 011 i 013 na dzień 31.12.2011 r., były równe wartościom tych składników majątku, wynikającym z ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych za 2011 r. dokonano przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Dokonano kontroli przeprowadzenia umorzenia środków trwałych, w zakresie zgodności z przepisami ustawy dla środków trwałych ujętych w tabeli umorzeniowej od pozycji 56 do pozycji 87.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Umorzenie – stan na 31.12.2011 r." ustalono, że umorzenie środków trwałych za 2011 r. stanowiło kwotę 879.403,54 zł. Umorzenie zaksięgowano na podstawie dowodu PK Nr 32 z dnia 31.12.2011 r. i objęto ewidencją kont: Wn 401 i Ma 071, a następnie koszty amortyzacji przeksięgowano na wynik finansowy i objęto ewidencją kont: Wn 860 i Ma 400.

1.12. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne w 2011 r. ewidencjonowane były na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne". Według stanu na dzień 31.12.2011 r. powyższe składniki majątku stanowiły kwotę 153.765,42 zł.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 020 była równa wartości tych składników majątku ujętych w ewidencji analitycznej, prowadzonej komputerowo.

Wartości niematerialne i prawne objęte ewidencją konta umarzane były jednorazowo w momencie wydania ich do używania .

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika wynika, że Gmina Pokrzywnica w 2011 r. nie dysponowała mieniem stanowiącym własność Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

1.1.W 2011 r. w Gminie Pokrzywnica funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy, działający w 2011 r. na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr III/10/2006 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 29.12.2006 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy.

2) Publiczna Szkoła Podstawowa w Pokrzywnicy, działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 6 rok szk. 2010/2011 Rady Pedagogicznej w dniu 2 marca 2011 r.

3) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Gzowie, działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 11/2010/2011 Rady Pedagogicznej Szkoły w dniu 14 czerwca 2011 r.

4) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Doroty Gellner w Pobyłkowie Dużym, działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 7/2011/12 Rady Pedagogicznej Szkoły w dniu 17.11.2011 r.

5) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Witolda Machnowskiego w Nowym Niestępowie, działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 4/r. szk. 2010/2011 Rady Pedagogicznej w dniu 29 listopada 2010 r.

6) Publiczne Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi w Dzierżeninie, działające na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr 9/2011-12 Rady Pedagogicznej z dnia 29.09.2011 r.

Zgodnie z zapisami zawartymi w statutach wszystkie ww. jednostki są jednostkami budżetowymi Gminy Pokrzywnica.

Obsługę finansowo-księgową wszystkich jednostek prowadził w 2011 r. i prowadzi obecnie Referat Finansów i Budżetu Urzędu Gminy.

Dla rozliczeń finansowych w 2011 r. odrębny rachunek bankowy posiadał i obecnie posiada Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy, natomiast jednostki oświatowe posiadają jeden rachunek bankowy, na który przekazywane są środki na wydatki dla poszczególnych jednostek.

1.2. Wójt Gminy w dniu 02.02.2011 r. przekazał kierownikom jednostek budżetowych gminy informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków na rok budżetowy 2011.

1.3. W zakresie dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe gminy w 2011 r. ustalono, że dochody realizowały następujące jednostki:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy, który zrealizował dochody w kwocie 3.847,75 zł – w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.
- Urząd Gminy - jako jednostkę budżetową.

Realizowane dochody budżetu przez Urząd Gminy jak i dochody budżetu państwa realizowane w związku wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, ujmowane były w księgach rachunkowych budżetu gminy na kontach Wn 133 i Ma 901 z pominięciem konta rozrachunkowego o symboli 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych".

1.4. Ustalono, że w 2011 r. Gmina Pokrzywnica przekazała jednostkom budżetowym Gminy środki na wydatki, w łącznej kwocie 13.319.248,76 zł.

Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono konto o symbolu 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych".

Ze sprawozdań jednostkowych o symbolu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2011 r. wynika, że wydatki zostały zrealizowane na łączną kwotę 13.318.248,76 zł. Niewykorzystane środki w łącznej kwocie 1.000,00 zł zostały zwrócone na rachunek budżetu Gminy w dniu 04.02.2011 r., (WB Nr 26/9).
Przekazane środki na wydatki w 2011 r. oraz ich wykorzystanie przez poszczególne jednostki obrazuje poniższe zestawienie:

Lp	Nazwa jednostki	Kwota przekazanych środków w zł	Środki wykorzystane wg spraw. Rb-28 w zł	Kwota zwróconych środków w zł
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej	2.104.298,13	2.104.298,13	-
2.	Urząd Gminy	6.177.670,69	6.176.670,69	1.000,00
3.	Jednostki oświatowe	5.036.279,94	5.036.279,94	-
	Razem	13.319.248,76	13.318.248,76	1.000,00

1.5. Wydzielone rachunki w jednostkach budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.

1.5.1. Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr III/10/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów ustaliła wykaz jednostek budżetowych gminy, które mogą prowadzić wydzielone rachunki dochodów, tj.:
- Publiczne Gimnazjum w Dzierżeninie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Gzowie ,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Niestępowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pobyłkowie Dużym,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pokrzywnicy ,

Z treści ww. uchwały wynikają m. in. postanowienia, jak niżej:
1) Źródłami dochodów są:
- odsetki bankowe od wydzielonego rachunku dochodów,
- spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej na cel wskazany przez darczyńcę, wpływy za usługi kserograficzne i poligraficzne, wpływy od jednostek uczestniczących we wspólnych akcjach gospodarczych, kulturalnych i oświatowych,
- wpływy ze sprzedaży złomu i innych surowców wtórnych,
- wpływy za żywienie,
- wpływy z najmu, dzierżawy lub umów o podobnym charakterze dotyczących udostępnienia mienia zarządzanego,
- odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie szkół.

2) Dochody gromadzone na rachunku przeznacza się na:
- zakup artykułów żywnościowych niezbędnych do sporządzania posiłków ,
- zakup środków czystości i materiałów biurowych ,
- wyposażenie,
- pomoce dydaktyczne,
- usługi remontowe bieżące,
- zakup energii, gazu, wody itp.,
- zakup usług pozostałych,
- opłaty za telefon i opłaty za usługi pocztowe,
- koszty ponoszone z tytułu prowadzenia rachunku bankowego.

Odszkodowania i kary za utracone lub uszkodzone mienie przeznacza się na remont i odtworzenie mienia jednostki.

1.5.2. Ustalono, że w 2011 r. wydzielone rachunki dochodów utworzyły 3 jednostki tj.:
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Niestępowie,

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pobyłkowie Dużym,
- Publiczne Gimnazjum nr 1 w Dzierżeninie.

1.5.3. Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr IV/15/2011 z dnia 25 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2011 r. uchwaliła plan finansowy dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oraz plan wydatków nimi finansowanych w 2011 r. w następujących jednostkach oświatowych gminy:

a) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Witolda Machnowskiego w Nowym Niestępowie – plan dochodów i plan wydatków w kwocie 1.500,00 zł,

b) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Doroty Gelner w Pobyłkowie Dużym - plan dochodów i plan wydatków w kwocie 1.000,00 zł,

c) Publiczne Gimnazjum z Oddziałami integracyjnymi w Dzierżeninie - plan dochodów i plan wydatków w kwocie 80.000,00 zł,

1.5.4. Powyższe jednostki przedłożyły Wójtowi Gminy w dniu 31.01.2012 r. sprawozdania Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za 2011 r., z których wynika, że szkoły zrealizowały następujące dochody i wydatki:

a) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Witolda Machnowskiego w Nowym Niestępowie:
- dochody wykonane: 587,80 zł,
- wydatki wykonane: 587,80 zł.

b) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Doroty Gelner w Pobyłkowie Dużym:
- dochody wykonane: 0,00 zł,
- wydatki wykonane: 0,00 zł.

c) Publiczne Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Dzierżeninie:
- dochody wykonane: 25.344,59 zł,
- wydatki wykonane: 25.344,59 zł.

1.5.5 Wójt Gminy przedłożył w dniu 22.02.2012 r. do RIO w Warszawie sprawozdania Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, za okres od początku roku 2011 do końca IV kwartału roku 2011, w którym wykazał dane zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2011 r. w Gminie Pokrzywnica nie funkcjonowały jednostki organizacyjne, których gospodarka finansowa prowadzona jest na zasadach określonych dla zakładów budżetowych.

USTALENIA KOŃCOWE

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu udzielonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:
- Wójt Gminy (Kierownik Urzędu-Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego – zał. Nr 1
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania – zał. Nr 2,

Przed podpisaniem niniejszego protokółu poinformowano Wójta Gminy, że zgodnie z trybem prowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i tryb postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokółu 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 7 września 2012 r., po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz.1

Jeden egzemplarz protokółu przekazano Wójtowi Gminy Pokrzywnica.

Do ustaleń w niniejszym protokóle zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Stanisław Domian

.....

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
mgr Mariusz Glinka

.....

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
mgr Aneta Dygus

.....

Podpisy kontrolowanych

WÓJT

mgr inż. Adam Dariusz Kachuba

.....

SKARBNIK

Halina

.....

Załącznik Nr 1

Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
jednostki samorządu terytorialnego

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetowe:
   1.1. Subwencje i dotacje.
   1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
   1.3. Dochody z majątku.
   1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
   2.1. Wydatki bieżące.
   2.2. Wydatki majątkowe.
   2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. Gospodarka mieniem

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Zał. Nr 2

PROTOKÓŁ

kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy , al. Jana Pawła II, 06-121 Pokrzywnica przeprowadzonej w dniu 18.06.2012 r. od godz. 11^{00} przez Stanisława Domiana – inspektora kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w obecności inspektora ds. wymiaru podatków i opłat oraz Skarbnika Gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. W Urzędzie Gminy drukami ścisłego zarachowania były:

a) czeki gotówkowe - (41 szt.) – od nr 009943257 do nr 009943297.

Powyższe druki zaewidencjonowane zostały w księdze druków ścisłego zarachowania o symbolu Pu-K-210, założonej w dniu 01.01.2004 r. Księga jest opisana, opieczętowana i ponumerowana.

b) kwitariusze przychodowe K-103 -13 bloczków po 100 szt. każdy – od nr 0924701 do nr 0932000.

Powyższe kwitariusze ewidencjonowane były w księdze druków ścisłego zarachowania o symbolu Pu-K-210 założonej w dniu 01.01.2007 r. Księga jest opisana, opieczętowana i ponumerowana.

2. Stan druków wynikający z ksiąg druków ścisłego zarachowania jest zgodny z rzeczywistym stanem druków stwierdzonym w trakcie przeprowadzonej kontroli.

3. Ustalono, że powyższe druki ścisłego zarachowania przechowywane są w Urzędzie Gminy w szafie pancernej.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz protokółu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokóle nie wniesiono zastrzeżeń.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Stanisław Domian

Podpisy osób kontrolowanych:

INSPEKTOR
ds. wymiaru podatków i opłat
B. Martyniuk
Bogumila Martyniuk

SKARBNIK GMINY
Halina Gryc