

40K.0920.40.2016

W. Makolj  
M. Hecim  
(2)

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie  
Wpłynęło dnia 12.08.2016  
nr \_\_\_\_\_  
odpis \_\_\_\_\_

## PROTOKÓŁ

### z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Nadarzyn za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. (symbol j. s. t. 14 21 05 2)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Nadarzyn, 05-830 Nadarzyn, ul. Mszczonowska 24 w okresie od 28.04.2016 r. do 20.07.2016 r.

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

1. Żaneta Dominiak – Starszy inspektor (nr leg. 24/14),
2. Piotr Sztyrak – Starszy inspektor (nr legitymacji służbowej – 19/14),

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 51/2016 z dnia 26.04.2016 r.

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

#### I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

##### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję Wójta Gminy pełni Pan Janusz Grzyb, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Nadarzynie z dnia 1 grudnia 2014 r.

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję Zastępcy Wójta Gminy Nadarzyn pełni Pan Tomasz Muchalski powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 67/2010 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 3 grudnia 2010 r.

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję Skarbnika Gminy Nadarzyn pełni Pani Magdalena Sieczka, powołana na to stanowisko uchwałą Nr.II.5.2014 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 10 grudnia 2014 r.

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję Sekretarza Gminy Nadarzyn pełni Pani Edyta Gawrońska, zatrudniona przez Wójta Gminy Nadarzyn na podstawie umowy o pracę obowiązującej od 01.02.2000 r.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Edyta Gawrońska – Sekretarz Gminy.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

### 2.1. Statut

Statut Gminy Nadarzyn został uchwalony uchwałą Nr IX/77/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 14 lipca 2011 r. i ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 142 poz. 4558 z dnia 8 sierpnia 2011 r.

### 2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał: Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Nadarzyn nadany zarządzeniem Wójta Gminy Nadarzyn Nr 32/2013 z dnia 1 lipca 2013 r. zmieniony zarządzeniami nr:

- 43/2013 z dnia 21 sierpnia 2013 r.
- 7/2014 z dnia 10 lutego 2014 r.
- 14/2014 z dnia 7 marca 2014 r.
- 36/2014 z dnia 29 maja 2014 r.
- 81/2014 z dnia 10 grudnia 2014 r.
- 94/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.
- 16/2015 z dnia 6 marca 2015 r.
- 36/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 r.
- 62/2015 z dnia 1 lipca 2015 r.
- 77/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r.
- 110/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r.

W regulaminie określono:

- 1) Organizację wewnętrzną urzędu.
- 2) Podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem urzędu.
- 3) Podstawowe zadania i kompetencje poszczególnych referatów.
- 4) Szczegółowe zadania i kompetencje poszczególnych referatów.
- 5) Zasady wykonywania funkcji kierowniczych przez kierowników referatów oraz organizacja stanowisk pracy.
- 6) Zasady podpisywania pism.

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. zarządzenia Wójta Gminy Nadarzyn dotyczące przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

- Nr 47/2007 z dnia 3 lipca 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz instrukcji kasowej zmienione zarządzeniami: Nr 17/2011 z dnia 29 marca 2011 r., Nr 40/2012 z dnia 31 maja 2012 r.
- Nr 32/2011 z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i urzędu gminy Nadarzyn,

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

#### 2.4.1. Procedury uchwalania budżetu

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XIV/130/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

#### 2.4.2. Projekt uchwały budżetowej i projekt wieloletniej prognozy finansowej



Zarządzenie nr 75/2014 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie przedłożenia projektu Uchwały Budżetowej Gminy Nadarzyn na rok 2015 oraz zarządzenie nr 76/2014 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie przedstawienia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nadarzyn na lata 2015 – 2026 wraz z projektami ww. uchwał, zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w dniu 14.11.2014 r.

Projekt budżetu zakładał planowane dochody w kwocie 76.841.364,28 zł, planowane wydatki w kwocie 79.341.364,28 zł oraz planowany deficyt budżetu w kwocie 2.500.000,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 2.500.000,00 zł.

Uchwałą Nr Wa.382.2014 z dnia 8 grudnia 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie pozytywnie z uwagami zaopiniował przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Nadarzyn na 2015 rok oraz pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania zaplanowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Nadarzyn na 2015 r.

Uchwałą Nr Wa.381.2014 z dnia 8 grudnia 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie pozytywnie zaopiniował przedłożony projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nadarzyn na lata 2015-2026.

#### 2.4.3. Uchwała budżetowa i jej zmiany

W dniu 30 grudnia 2014 r. Rada Gminy Nadarzyn uchwaliła uchwałę budżetową Nr III.19.2014.

Zgodnie z powyższą uchwałą, Rada Gminy ustaliła, co następuje:

- dochody budżetu w łącznej kwocie 77.506.210,02 zł w tym:
  - dochody bieżące w kwocie 74.626.859,86 zł,
  - dochody majątkowe w kwocie 2.879.350,16 zł;
- wydatki budżetu w łącznej kwocie 80.006.210,02 zł w tym:
  - wydatki bieżące w kwocie 63.215.007,75 zł;
  - wydatki majątkowe w kwocie 16.791.202,27 zł;
- deficyt budżetu w wysokości 2.500.000,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w kwocie 2.500.000,00 zł
- przychody budżetu w kwocie 8.676.000,00 zł;
- rozchody budżetu w kwocie 6.176.000,00 zł.
- rezerwę ogólną w wysokości 520.000,00 zł
- rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 250.000,00 zł
- limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na:
  - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 5.000.000,00 zł,
  - pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 2.500.000,00 zł
  - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.394.700,00 zł,
  - spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 6.176.000,00 zł

Rada Gminy upoważniła Wójta do

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 5.000.000,00 zł,

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 2.500.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę otrzymanych kredytów w kwocie 5.800.000,00 zł oraz spłatę otrzymanych pożyczek w kwocie 376.000.00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- dokonywania zmian w ramach działu w planie jednorocznych zadań inwestycyjnych niepowodujących zmian w programie tych zadań tzn. bez możliwości wprowadzenia nowych zadań czy rezygnacji z wykonania przyjętych przez Radę Gminy,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż wykonywana jest bankowa obsługa budżetu Gminy.

Uchwałą Nr Wa.30.2015 z dnia 20 stycznia 2015 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania planowanego deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Nadarzyn na rok 2015.

W ciągu 2015 roku budżet Gminy Nadarzyn był zmieniany przez Radę Gminy i Wójta. Po zmianach (uchwała Nr XIV.183.2015 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Nr.III.19.2014 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 30 grudnia 2014 r.) oraz zarządzenie Nr 115/2015 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej gminy na 2015 r.) budżet przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 77.627.836,60 zł;
- wydatki w wysokości 85.626.836,60 zł.

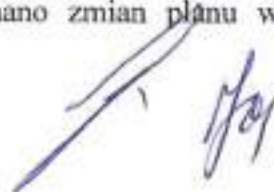
#### 2.4.4. Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie na 2015 r. w toku jego wykonywania.

W 2015 r. Wójt Gminy Nadarzyn wydał 11 zarządzeń w sprawie zmian uchwały budżetowej gminy na 2015 r. Na przykładzie ww. zarządzeń o nr:

- 14/2015 z dnia 26 lutego 2015 r.,
- 30/2015 z dnia 31 marca 2015 r.,
- 40/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r.,
- 63/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r.,
- 75/2015 z dnia 18 sierpnia 2015 r.
- 81/2015 z dnia 1 września 2015 r.
- 92/2015 z dnia 15 października 2015 r.
- 95/2015 z dnia 30 października 2015 r.
- 112/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r.
- 115/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.
- 117/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.

zmieniających ww. uchwałę (próba przyjęta do kontroli stanowi 54,54 % wszystkich wydanych w 2015 r. zarządzeń dot. zmiany budżetu), ustalono,

- zarządzeniem Nr 63/2015 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej gminy na 2015 r. dokonano zmian planu wydatków przenosząc kwotę 2.166,69 zł z działu 750 *Administracja publiczna* do działu 700 *Gospodarka mieszkaniowa*
- zarządzeniem Nr 92/2015 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 15 października 2015 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej na 2015 r. dokonano zmian planu wydatków



przenosząc kwotę 8.700,00 zł z działu 852 *Pomoc społeczna* do działu 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*

- w przypadku pozostałych zarządzeń zmiany dokonywane były zgodnie z kompetencjami, o których mowa w art. 257 i art. 258 ustawy o finansach publicznych.

2.4.5. Uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmiany Uchwałą Nr III.20.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rada Gminy Nadarzyn uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Nadarzyn na lata 2015 - 2026. W 2015 r., ostatniej zmiany WPF dokonano uchwałą Nr XIV.184.2015 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nadarzyn na lata 2015 – 2026.

Uchwałą Nr Wa.29.2015 z dnia 20 stycznia 2015 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię w zakresie planowanej kwoty długu Gminy Nadarzyn przyjętej w Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2026.

W uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2026 Rada Gminy Nadarzyn upoważniła Wójta do:

1. Zaciągania zobowiązań:

- a) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w Załączniku Nr 2;
- b) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy ujętych w Załączniku Nr 2;

2. Przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust.1.

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

#### 3.1. Dane ogólne o j.s.t.

Gmina Nadarzyn położona jest w powiecie przuskowskim w województwie mazowieckim.

Terytorium Gminy obejmuje obszar o wielkości 73 km<sup>2</sup>

Liczba mieszkańców w 2014 r. wynosiła 12.735 osób.

- Gmina Nadarzyn: NIP: 534-22-54-841; REGON: 013269195.

#### 3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

Zgodnie z wykazem jednostek organizacyjnych Gminy sporządzonym przez Panią Edytę Gawrońską – Sekretarza Gminy, w okresie objętym kontrolą funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

##### 1./Jednostki budżetowe

- Przedszkole Publiczne w Wolicy, ul. Przedszkolna 2,
- Przedszkole Publiczne w Nadarzynie, ul. Sitarskich 2,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Młochowie, ul. Źródłana 1,
- Gimnazjum im. Św. Jana Pawła II w Nadarzynie, ul. Żółwińska 41,
- Szkoła Podstawowa im. W. Doroszewskiego w Nadarzynie, ul. Sitarskich 4,
- Szkoła Podstawowa w Ruścu, ul. Osiedlowa 72,
- Szkoła Podstawowa w Młochowie, ul. Mazowiecka 46,
- Szkoła Podstawowa w Młochowie, ul. Mazowiecka 46,
- Szkoła Podstawowa im. Św. St. Kostki w Kostowcu, ul. F. Dymman 9,
- Szkoła Podstawowa im. Bł. Ks. B. Markiewicza w Woli Krakowiańskiej,

- Gminne Ognisko Dziecięco-Młodzieżowe „Tęcza” w Nadarzynie, ul. Kościelna 2,
- Gminny Ośrodek Sportu w Nadarzynie, ul. Żółwińska 21,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nadarzynie, pl. Poniatowskiego 42,
- Straż Gminna, pl. Poniatowskiego 42,
- Gminny Żłobek Nr 1 „Zaczarowany ogród” w Ruścu, ul. Szkolna 20,
- Gminny Zespół Oświatowy, ul. Mszczonowska 24.

#### 2./ Instytucje kultury:

- Nadarzyński Ośrodek Kultury, pl. Poniatowskiego 42,
- Biblioteka Publiczna Gminy Nadarzyn, pl. Poniatowskiego 42,

#### 3./ Zakłady Opieki Zdrowotnej

- Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nadarzynie, ul. Sitarских 3.

#### 4./ Spółki prawa handlowego:

- Przedsiębiorstwo Komunalne Nadarzyn Sp. z o. o., ul. Graniczna 4.

### Audyt wewnętrzny

Gmina Nadarzyn zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych zobowiązana jest do przeprowadzania audytu wewnętrznego.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Nadarzyn w strukturze Organizacyjnej Urzędu zostało wyodrębnione samodzielne stanowisko ds. audytu.

Do zadań samodzielnego stanowiska ds. audytu należy: Prowadzenie audytu wewnętrznego – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz przepisami wykonawczymi do ustawy.

W 2015 r. audyt wewnętrzny realizowany był przez audytora w wymiarze: ½ etatu od 01.01.2015 r. do 31.05.2015 r., 4/5 etatu od 01.06.2015 r. do 31.12.2015 r. (umowa o pracę z dnia 01.09.2006 r. zawarta na czas nieokreślony), który złożył z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów (zaświadczenie o złożeniu egzaminu na audytora wewnętrznego z wynikiem pozytywnym nr 1445/2005 z dnia 21.03.2005 r.)

Planu audytu wewnętrznego na rok 2015 sporządzono w dniu 31 grudnia 2014 r.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2015 zostało sporządzone w dniu 31.01.2016 r.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Edyta Gawrońska – Sekretarz Gminy.

### 3.3 Uczestnictwo w związkach międzygminnych

W 2015 r. Gmina Nadarzyn nie była uczestnikiem związku międzygminnego utworzonego na podstawie art. 64 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.



## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### I. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

#### 1.1. Gospodarka kasowa

Dnia 05.07.2016 r., w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Nadarzyn, przeprowadzono kontrolę Kasy Urzędu, sporządzono protokół, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu (wg stanu na dzień 05.07.2016 r., w ramach działalności Urzędu Gminy Nadarzyn, funkcjonowała jedna Kasa/Okienko Kasowe/Punkt Kasowy).

W zakresie obsługi kasowej/gotówkowej Urzędu, za 2015 r. sporządzono 885 szt. raportów kasowych w następującym podziale rodzajowym: raporty dotyczące operacji związanych z dochodami budżetowymi - 250 szt., raporty dotyczące operacji związanych z wydatkami budżetowymi - 239 szt., raporty dotyczące operacji związanych z dochodami z tytułu mandatów - 100 szt., raporty dotyczące operacji związanych z dochodami uzyskanymi z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - 280 szt., raporty dotyczące depozytów składanych w Urzędzie - 4 szt., raport dotyczący operacji przeprowadzanych w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 12 szt.

#### 1.1.1. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: udokumentowania obrotów kasowych, bieżącego sporządzania raportów kasowych, dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty, potwierdzenia (pokwitowania) odbioru gotówki, sporządzania raportów kasowych na koniec miesiąca, zgodności sald raportów kasowych z saldem konta księgowego 101 - „Kasa”, zachowania ciągłości w stanie kasy pomiędzy kolejnymi raportami kasowymi, limitu gotówki przechowywanej w kasie. Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły:

- raporty kasowe wraz z dowodami kasowymi, oznaczone, jako „Wydatki Urząd Gminy Nadarzyn”: nr 0/2015/0008, nr 0/2015/0020, nr 0/2015/0042, nr 0/2015/0083, nr 0/2015/0087, nr 0/2015/0089, nr 0/2015/0091, nr 0/2015/0102, nr 0/2015/0103, nr 0/2015/0107, nr 0/2015/0109, nr 0/2015/0113, nr 0/2015/0161, nr 0/2015/0228, nr 0/2015/0235;
- wydruki sporządzone z programu wykorzystywanego do rejestrowania operacji przeprowadzanych w Kasie Urzędu, prezentujące m.in. saldo początkowe/końcowe na dni z okresu 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. (wydruk sporządzony dnia 06.06.2016 r. i wydruk sporządzony dnia 07.06.2015 r., obejmujące swym zakresem wyłącznie operacje dotyczące Urzędu);
- zestawienia obrotów i sald konta 101 - „Kasa” - wydruki sporządzone dnia 30.06.2016 r. za następujące okresy zawsze od dnia 01.01.2015 r.: do dnia 10.06.2015 r., do dnia 09.06.2015 r., do dnia 22.05.2015 r. do dnia 20.05.2015 r., do dnia 24.06.2015 r., do dnia 18.06.2015 r., do dnia 16.06.2015 r., do dnia 18.05.2015 r., do dnia 12.05.2015 r., do dnia 07.09.2015 r., do dnia 06.03.2015 r., do dnia 12.03.2015 r., do dnia 20.03.2015 r., do dnia 31.12.2015 r., do dnia 30.06.2015 r.

Raporty kasowe objęte kontrolą dotyczyły operacji przeprowadzanych w ramach jednego dnia.

Potwierdzenie wypłaty wystawione z datą 19.05.2015 r. na kwotę 200,00 zł (ujęte w raporcie kasowym nr 0/2015/0091 sporządzonym za dzień 22.05.2015 r.) i potwierdzenie wypłaty

wystawione z datą 05.01.2015 r. na kwotę 926,00 zł (ujęte w raporcie kasowym nr 0/2015/0020 sporządzonym za dzień 30.01.2015 r.) – odbierający gotówkę potwierdzili jej otrzymanie bez wskazania daty.

Jako zastępcze dowody kasowe stosowano dokumenty pn. „Potwierdzenie wypłaty” (dowodom nie zostały nadane numery) pomimo, że zgodnie z Instrukcją Kasową, jako zastępcze dowody kasowe dla wypłat przewidziano wyłącznie dowody „kasa wypłaci – KW”. Kontrolę w zakresie zachowania ciągłości w stanie środków pieniężnych pomiędzy kolejnymi raportami kasowymi przeprowadzono na podstawie raportów oznaczonych, jako „Wydatki Urząd Gminy Nadarzyn”, o następujących numerach: od 0/2015/0039 do 0/2015/0070.

Ogółem saldo końcowe gotówki wynikające z raportów kasowych i ogółem saldo końcowe konta 101 – „Kasa”, na wybrane dni:

Data	Ogółem saldo końcowe raportów kasowych (w zł)	Ogółem saldo końcowe konta 101 – „Kasa” (w zł)
06.03.2015 r.	7.806,66	7.806,66
12.03.2015 r.	3.195,77	3.195,77
20.03.2015 r.	6.369,55	6.369,55
12.05.2015 r.	19.933,53	19.933,53
18.05.2015 r.	13.590,72	13.590,72
20.05.2015 r.	8.588,05	8.588,05
22.05.2015 r.	9.495,30	9.495,30
09.06.2015 r.	26.258,07	26.258,07
10.06.2015 r.	24.028,84	24.028,84
16.06.2015 r.	15.295,17	15.295,17
18.06.2015 r.	5.411,70	5.411,70
24.06.2015 r.	10.952,65	10.952,65
30.06.2015 r.	18.377,82	18.377,82
07.09.2015 r.	14.479,04	14.479,04
31.12.2015 r.	0,00	0,00

W Instrukcji Kasowej, odnośnie wysokości środków pieniężnych, jakie mogą być przechowywane w Kasie Urzędu zapisano cyt.

- „(...) Jednostka może mieć w kasie: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki w wysokości 40.000 zł, gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy, gotówkę przechowywaną w formie depozytu, otrzymaną od osób prawnych i fizycznych. (...) Znajdująca się w kasie na koniec dnia nadwyżka gotówki ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, jednostka odprowadza w dniu powstania nadwyżki, a jeżeli posiada warunki odpowiedniego zabezpieczenia przechowywanej gotówki – w dniu następnym – na rachunek bankowy jednostki lub na rachunki bankowe właściwe dla adresatów (...)”;
- „(...) Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie może być zmieniana przez wójta w zależności od warunków zabezpieczenia gotówki i możliwości jej odprowadzania na rachunek. Wójt dokonuje tych zmian w formie zarządzenia (...)”; w zakresie 2015 r. Wójt Gminy nie dokonywał zamiany wysokości niezbędnego zapasu gotówki dozwolonego do przechowywania w Kasie.

Kontrolę stanu końcowego środków pieniężnych pozostających w Kasie, przeprowadzono na podstawie wydruków sporządzonych dnia 04.07.2016 r. i dnia 05.07.2016 r. z programu wykorzystywanego do rejestrowania operacji przeprowadzanych w Kasie Urzędu, prezentujących m.in. saldo końcowe na dni z okresu: 01.03.2015 r. – 15.03.2015 r., 01.10.2015 r. – 15.10.2015 r. (wydruki pn. „Lista sald”). Ustalono:

- stan końcowy środków pieniężnych w Kasie Urzędu, na każdy dzień z ww. okresów, nie przekroczył 40.000,00 zł;
- występuje niezgodność pomiędzy stanem środków pieniężnych na koniec danego dnia a stanem środków pieniężnych na początek dnia następnego:

Data	Stan początkowy	Stan końcowy
Niezdgodność w okresie 01.10.2015 r. – 05.10.2015 r.		
01.10.2015 r.	17.780,78	16.339,75
02.10.2015 r.	16.679,75	13.432,53

*[Signature]*

*[Signature]*



03.10.2015 r.	Dzień tygodnia – sobota	
04.10.2015 r.	Dzień tygodnia – niedziela	
05.10.2015 r.	13.092,53	10.551,29 (*)
Niezgodność w okresie 13.10.2015 r. – 15.10.2015 r.		
13.10.2015 r.	18.607,24	29.437,77
14.10.2015 r.	28.491,77	19.752,57
15.10.2015 r.	20.698,57	15.329,46 (*)

(\*) Saldo końcowe na dzień 05.10.2015 r. i na dzień 15.10.2015 r., jest zgodne z saldem początkowym odpowiednio na dzień 06.10.2015 r. i na dzień 16.10.2015 r.

### 1.1.2. Depozyty przechowywane w Kasie Urzędu

Ustalenia zapisano w protokole z kontroli Kasy Urzędu Gminy Nadarzyn, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu oraz w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „II.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania oraz innych walorów znajdujących się w Kasie Urzędu”.

### 1.1.3. Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

W okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. oraz w roku 2016, obsługę Kasy Urzędu prowadziły poniżej wymienione osoby, w zakresie, których i w odniesieniu do ww. okresów, kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

Imię i nazwisko	Data udzielenia informacji w związku z zapytaniem o karalność	Data podpisania przez pracownika deklaracji o przyjęcie odpowiedzialności materialnej	Data podpisania przez pracownika dokumentu ustalającego zakres czynności, z którego wynika m.in. obowiązek prowadzenia obsługi Kasy Urzędu
Danuta Wojciechowska	05.01.2005 r.	Dokument sporządzony z datą 07.01.2005 r., podpisany przez pracownika bez wskazania daty	07.01.2005 r.
Weronika Jakubowska	12.03.2014 r.	Dokument sporządzony z datą 16.07.2012 r., podpisany przez pracownika bez wskazania daty	Dokument z dnia 03.03.2014 r. podpisany z datą 03.03.2014 r. Dokument z dnia 01.09.2015 r. podpisany z datą 01.09.2015 r.
Katarzyna Kobylińska (obsługa wyłącznie w roku 2016)	07.01.2011 r.	Dokument sporządzony z datą 15.03.2016 r., podpisany przez pracownika bez wskazania daty	15.03.2016 r. (pismem nr KD.2121.98.2016 r. powierzono pracownikowi prowadzenie obsługi Kasy Urzędu w okresie 15.03.2016 r. – 18.03.2016 r.)

### 1.2. Operacje bankowe - zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu”

W okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r., ewidencja na koncie 133 – „Rachunek budżetu” prowadzona była w podziale na operacje wynikające z następujących rachunków bankowych:

Nr rachunku bankowego	Poszczególne konta analityczne 133 – „Rachunek budżetu”
19801700020000026040000124	„133-1-1 depozyt terminowy [-0124] depozyt terminowy [-0124]”
62801700020000026040000126	„133-1-2 depozyt terminowy [-0126] depozyt terminowy [-0126]”
08801700020000026040000128	„133-1-3 depozyt terminowy [-0128] depozyt terminowy [-0128]”
78801700020000026040000129	„133-1-4 depozyt terminowy [-0129] depozyt terminowy [-0129]”
51801700020000026040000130	„133-1-5 depozyt terminowy [-0130] depozyt terminowy [-0130]”
24801700020000026040000131	„133-1-6 depozyt terminowy [-0131] depozyt terminowy [-0131]”
1412405918111000049103304 (*)	„133-11 Rachunek bieżący budżetu Pekao 14 1240 5918 1111 0000 4910 3304”
44801700020000026020000020	„133-12 Rachunek bieżący budżetu BS 44 8017 0002 0000 0260 2000 0020”
55801700020000026020000113	„133-14 WB BS Nadarzyn rachunek 55 8017 0002 0000 0260 2000 0113”
12801700020000026020000111	„133-18 Rachunek budżet przygot.zawodu 20 1020 1026 0000 1502 0156 5324”
21821300082010090001420001	„133-20 Rachunek budżetu BS Ciechanów 21 8213 0008 2010 0900 0142 0001”
39801700020000026020000110	„133-40 Rachunek bankowy fundusz i zal”

(\*) Rachunek zamknięty z dniem 31.01.2015 r.

Kontrolę zgodności ewidencji prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu” z dokumentami bankowymi przeprowadzono w zakresie obrotów ogółem (wpływy/uznania ogółem, wypływy/obciążenia ogółem) oraz w zakresie salda końcowego, w odniesieniu do poniżej wskazanych dni, na podstawie:

- zestawień obrotów i sald konta 133 – „Rachunek budżetu” sporządzonych dnia 30.06.2016 r. za następujące okresy: 25.03.2015 r. – 25.03.2015 r., 10.04.2015 r. – 10.04.2015 r., 20.04.2015 r. – 20.04.2015 r., 24.06.2015 r. – 24.06.2015 r., 29.06.2015 r.

- 29.06.2015 r., 30.07.2015 r. – 30.07.2015 r., 20.08.2015 r. – 20.08.2015 r., 14.09.2015 r. – 14.09.2015 r., 28.09.2015 r. – 28.09.2015 r., 30.10.2015 r. – 30.10.2015 r., 31.10.2015 r. – 31.10.2015 r., 29.12.2015 r. – 29.12.2015 r., 31.12.2015 r. – 31.12.2015 r.;
- dokumentów bankowych pn. „Lista operacji” sporządzonych za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla następujących rachunków: nr 19801700020000026040000124, nr 51801700020000026040000130, nr 55801700020000026020000113, nr 12801700020000026020000111, nr 39801700020000026020000110, nr 21821300082010090001420001;
  - dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 66801700020000026020000109;
  - wyciągów bankowych sporządzonych za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla następujących rachunków: nr 62801700020000026040000126, nr 08801700020000026040000128, nr 78801700020000026040000129, nr 24801700020000026040000131, nr 51801700020000026040000130.

**Wyniki kontroli:**

25.03.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	287.763,50	1.413.056,00	6.583.977,66
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	214.915,42	1.340.209,92	6.583.975,66
Różnica	72.848,08	72.846,08	2,00

10.04.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	438.802,00	155.258,75	4.498.242,87
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	188.802,00	-94.741,25	4.498.242,87
Różnica	250.000,00	250.000,00	-----

20.04.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	82.430,81	19.306,00	3.934.863,24
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	81.201,81	18.077,00	3.934.863,24
Różnica	1.229,00	1.229,00	-----

24.06.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	555.302,75	1.560.100,60	3.688.782,87
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	554.870,15	1.559.668,00	3.688.782,87
Różnica	432,60	432,60	-----

29.06.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	473.930,42	832.784,44	1.302.759,11
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	470.120,91	828.974,93	1.302.759,11
Różnica	3.809,51	3.809,51	-----

30.07.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	84.618,96	2.386,79	6.257.710,76
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	82.318,96	86,79	6.257.710,76
Różnica	2.300,00	2.300,00	-----

20.08.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	44.902,82	32.183,56	6.842.036,56
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	44.540,54	31.821,28	6.843.762,59
Różnica	362,28	362,28	1.726,03

14.09.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	585.776,68	928.041,25	7.715.000,75
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	583.978,06	927.969,25	7.713.274,13
Różnica	1.798,62	72,00	1.726,62

28.09.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	306.915,00	1.970.034,50	7.264.181,65
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	253.656,90	4.082,18	9.176.875,87
Różnica	53.258,10	1.965.952,32	1.912.694,22

30.10.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signatures]*



Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	290.613,14	850.513,27	6.471.281,72
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	271.303,40	831.203,53	6.471.281,72
Różnica	19.309,74	19.309,74	-----

31.10.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	0,04	0,00	6.471.281,76
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	2,46	2,42	6.471.281,76
Różnica	2,42	2,42	-----

29.12.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	189.240,12	650.121,27	1.929.907,72
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	178.254,58	639.135,73	1.929.907,72
Różnica	10.985,54	10.985,54	-----

31.12.2015 r.:

	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe
Kwoty wynikające z dokumentów bankowych	525.093,23	1.892.419,49	906.218,61
Kwoty wynikające z konta 133 – „Rachunek budżetu”	504.598,88	1.871.925,14	906.218,61
Różnica	20.494,35	20.494,35	-----

Ponadto ustalono:

- ewidencję środków pieniężnych funduszu celowego tj. środków pieniężnych otrzymanych z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów nauki zawodu pracowników młodocianych, prowadzono na koncie 133 – „Rachunek budżetu”;
- środkami obcych sum depozytowych (wadia i zabezpieczenia) zasilano rachunek bankowy budżetu Gminy w celu finansowania wydatków:

Rachunek bankowy budżetu nr 55801700020000026020000113		
Data	Tytuł	Kwota (w zł)
01.07.2015 r.	Saldo początkowe	362.662,02
	Wpływ środków z rachunku bankowego obcych sum depozytowych (66801700020000026020000109)	300.000,00(*)
	Pozostałe wpływy	50.897,17
	Środki przekazane na wydatki do jednostek budżetowych Gminy Nadarzyn	608.000,00
	Saldo końcowe	105.559,19
07.07.2015 r.	Saldo początkowe	41.529,69
	Wpływ środków z rachunku bankowego obcych sum depozytowych (66801700020000026020000109)	33.000,00(*)
	Pozostałe wpływy	112.672,48
	Środki przekazane na wydatki do Urzędu Gminy Nadarzyn	170.000,00
	Saldo końcowe	17.202,17

(\*) Zwrotu kwoty 33.000,00 zł i 300.000,00 zł, z rachunku budżetu na rachunek obcych sum depozytowych, dokonano odpowiednio dnia 09.07.2015 r. i dnia 28.07.2015 r.

### 1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W Urzędzie Gminy Nadarzyn, w ramach uregulowań wewnętrznych obowiązujących w 2015 r., nie ustalano odrębnego dokumentu normującego zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania; przedmiotowe zagadnienie unormowano m.in. w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. W zakresie roku 2015 i 2016:

- druki ścisłego zarachowania wykorzystywane w Urzędzie: kwitariusze przychodowe K-103, bilety opłaty targowej, kasowe dowody KW, czeki gotówkowe, arkusze spisu z natury;
- pracownicy odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania, zależnie od rodzaju druku ścisłego zarachowania: Pani Danuta Wojciechowska – Inspektor, Pani Weronika Jakubowska – Podinspektor, Pani Renata Brzeczowska – Inspektor, Pani Grażyna Pietraszek - Inspektor, Pani Iwona Myśliwy – Kierownik Referatu, Pani Agnieszka Trzeciecka – Inspektor, Pani Katarzyna Murzyn – Inspektor, Pani Katarzyna Kobylińska – Inspektor (rok 2016), Pani Ewelina Przybysz-Nietrzebka – Inspektor (rok 2016).

Dnia 05.07.2016 r., w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Nadarzyn, przeprowadzono kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania; wyniki kontroli

zapisano w protokole z kontroli Kasy Urzędu, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

#### 1.4. Rozrachunki i roszczenia

##### 1.4.1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie następujących kont:

- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (konto ksiąg rachunkowych organu),
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (konto ksiąg rachunkowych organu).

Na podstawie zapisów wprowadzonych na ww. konta (cztery wydruki sporządzone dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. odrębnie dla każdego konta) ustalono:

- w zakresie konta 234 - ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób pozwalający ustalić stan rozrachunków według poszczególnych pracowników i tytułów rozrachunków na nim ewidencjonowanych,
- w zakresie konta 201 – ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób pozwalający ustalić stan rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami,
- w zakresie konta 222 i 223 – wyniki kontroli przedstawiono w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi”.

##### 1.4.2. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w trakcie badania zagadnień przedstawionych w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” i punktem „III.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

##### 1.4.3. Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek udzielanych: pracownikom na cele inne niż związane z podróżą służbową, wykonawcom robót, dostawcom dóbr i usług

W okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r., nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, w temacie zaliczek zapisano m.in. cyt. „(...) Pracownikom, którzy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają bezpośrednio drobne, stałe powtarzające się wydatki, mogą być wypłacane zaliczki stałe bądź jednorazowe (...) Zaliczkobiorca zobowiązany jest do rozliczenia zaliczki w terminie określonym we wniosku (...)”.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do zaliczek udzielonych pracownikom w zakresie, których ewidencja rozrachunków z przedmiotowego tytułu prowadzona była na kontach wskazanych w tabeli poniżej; podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły:

- zapisy wprowadzone na konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (wydruk sporządzony dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.);
- wnioski o zaliczkę oraz dowody dokumentujące rozliczenie (dowody dokonania zakupu załączone do rozliczeń i potwierdzenia wpłat/wypłat z tytułu rozliczanych kwot).

Kontrolę przeprowadzono pod kątem dotrzymania terminu rozliczenia pobranych zaliczek oraz pod kątem tzw. „zatwierdzenia do wypłaty” wniosków o zaliczkę i dowodów dokumentujących rozliczenie.

Nr konta	Wypłata zaliczki (*)			Rozliczenie zaliczki (*)		
	Kwota (w zł)	Data (*)	Termin do rozliczenia	Kwota wydatkowana	Kwota wpłaty/wypłaty	Dotyczy wpłaty/wypłaty



				(w zł)	(w zł)	
234/2	1.000,00	20.03.2015 r.	03.04.2015 r.	992,46 Rozliczenie przedłożone z datą 08.04.2015 r.	8,54 – wpłata 1,00 – wypłata	08.04.2015 r. – wpłata 09.07.2015 r. – wypłata
	2.100,00	21.08.2015 r.	Brak	1.455,20 Faktury rozliczające przedłożono w dniu 14.09.2015 r. i w dniu 17.09.2015 r.	644,80	21.09.2015 r.
234/4	6.000,00	10.06.2015 r.	Brak	5.721,28 Rozliczenie przedłożone z datą 12.06.2015 r.	278,72	12.06.2015 r.
234/31	2.000,00	21.09.2015 r.	„31.09.2015 r.”	1.920,00 Rozliczenie przedłożone z datą 21.09.2015 r.	80,00	05.10.2015 r.
234/52	5.400,00	08.04.2015 r.	22.04.2015 r.	5.400,00 Rozliczenie przedłożone z datą 09.04.2015 r.	-----	-----

(\*) Operacje wypłaty zaliczki oraz operacje wpłaty/wypłaty z tytułu rozliczanej kwoty, przeprowadzane były w formie gotówkowej.

Zaliczek udzielano również osobom niebędącym pracownikami Urzędu: Pani Krystynie Masłowskiej – Dyrektor Gminnego Ogniska Dziecięco-Młodzieżowego „Tęcza” w Nadarzynie, pełniącej jednocześnie funkcję Pełnomocnika Wójta ds. uzależnień (zaliczki z przeznaczeniem wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii oraz na wydatki związane z działalnością ww. jednostki); Pani Małgorzacie Nowak – Przewodnicząca Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (zaliczka z przeznaczeniem wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii); Panu Jarosławowi Wołkowyckiemu – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Młochowie (zaliczka z przeznaczeniem na wycieczkę organizowaną w ramach tzw. działań ekologicznych); Pani Marii Jaworskiej – Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty (zaliczka z przeznaczeniem na organizację Dnia Edukacji Narodowej). Do dnia 31.12.2015 r. ww. osoby rozliczyły się z otrzymanych zaliczek - na dzień 31.12.2015 r. analityczne konta 234 na których przebiegała ewidencja rozrachunków z tymi osobami z tytułu udzielonych zaliczek, wykazują salda zerowe.

Wypłatę zaliczek i ich rozliczenie, realizowano na podstawie dowodów posiadających tzw. „zatwierdzenie do wypłaty”.

Operacje rozliczenia zaliczek, w wartości dokonanych zakupów, za które płatność wobec kontrahenta następowała gotówką w momencie dokonania zakupu ze środków pochodzących z zaliczki, ewidencjonowano ze znakiem minus po stronie Wn i po stronie Ma analitycznych kont 234 dotyczących pracowników, którym udzielono zaliczek, z jednoczesnym wprowadzeniem zapisu na stronę Ma analitycznych kont 201 - w podziale na kontrahentów wynikających z faktur/rachunków przedłożonych, jako rozliczenie (w korespondencji z kontem kosztów) i na stronę Wn tych samych analitycznych kont 201 (w korespondencji z analitycznym kontem 234 dotyczącym pracownika, któremu udzielono zaliczki).

#### 1.4.4. Służbowe karty płatnicze

Kontrolującym przekazano informację:

- w 2015 r. obowiązywało zarządzenie nr 27/2014 z dnia 14 kwietnia 2014 r. Wójta Gminy Nadarzyn w sprawie zasad korzystania ze służbowych kart płatniczych użytkowanych w Urzędzie Gminy Nadarzyn;
- na podstawie „Umowy o kartę” zawartej dnia 14.04.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Nadarzynie, została przyznana karta debetowa z limitem transakcji bezgotówkowych wynoszącym 5.000,00 zł; zgodnie z umową, użytkownikiem karty był pracownik Urzędu;
- w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r., przy wykorzystaniu ww. karty nie realizowano transakcji.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

### 2.1. Otwarcie ksiąg rachunkowych i zachowanie ciągłości sald

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zestawień obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu, jako jednostki budżetowej (wydruki sporządzone dnia 29.04.2016 r. za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. i za okres 01.01.2015 r. – 31.01.2015 r.) oraz na podstawie zestawień obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych budżetu prowadzonych w Urzędzie (wydruki sporządzone dnia 29.04.2016 r. za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. i za okres 01.01.2015 r. – 31.01.2015 r.), w odniesieniu do następujących syntetycznych kont ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080, 101, 130, 135, 139, 141, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 800, 851, 860, 998, 999 oraz w odniesieniu do następujących syntetycznych kont ksiąg rachunkowych budżetu: 133, 134, 140, 222, 223, 224, 240, 260, 909, 960, 961, 962.

Wyniki kontroli:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

Stan na dzień	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
31.12.2014 r.	0,00	733.007,20
01.01.2015 r.	63.040,39	796.047,59

- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”:

Stan na dzień	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
31.12.2014 r.	10.453.370,09	14,20
01.01.2015 r.	10.453.355,86	0,00

- konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej:

Stan na dzień	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
31.12.2014 r.	0,00	0,00
01.01.2015 r.	0,02	0,00

- wg stanu na dzień 31.12.2014 r. i jednocześnie na dzień 01.01.2015 r. oraz na dzień 31.12.2015 r., konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” ksiąg rachunkowych budżetu, wykazuje saldo Ma:

Stan na dzień	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
31.12.2014 r.	0,00	435.413,52
01.01.2015 r.	0,00	435.413,52
31.12.2015 r.	0,00	664.672,86

- na dzień 31.12.2014 r. i jednocześnie na dzień 01.01.2015 r. konto 141 – „Środki pieniężne w drodze” wykazuje saldo Ma - 0,00 zł/17,75 zł;
- na dzień 31.12.2014 r. i na dzień 31.12.2015 r., konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wykazuje saldo, odpowiednio w kwocie 0,00 zł/210.871,08 zł i w kwocie 0,00 zł/50.624.931,66 zł.

### 2.2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych



Uchwała nr XX.259.2016 Rady Gminy Nadarzyn w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Nadarzyn za 2015 rok, została podjęta z datą 22.06.2016 r.

Kontrolę dopełnienia obowiązku zamknięcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2015, prowadzonych w Urzędzie Gminy Nadarzyn w zakresie Urzędu, jako jednostki budżetowej i jako organu, przeprowadzono na przykładzie modułu „Księgowość budżetowa” programu finansowo-księgowego; ustalono, że księgi rachunkowe roku obrotowego 2015 zostały zamknięte dnia 14.07.2016 r.

### 2.3. Kompletność ksiąg rachunkowych

Kontroli kompletności ksiąg rachunkowych Urzędu, jako jednostki budżetowej i ksiąg rachunkowych budżetu prowadzonych w Urzędzie, dokonano w trakcie badania zagadnień przedstawionych w części niniejszego protokołu oznaczonych punktem „II. Księgowość i sprawozdawczość”, punktem „III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” i punktem „V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi”, z uwzględnieniem informacji uzyskanych w zakresie: techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykorzystywanego komputerowego programu finansowo-księgowego, rodzajów ksiąg rachunkowych oraz stosowanych dzienników częściowych.

Odnosnie techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykorzystywanego komputerowego programu finansowo-księgowego, rodzajów ksiąg rachunkowych oraz stosowanych dzienników częściowych ustalono, że w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.:

- księgi rachunkowe prowadzone były w podziale na: księgi rachunkowe Urzędu, jako jednostki budżetowej – księga pn. „Jednostka”, księgi rachunkowe Urzędu, jako organu – księga pn. „Organ”;
- księgi rachunkowe Urzędu, jako jednostki budżetowej prowadzono w podziale na dziesięć dzienników częściowych o następujących nazwach stosowanych w ewidencji: „POKL Dać szansę na przyszłość”, „POKL Dobry start – kontynuacja”, „Urząd Gminy Dochody-Mandaty”, „Urząd Gminy Dochody - Odpady komunalne”, „Urząd Gminy”, „Depozyt”, „Urząd Gminy Dochody”, „POKL Moja przyszłość”, „Umiem Pływać”, „FSS”;
- księgi rachunkowe budżetu prowadzono w podziale na dwa dzienniki częściowe o następujących nazwach stosowanych w ewidencji: „Budżet Główny”, „Fundusz i zaliczka alimentacyjna”;
- księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu specjalistycznych programów komputerowych, a w zakresie rozliczeń z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Nadarzynie z tytułu dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa - przy wykorzystaniu programu Excel.

### 2.4. Zgodność ewidencji szczegółowej z syntetyczną

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do stanów, jakie na ostatni dzień każdego miesiąca roku obrotowego 2015, prezentowało syntetyczne konto: 011 – Środki trwałe”, 013 – „Pozostałe środki trwałe”, 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Ustaleń kontrolnych zapisanych w poniższej tabeli dokonano na podstawie:

- zestawień obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu, jako jednostki budżetowej, sporządzonych dnia 17.05.2016 r. za okresy: 01.01.2015 r. – 31.01.2015 r., 01.01.2015 r. – 28.02.2015 r., 01.01.2015 r. – 31.03.2015 r., 01.01.2015 r. – 30.04.2015 r., 01.01.2015 r. – 31.05.2015 r., 01.01.2015 r. – 30.06.2015 r., 01.01.2015 r. – 31.07.2015 r., 01.01.2015 r. – 31.08.2015 r., 01.01.2015 r. – 30.09.2015 r., 01.01.2015 r. – 31.10.2015 r., 01.01.2015 r. – 30.11.2015 r., 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.;

- wydruków pochodzących z programu służącego do prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych, tzw. pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wydruki sporządzone dnia 20.06.2016 r. wg stanu na ostatni dzień każdego miesiąca roku obrotowego 2015 w podziale na: środki trwałe umarzone w czasie, wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie, tzw. pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo, wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo).

Stan końcowy na dzień	Wartość początkowa ogółem (w zł)		Różnica
	Wg ewidencji syntetycznej	Wg ewidencji szczegółowej	
<b>Środki trwałe (ewidencja syntetyczna prowadzona na koncie 011 – „Środki trwałe”)</b>			
31.01.2015 r.	216.674.841,16	216.674.841,16	-----
28.02.2015 r.	216.676.278,38	216.683.538,38	7.260,00
31.03.2015 r.	217.833.055,73	217.840.315,73	7.260,00
30.04.2015 r.	218.270.738,84	218.277.998,84	7.260,00
31.05.2015 r.	219.479.923,96	219.487.183,96	7.260,00
30.06.2015 r.	222.333.326,68	222.340.586,68	7.260,00
31.07.2015 r.	222.473.436,94	222.480.696,94	7.260,00
31.08.2015 r.	222.608.876,36	222.616.136,36	7.260,00
30.09.2015 r.	222.594.979,48	222.601.531,88	6.552,40
31.10.2015 r.	222.927.796,05	222.935.056,05	7.260,00
30.11.2015 r.	222.984.073,77	222.991.333,77	7.260,00
31.12.2015 r.	225.647.321,88	225.647.321,88	-----
<b>Tzw. pozostałe środki trwałe (ewidencja syntetyczna prowadzona na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”)</b>			
31.01.2015 r.	3.092.256,37	3.078.835,82	13.420,55
28.02.2015 r.	3.103.544,29	3.078.835,82	24.708,47
31.03.2015 r.	3.166.217,86	3.078.835,82	87.382,04
30.04.2015 r.	3.166.217,86	3.079.807,23	86.410,63
31.05.2015 r.	3.148.789,19	3.064.584,96	84.204,23
30.06.2015 r.	3.160.935,19	3.114.388,58	46.546,61
31.07.2015 r.	3.200.799,21	3.114.388,58	86.410,63
31.08.2015 r.	3.249.125,73	3.162.715,10	86.410,63
30.09.2015 r.	3.168.237,79	3.166.663,39	1.574,40
31.10.2015 r.	3.277.107,18	3.281.393,58	4.286,40
30.11.2015 r.	3.289.855,98	3.292.380,58	2.524,60
31.12.2015 r.	3.332.647,30	3.332.647,30	-----
<b>Wartości niematerialne i prawne (ewidencja syntetyczna prowadzona na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”)</b>			
31.01.2015 r.	123.603,84	123.603,84	-----
28.02.2015 r.	123.603,84	125.375,04	1.771,20
31.03.2015 r.	125.375,04	125.375,04	-----
30.04.2015 r.	125.375,04	125.375,04	-----
31.05.2015 r.	127.325,04	127.325,04	-----
30.06.2015 r.	127.325,04	127.325,04	-----
31.07.2015 r.	127.325,04	130.523,04	3.198,00
31.08.2015 r.	130.523,04	130.523,04	-----
30.09.2015 r.	130.523,04	130.523,04	-----
31.10.2015 r.	131.876,04	131.876,04	-----
30.11.2015 r.	131.876,04	131.876,04	-----
31.12.2015 r.	130.208,69	130.208,69	-----

W księgach rachunkowych Urzędu, jako jednostki budżetowej (nazwa jednostki zamieszczona na wydruku ksiąg to „Urząd Gminy Nadarzyn”), prowadzono ewidencję w zakresie ksiąg rachunkowych jednostek budżetowych Gminy Nadarzyn - dotyczy ewidencji szczegółowej tzw. pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzonych jednorazowo.

#### 2.5. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów księgowych

Temat sprawdzono na podstawie dokumentów wskazanych w poniższej tabeli zawierającej wyniki kontroli, w powiązaniu z częściowymi dziennikami księgowania Urzędu, jako jednostki budżetowej (wydruki sporządzone dnia 04.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.).



Lp. z dnika księgowy	Informacje wynikające z dowodu księgowego/zapisu księgowego	Numer wewnętrzny dowodu	Kwota do zapłaty (w zł)	Numer zewnętrzny dowodu	Data dowodu (data wystawienia dowodu)	Data operacji gospodarczej (data sprzedaży)	Sprawdzenie dowodu	Miesiąc/data ujęcia kosztów i zobowiązań w księgach obrotowego 2015
79	Dowód księgowy	5	13.183,84	2/2015/ZKR/01	02.01.2015 r.	02.01.2015 r.	TAK	Brak
	Zapis księgowy	5	13.183,84	2/2015/ZKR/01	02.01.2015 r.	02.01.2015 r.	---	Styczeń 2015 r./02.01.2015 r.
761	Dowód księgowy	498	34.106,69	FV- 10247/G0400/1 5/SFAKA/P/02/ 15	04.03.2015 r.	28.02.2015 r.	TAK	Brak
	Zapis księgowy	498	34.106,69	FV- 10247/G0400/1 5/SFAKA/P/02/ 15	04.03.2015 r.	04.03.2015 r.	---	Marzec 2015 r./04.03.2015 r.
889	Dowód księgowy	586	12.187,15	1/2015	19.03.2015 r.	19.03.2015 r.	TAK	Brak
	Zapis księgowy	586	12.187,15	1/2015	19.03.2015 r.	19.03.2015 r.	---	Marzec 2015 r./19.03.2015 r.
1015	Dowód księgowy	686	51.788,64	20/3/2015	31.03.2015 r.	Marzec 2015	TAK	Brak
	Zapis księgowy	686	51.788,64	20/3/2015	31.03.2015 r.	31.03.2015 r.	---	Marzec 2015 r./31.03.2015 r.
1120	Dowód księgowy	801	3.389,88	70/2015	02.04.2015 r.	02.04.2015 r.	TAK	Brak
	Zapis księgowy	801	3.389,88	70/2015	02.04.2015 r.	02.04.2015 r.	---	Kwiecień 2015 r./02.04.2015 r.
1374	Dowód księgowy	942	6.551,04	02497/2015	30.04.2015 r.	30.04.2015 r.	TAK	Brak

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

	Zapis księgowy	942	6.551,04	02497/2015	30.04.2015 r.	30.04.2015 r.	---	Kwiecień 2015 r./30.04.2015 r.
1380	Dowód księgowy	949	5.658,00	03/V/2015	02.05.2015 r.	30.04.2015 r.	TAK	Brak
	Zapis księgowy	949	5.658,00	03/V/2015	30.04.2015 r.	30.04.2015 r.	---	Kwiecień 2015 r./30.04.2015 r.
2148	Dowód księgowy	1526	43.220,66	57/6/2015	30.06.2015 r.	Czerwiec 2015 r.	TAK	Brak
	Zapis księgowy	1526	43.220,66	57/6/2015	30.06.2015 r.	30.06.2015 r.	---	Czerwiec 2015 r./30.06.2015 r.
3208	Dowód księgowy	2272	3.390,00	F/0011/09/2015	23.09.2015 r.	23.09.2015 r.	TAK	Brak
	Zapis księgowy	2272	3.390,00	F/0011/09/2015	23.09.2015 r.	23.09.2015 r.	---	Wrzesień 2015 r./23.09.2015 r.
3248	Dowód księgowy	2296	2.263,20	F/1/15/000651	28.09.2015 r.	28.09.2015 r.	TAK	Brak
	Zapis księgowy	2296	2.263,20	F/1/15/000651	28.09.2015 r.	28.09.2015 r.	---	Wrzesień 2015 r./28.09.2015 r.

Ponadto, w trakcie badania zagadnień przedstawionych w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „II. Księgowość i sprawozdawczość” i punktem „III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” stwierdzono, że na fakturach/rachunkach wydatkowych nie zamieszczano pieczęci imiennych osób, które dokonywały sprawdzenia/kontroli dokumentów oraz osób, które dokonywały tzw. zatwierdzenia dokumentów do wypłaty – na dowodach zamieszczano podpis bez pieczęci.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa oraz z operacji finansowych

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego nie określił formy, w jakiej kierownicy jednostek budżetowych powinni przekazywać sprawozdania za 2015 r./za IV kwartały 2015 r./wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., których obowiązek sporządzenia wynika z rozporządzenia



Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.  
 Na podstawie sprawozdań jednostkowych wskazanych w tabeli poniżej i sprawozdań zbiorczych/łącznych zapisanych w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „II.3.1. Sprawozdawczość budżetowa oraz z operacji finansowych”, przeprowadzono kontrolę m.in. w zakresie:

- terminowości przekazywania/składania pierwotnych sprawozdań jednostkowych innych niż dotyczących Urzędu,
- zgodności sprawozdań zbiorczych/łącznych ze sprawozdaniami jednostkowymi (kontrola na podstawie ostatnich korekt sprawozdań jednostkowych lub jednostkowych sprawozdań pierwotnych w przypadku braku korekt).

Sprawozdania jednostkowe sporządzone za 2015 r./za IV kwartały 2015 r./wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (w przypadku sporządzenia sprawozdania w programie SJO BeSTia lub BeSTia, w tabeli wskazano znacznik/identyfikator cyfrowy zamieszczony na sprawozdaniu):

Nazwa jednostki	Rodzaj sprawozdania	Data sporządzenia sprawozdania lub data podpisania sprawozdania przez głównego księgowego, kierownika jednostki	Znacznik/identyfikator cyfrowy	Dane wynikające z pieczęci wpływu zamieszczonej na sprawozdaniu – data/numer
Przedszkole Publiczne w Wolicy	Rb-28S pierwotne	Brak	91474E0855A03B86	28.01.2016 r./1690
	Rb-27S pierwotne	Brak	459B80DD729EB449	28.01.2016 r./1691
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	28.01.2016 r./1693
	Rb-N pierwotne	21.01.2016 r.	98B940528C0E4633	28.01.2016 r./1692
Przedszkole Publiczne w Nadarzynie	Rb-28S pierwotne	Brak	95BF7535903D2B20	28.01.2016 r./1709
	Rb-28S korekta nr 1	Brak	B337013F9866154B	28.01.2016 r./1710
	Rb-27S pierwotne	Brak	3B428E8329C289BF	28.01.2016 r./1708
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	28.01.2016 r./1706
Przedszkole Publiczne w Młochowie	Rb-28S pierwotne	Brak	35BCEC25F5ADC712	29.01.2016 r./1745
	Rb-28S korekta nr1	Brak	01CA5DA3AE1801D1	29.01.2016 r./1744
	Rb-27S pierwotne	Brak	24759B1E0E09C75F	29.01.2016 r./1746
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	29.01.2016 r./1747
Gimnazjum im. św. Jana Pawła II w Nadarzynie	Rb-28S pierwotne	Brak	BADB7ECA6E0A0DE5	29.01.2016 r./1754
	Rb-27S pierwotne	Brak	049C9E20897867A1	29.01.2016 r./1755
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	29.01.2016 r./1757
	Rb-N pierwotne	21.01.2016 r.	98B940528C0E4633	29.01.2016 r./1756
Szkoła Podstawowa im. W. Doroszewskiego w Nadarzynie	Rb-28S pierwotne	Brak	4B7HDDEB9950A31BD	27.01.2016 r./1623
	Rb-28S korekta nr 1	Brak	83323DAB0851F865	27.01.2016 r./1622
	Rb-27S pierwotne	Brak	5296BDCACFE39A7C	27.01.2016 r./1624
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	27.01.2016 r./1626

	Rb-N pierwotne	21.01.2016 r.	98B940528C0E4633	27.01.2016 r./1625
Szkoła Podstawowa w Ruścu	Rb-28S pierwotne	Brak	15C52C60FE60A330	29.01.2016 r./1749
	Rb-27S pierwotne	Brak	2C110BBF78C2A6C1	29.01.2016 r./1750
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	29.01.2016 r./1751
	Rb-N pierwotne	21.01.2016 r.	98B940528C0E4633	29.01.2016 r./1752
Szkoła Podstawowa w Młochowie	Rb-28S pierwotne	Brak	86A20D5F6238C85F	29.01.2016 r./1813
	Rb-28S korekta nr 1	Brak	B1256972CFF2A01F	29.01.2016 r./1812
	Rb-27S pierwotne	Brak	FFRFA294A85C1102	29.01.2016 r./1814
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	29.01.2016 r./1815
	Rb-N pierwotne	21.01.2016 r.	98B940528C0E4633	29.01.2016 r./1816
Szkoła Podstawowa im. Św. St. Kostki w Kostowcu	Rb-28S pierwotne	Brak	E77D6E198F67681F	28.01.2016 r./1696
	Rb-28S korekta nr 1	Brak	DDC2906BCCAFCEDA	28.01.2016 r./1695
	Rb-27S pierwotne	Brak	A87C2DD2E958A6AE	28.01.2016 r./1699
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	28.01.2016 r./1697
	Rb-N pierwotne	21.01.2016 r.	98B940528C0E4633	28.01.2016 r./1698
Szkoła Podstawowa im. Bl. Ks. B. Markiewicza w Woli Krakowińskiej	Rb-28S pierwotne	Brak	C35A594BB40BB47D	27.01.2016 r./1615
	Rb-28S korekta nr 1	Brak	DF09F6896F1D52D4	27.01.2016 r./1616
	Rb-27S pierwotne	Brak	076798E720BE47D1	27.01.2016 r./1620
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	27.01.2016 r./1619
	Rb-N pierwotne	21.01.2016 r.	98B940528C0E4633	27.01.2016 r./1621
Gminne Ognisko Dziecięco-Młodzieżowe „Tęcza” w Nadarzynie	Rb-28S pierwotne	Brak	793071F24043B9D7	11.01.2016 r./462
	Rb-27S pierwotne	Brak	567C4EE868FE4635	11.01.2016 r./464
	Rb-Z pierwotne	08.01.2016 r.	5532A4C19E6A284D	11.01.2016 r./467
	Rb-N pierwotne	08.01.2016 r.	FFE959F0D8D32B63	11.01.2016 r./466
Gminny Ośrodek Sportu w Nadarzynie	Rb-28S pierwotne	30.01.2016 r.	-----	01.02.2016 r./2030
	Rb-27S pierwotne	30.01.2016 r.	-----	01.02.2016 r./2031
	Rb-27S korekta nr 1	31.03.2016 r.	-----	14.04.2016 r./6612
	Rb-Z pierwotne	31.01.2016 r.	-----	01.02.2016 r./2028
	Rb-N pierwotne	31.01.2016 r.	-----	01.02.2016 r./2029
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nadarzynie	Rb-28S pierwotne	26.01.2016 r.	0A356E3E81D0D28C	26.01.2016 r./1541 – pieczęć wpływu zamieszczono na piśmie przewodnim
	Rb-28S korekta nr 1	26.02.2016 r.	9FDC1EF21E941070	02.03.2016 r./3892
	Rb-27S pierwotne	26.01.2016 r.	E3CCF40B6988BA8F	26.01.2016 r./1541 – pieczęć wpływu zamieszczono na piśmie przewodnim
	Rb-Z pierwotne	26.01.2016 r.	3F9125E22D4C0FDF	26.01.2016 r./1541 – pieczęć wpływu zamieszczono na piśmie przewodnim
	Rb-Z korekta nr 2	07.03.2016 r.	DDFB8058F37B00FD	10.03.2016 r./4350
	Rb-UZ pierwotne	26.01.2016 r.	41A2E824F75674F2	26.01.2016 r./1541 – pieczęć wpływu zamieszczono na piśmie przewodnim



	Rb-N pierwotne	26.01.2016 r.	1D46F52C6F9497D9	26.01.2016 r./1541 – pieczęć wpływu zamieszczono na piśmie przewodnim
	Rb-27ZZ pierwotne	26.01.2016 r.	34F9EF2C990DAF	26.01.2016 r./1541 – pieczęć wpływu zamieszczono na piśmie przewodnim
	Rb-27ZZ korekta nr 2	10.02.2016 r.	3AA9412B3B02DC95	10.02.2016 r./2726 - pieczęć wpływu zamieszczono na piśmie przewodnim
Staż Gminna	Rb-28S pierwotne	21.01.2016 r.	3D22595A322239B4	25.01.2016 r./1341
	Rb-28S korekta nr 1	Brak	2835DF5E4F45C3D1	08.02.2016 r./2513
	Rb-27S pierwotne	21.01.2016 r.	D4180595E41F6059	25.01.2016 r./1342
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	25.01.2016 r./1343
	Rb-N pierwotne	21.01.2016 r.	98B940528C0E4633	25.01.2016 r./1344
Gminny Żłobek Nr 1 „Zaczarowany Ogród” w Ruszu	Rb-28S pierwotne	Brak	A4BE21F1B7700918	29.01.2016 r./1852
	Rb-28S korekta nr 1	Brak	233AA17C75DE7D3E	29.01.2016 r./1851
	Rb-27S pierwotne	Brak	2F9D337A3033EAF4	29.01.2016 r./1853
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	29.01.2016 r./1855
	Rb-N pierwotne	21.01.2016 r.	98B940528C0E4633	29.01.2016 r./1854
Gminny Zespół Oświatowy	Rb-28S pierwotne	Brak	0C204EF7ABA4D2B6	28.01.2016 r./1702
	Rb-27S pierwotne	Brak	BD518FD5C773E7AF	28.01.2016 r./1703
	Rb-Z pierwotne	21.01.2016 r.	51C0D8801DF4803B	28.01.2016 r./1705
	Rb-N Pierwotne	21.01.2016 r.	98B940528CE0E4633	27.01.2016 r./1704
Urząd Gminy	Rb-28S korekta nr 1	29.03.2016 r.	-----	-----
	Rb-27S pierwotne – na sprawozdaniu zamieszczono adnotację „Organ”	01.02.2016 r.	-----	
	Rb-27S korekta nr 2	Brak	-----	
	Rb-Z pierwotne	29.01.2016 r.	A7AB301FAB248093	
	Rb-Z pierwotne – na sprawozdaniu zamieszczono adnotację „Organ”	29.01.2016 r.	8B3C2B3A8FD83C86	
	Rb-11Z pierwotne	22.02.2016 r.	308F930501A4778A	
	Rb-N korekta nr 3	26.04.2016 r.	3C8A434384ECA703	
	Rb-N korekta nr 1 – na sprawozdaniu zamieszczono adnotację „Organ”	22.02.2016 r.	9FAABBA4D853DA10	

W przypadku sprawozdań Rb-Z i Rb-N, sprawozdania sporządzone w zakresie różnych jednostek posiadają ten sam identyfikator/znacznik cyfrowy.

3.1.1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisane z datą 30.05.2016 r. (406566905C98B3D9 - korekta nr 4)

Kontrolę zgodności sprawozdania zbiorczego ze sprawozdaniami jednostkowymi przeprowadzono w odniesieniu do kwot wykazanych w wierszu „Razem” (str. 12 sprawozdania zbiorczego). Ustalono, że sprawozdanie zbiorcze nie zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych:

Kolumna sprawozdania	Sprawozdania jednostkowe (w zł)	Sprawozdanie zbiorcze (w zł)	Różnica (w zł)
Plan (po zmianach)	77.627.636,60	77.627.836,60	200,00
Należności	42.722.934,76	88.032.166,86	45.309.232,10
Dochody wykonane	77.888.090,11	77.938.112,57	50.022,46
Dochody otrzymane	77.888.090,11	76.490.180,91	1.397.909,20
Saldo końcowe ogółem	10.103.143,83	10.253.336,83	150.193,00
Zaległości	8.419.101,36	8.501.957,75	82.856,39
Nadpłaty	69.100,81	105.074,98	35.974,17
Skutki obniżenia górnych stawek podatków	0,00	9.005.444,00	9.005.444,00
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	1.773.197,00	1.773.197,00
Skutki decyzji (...) – umorzenie zaległości podatkowych	0,00	183.160,60	183.160,60
Skutki decyzji (...) - rozłożenie na raty (...)	0,00	42.917,64	42.917,64

3.1.2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisane z datą 04.04.2016 r. (FBB1D9AB5EBF6A02 – korekta nr 2)

Kontrolę zgodności sprawozdania zbiorczego ze sprawozdaniami jednostkowymi przeprowadzono w odniesieniu do kwot wykazanych w wierszu „Razem” (str. 26 sprawozdania zbiorczego). Ustalono, że sprawozdanie zbiorcze sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych.

3.1.3. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 roku (DE1E993359D3630C) podpisane z datą 10.02.2016 r., skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

Ogółem dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym stanowią kwotę 61.147,62 zł, przy stanie należności w kwocie 2.343.386,12 zł; należności pozostałe do zapłaty w całości stanowią zaległości – 2.282.238,50 zł.

Przeprowadzono kontrolę w zakresie zgodności sprawozdania zbiorczego ze sprawozdaniami jednostkowymi; ustalono:

- w zakresie dochodów realizowanych bezpośrednio przez Urząd, nie sporządzono sprawozdania jednostkowego;
- sprawozdanie zbiorcze nie zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych:

Kolumna sprawozdania	Sprawozdania jednostkowe (w zł)	Sprawozdanie zbiorcze (w zł)	Różnica (w zł)
Plan	0,00	95.119,00	95.119,00
Należności	2.342.828,12	2.343.386,12	558,00
Dochody wykonane	60.589,62	61.147,62	558,00

Na podstawie:

- zapisów wprowadzonych na konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 133 – „Rachunek budżetu” i 224



„Rozrachunki budżetu” (wydruki sporządzone dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.);

- dokumentów bankowych pn. „Lista operacji” sporządzonych za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 55801700020000026020000113 i dla rachunku nr 77801700020000026020000105 wskazanych kontrolującym, jako rachunek odpowiednio „Rachunek bieżący budżetu” i „Jednostka dochody”;
- wydruku operacji zarejestrowanych w programie służącym do prowadzenia obsługi kasowej Urzędu – wydruk sporządzony dnia 07.06.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

ustalono jak poniżej.

Dla dochodów realizowanych bezpośrednio przez Urząd, nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”; wpływ dochodów ewidencjonowany był na koncie „130-13 WB BS Nadarzyn dochody” dotyczącym różnych dochodów realizowanych przez Urząd, w korespondencji z kontem „720-31 opłata za udostępnienie danych”.

Przeprowadzono kontrolę w zakresie terminowości przekazywania do budżetu państwa dochodów za 2015 r. realizowanych bezpośrednio przez Urząd tj. dochodów uzyskanych tytułem udostępnienia danych osobowych, wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym w kwocie 558,00 zł dochodów wykonanych (w kolumnie „Dochody przekazane” wykazano kwotę 530,10 zł):

Okres/data	Dochody wykonane	Kwota i data przekazania do budżetu państwa
01.01.2015 r. – 10.01.2015 r.	0,00 zł	-----
11.01.2015 r. – 20.01.2015 r.	31,00 zł	118,07 zł - 03.03.2015 r. (117,80 zł plus naliczone odsetki)
21.01.2015 r. – 10.02.2015 r.	62,00 zł	
11.02.2015 r. – 20.02.2015 r.	31,00 zł	
21.02.2015 r. – 10.03.2015 r.	31,00 zł	
11.03.2015 r. – 20.03.2015 r.	30,00 zł	176,92 zł - 10.04.2015 r. (176,70 zł plus naliczone odsetki)
21.03.2015 r. – 10.04.2015 r.	125,00 zł	
11.04.2015 r. – 20.04.2015 r.	0,00 zł	-----
21.04.2015 r. – 10.05.2015 r.	62,00 zł	58,90 zł - 05.05.2015 r.
11.05.2016 r. – 20.05.2015 r.	0,00 zł	-----
21.05.2015 r. – 10.06.2015 r.	93,00 zł	58,90 zł - 03.06.2015 r. 29,45 zł - 18.06.2015 r.
11.06.2015 r. – 20.06.2015 r.	0,00 zł	-----
21.06.2015 r. – 10.07.2015 r.	0,00 zł	-----
11.07.2015 r. – 20.07.2015 r.	0,00 zł	-----
21.07.2015 r. – 10.08.2015 r.	93,00 zł	88,35 zł - 17.08.2015 r.

Rozliczenia z budżetem państwa kwoty 31,00 zł (przekazania do budżetu państwa należnej części), która wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu w dniu 29.12.2014 r., dokonano dnia 03.03.2015 r. (data przekazania do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego kwoty 29,80 zł tj. 29,45 zł plus naliczone odsetki).

Rozliczenia z budżetem państwa kwoty 31,00 zł (przekazania do budżetu państwa należnej części), wpłaconej do Kasy Urzędu w dniu 03.11.2014 r., dokonano dnia 03.03.2015 r. (data przekazania do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego kwoty 30,30 zł tj. 29,45 zł plus naliczone odsetki).

Na dzień 01.01.2015 r. i na dzień 31.12.2015 r., konto „224-2 Mazowiecki Urząd Wojewódzki Rozrachunki budżetu – za” służące do rozrachunków z Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim oraz z budżetem Gminy Nadarzyn z tytułu dochodów uzyskanych za udostępnienie danych osobowych oraz z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny, wykazuje następujące salda:

Stan na dzień	Saldo Wn	Saldo Ma	Data i kwota przekazania do budżetu państwa
01.01.2015 r.	0,00 zł	33,45 zł, z tego kwota 31,00 zł uzyskana tytułem udostępnienia danych osobowych	29,45 zł - 08.01.2015 r. 1,55 zł - kwota zaliczona na dochody budżetu Gminy Nadarzyn
31.12.2015 r.	0,00 zł	57,71 zł, z tego kwota 55,26 zł uzyskana tytułem wydania duplikatów	55,26 zł - 26.01.2016 r. 2,45 zł (**)

(\*) Kwota 55,26 zł wpłynęła z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nadarzynie na rachunek budżetu Gminy Nadarzyn w dniu 02.12.2015 r.; kwota nie została wykazana w kolumnie „Dochody przekazane” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ sporządzonego za IV kwartały 2015 r. z uwagi na jej nieprzekazanie do budżetu państwa do dnia 08.01.2016 r. (przekazanie nastąpiło w dniu 26.01.2016 r. – wyciąg bankowy nr 19 dla rachunku nr 55801700020000026020000113).

(\*\*) Z wyjaśnienia w sprawie złożonego przez Panią Magdalenę Sieczka – Skarbnika Gminy wynika, że saldo dotyczy dochodów należnych budżetowi Gminy Nadarzyn z tytułu realizacji zadań zleconych, cyt. „(...) Saldo figurujące na koncie zostanie przebiegowane na dochody (...)”.

### 3.1.4. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015 r. podpisane z datą 03.03.2016 r. (4C60E479A33C12E5 – korekta nr 1)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty wskazane w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „II.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych” oraz na podstawie:

- dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 55801700020000026020000113;
- zapisów wprowadzonych na konto 224 – „Rozrachunki budżetu” (wydruk sporządzony dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.);
- wyciągów bankowych sporządzonych dla rachunku nr 55801700020000026020000113 za 2016 r.: nr 15, nr 19,

w zakresie następujących pozycji sprawozdania:

- „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” – wykazano kwotę 984.159,24 zł, natomiast z potwierdzeń sald przekazanych z banków do Urzędu i z ksiąg rachunkowych budżetu prowadzonych w Urzędzie, wynika kwota 906.218,61 zł; poza środkami pozostającymi na rachunkach budżetu (konto 133 – „Rachunek budżetu” prezentujące na dzień 31.12.2015 r. saldo Wn/Ma w wysokości 906.218,61 zł/0,00 zł) wykazano również środki pozostające na rachunkach bieżących Urzędu jako jednostki budżetowej (konto 130 – „Rachunek bieżący” prezentujące na dzień 31.12.2015 r. saldo Wn/Ma w wysokości 77.940,63 zł/0,00 zł).

W sprawozdaniu w uwagach do niniejszej pozycji wprowadzono zapis o treści cyt. „Gmina Nadarzyn zapłaciła w dniu 31.12.2015r należne składki ZUS – 483.600,00zł i PDOF – 66.200,00zł naliczone za 12/2015 wynagrodzeń nauczycieli i obsługi placówek oświatowych. Kwotę 38.851,76 zł stanowiły środki z dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku.”;

- „1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” – pozycja wypełniona w wartościach zerowych pomimo, że środki z dotacji niewykorzystane i niezwrócone do dnia 31.12.2015 r. – 9.119,27 zł, zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w styczniu 2016 r.;
- „2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” – wykazano kwotę 984.159,24 zł, natomiast w dniu 23.12.2015 r. na rachunek budżetu Gminy Nadarzyn wpłynęła subwencja oświatowa na styczeń 2016 r. w kwocie 1.023.011,00 zł;
- „1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających (...)” – pozycja wypełniona prawidłowo w wartościach zerowych.

Sporządzono korektę nr 2 sprawozdania – sprawozdanie podpisane z datą 30.06.2016 r. (F887152124818F68), w której w pozycji dotyczącej środków niewykorzystanych dotacji w



roku budżetowym wykazano kwotę 9.119,27 zł; nie korygowano wartości wykazanej w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego”.

3.1.5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku podpisane z datą 30.05.2016 r. (E90B5E2239A3DDA9 – korekta nr 5)

Kontrolę prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu przeprowadzono na podstawie dokumentów wskazanych w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „III.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”, w której przedstawiono również wyniki kontroli.

3.1.6. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku sporządzone z datą 03.03.2016 r. (B448ED03694504F6 – korekta nr 1) oraz sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2015 roku sporządzone z datą 22.02.2016 r. (026E99B7D16AFAF7)

Zobowiązania ogółem wykazane w części A. sprawozdania łącznego, stanowią kwotę 36.034.257,52 zł i dotyczą długoterminowych kredytów i pożyczek (36.034.232,52 zł) oraz zobowiązań wymagalnych (25,00 zł); pozostałe części sprawozdania (od B. do E.) sporządzono w wartościach zerowych.

Przeprowadzono kontrolę w zakresie zgodności sprawozdania łącznego Rb-Z i sprawozdania łącznego Rb-UZ, ze sprawozdaniami jednostkowymi; ustalono, że ww. sprawozdania łączne sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych (poza sprawozdaniami Urzędu, jako jednostki budżetowej i jako organu oraz sprawozdaniami Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nadarzynie, sprawozdania jednostkowe sporządzono w wartościach zerowych). Kontrolę prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z - jednostkowych Urzędu, jako jednostki budżetowej i jako organu, przeprowadzono na podstawie dokumentów wskazanych w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „III.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”, w której przedstawiono również wyniki kontroli.

3.1.7. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku sporządzone z datą 10.05.2016 r. (67948F76F6A6C133 – korekta nr 2)

Należności ogółem wykazane w części A. sprawozdania łącznego stanowią kwotę 10.889.795,78 zł, w tym: depozyty na żądanie (1.019.029,86 zł), należności wymagalne (9.252.885,00 zł), pozostałe należności (617.880,92 zł); część B sprawozdania sporządzano w wartościach zerowych.

W odniesieniu od kolumny nr 2 części A., przeprowadzono kontrolę w zakresie zgodności sprawozdania łącznego ze sprawozdaniami jednostkowymi; ustalono, że sprawozdanie łączne nie zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych:

Wiersz sprawozdania	Sprawozdania jednostkowe (w zł)	Sprawozdanie łączne (w zł)	Różnica (w zł)
N3.2 depozyty na żądanie	1.019.029,80	1.019.029,86	0,06
N4.1 należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług	67.285,40	17.285,40	50.000,00
N4.2 pozostałe należności wymagalne	9.234.690,60	9.235.599,60	909,00

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym z datą 29.06.2016 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r. (1CC330D7730ED880 – korekta nr 1), na podstawie zestawienia obrotów



i sald kont ksiąg rachunkowych budżetu prowadzonych w Urzędzie - wydruk sporządzony dnia 08.07.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Kontrolę pozycji bilansu dotyczącą zobowiązań finansowych przeprowadzono w odniesieniu do pozycji I.1 - Zobowiązania finansowe.

Należności i zobowiązania:

Ogółem stan należności wykazany w bilansie	2.729.451,95 zł	Ogółem stan zobowiązań, innych niż finansowe, wykazany w bilansie	1.033.008,11 zł
Ogółem stan należności wnikający z ksiąg rachunkowych	2.729.688,09 zł	Ogółem stan zobowiązań, innych niż kredyty (konto 134) i pożyczki (konto 260), wnikający z ksiąg rachunkowych	1.033.244,25 zł
Różnica	236,14 zł	Różnica	236,14 zł

Wg stanu na dzień 31.12.2015 r. suma sald Wn/Ma kont analitycznych, nie jest zgodna z saldem Wn/Ma konta syntetycznego:

Numer i nazwa konta ksiąg rachunkowych budżetu	Konto syntetyczne		Suma kont analitycznych	
	Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”	0,00 zł	664.668,77 zł	39.082,85 zł	703.751,62 zł
224 – „Rozrachunki budżetu”	616.426,20 zł	0,00 zł	628.442,19 zł	12.015,99 zł

Za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r., poniżej wymienione analityczna konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”, wykazują następujące salda i obroty:

Numer i nazwa konta	Saldo początkowe (BO)		Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe	
	Wn	Ma			Wn	Ma
„240-4...Rozrachunki/wpłaty do wyjas.”	0,00 zł	306.035,53 zł	58.684,29 zł	55.333,72 zł	0,00 zł	302.684,96 zł
„240-18...POLSKA FUNDACJA DZIECI I MŁODZ”	0,00 zł	8.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	8.000,00 zł
„240-26...rozrachunki Depozyt”	783.169,67 zł	0,00 zł	363.000,00 zł	363.000,00 zł	783.169,67 zł	0,00 zł

W zakresie należności zobowiązań wynikających z analitycznych kont 240 zaprezentowanych w powyższej tabeli, kontrolującym nie zostały przedłożone informacje/wyjaśnienia i dokumenty na wystąpienie o treści cyt.:

„Z jakiego tytułu i wobec kogo/jakiej jednostki, budżet posiadał zobowiązania na dzień 01.01.2015 r. i na dzień 31.12.2015 r., odpowiednio w kwocie 306.035,53 zł i 302.684,96 zł, wynikające z konta „240-4...Rozrachunki/wpłaty do wyjas.”; kiedy powstały zobowiązania i w związku z zaistnieniem jakich zdarzeń, z jakich dokumentów wynikają, dlaczego nie zostały uregulowane/zapłacone do dnia 31.12.2015 r. i jaki jest termin do ich uregulowania? Łącznie z wyjaśnieniem, proszę przedłożyć uwierzytelnione kopie dokumentów z których wynikają przedmiotowe zobowiązania? Z jakiego tytułu i wobec kogo/jakiej jednostki, budżet posiadał zobowiązania na dzień 01.01.2015 r. i na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 8.000,00 zł, wynikające z konta „240-18...POLSKA FUNDACJA DZIECI I MŁODZ”; kiedy powstały zobowiązania i w związku z zaistnieniem jakich zdarzeń, z jakich dokumentów wynikają, dlaczego nie zostały uregulowane/zapłacone do dnia 31.12.2015 r. i jaki jest termin do ich uregulowania? Łącznie z wyjaśnieniem, proszę przedłożyć uwierzytelnione kopie dokumentów z których wynikają przedmiotowe zobowiązania? Z jakiego tytułu i od kogo/jakiej jednostki, budżet posiadał należności na dzień 01.01.2015 r. i na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 783.169,67 zł, wynikające z konta „240-26...rozrachunki Depozyt”; kiedy powstały należności i w związku z zaistnieniem jakich zdarzeń, z jakich dokumentów wynikają, jaki jest termin do ich uregulowania, czy na dzień 31.12.2015 r. stanowiły zaległości i jakie czynności podejmowano w celu ich dochodzenia? Łącznie z wyjaśnieniem, proszę przedłożyć uwierzytelnione kopie dokumentów z których wynikają przedmiotowe należności i uwierzytelnione kopie dokumentów potwierdzających czynności dochodzenia należności? Proszę o przedłożenie uwierzytelnionej kopii dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji przeprowadzonej w zakresie zobowiązań i należności wynikających z ww. kont.”



Pani Magdalena Sieczka – Skarbnik Gminy złożyła jedynie wyjaśnienie cyt. „(...) Salda kont 240 – „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31.12.2015 r., w tym 240-18 i 240-26 powinny wykazywać na koniec roku salda zerowe. W wyniku nieprawidłowych księgowani w latach poprzednich na kontach figurują salda. Na koncie 240-4 księgowane są wpłaty do wyjaśnienia.” koniec cytatu, nie przedkładając żadnych innych informacji i dokumentów w tym dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji przeprowadzonej w zakresie zobowiązań i należności wynikających z ww. kont.

Stany aktywów (należności) i pasywów (zobowiązania) jakie wynikają z sald przedmiotowych kont, zostały wykazane w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Uwzględniając powyższe należy uznać, że inwentaryzacja należności i zobowiązań, jakie prezentują salda kont wskazanych w powyższej tabeli, za rok 2015 r. nie została przeprowadzona.

### 3.3. Sprawozdanie za rok 2015 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Jednostka samorządu terytorialnego nie była zobowiązana do wypłaty dodatku uzupełniającego za rok 2015 – poszczególne różnice obliczone odrębnie dla każdego stopnia awansu zawodowego, wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu, stanowią kwoty dodatnie (w jednym przypadku wykazano wartość zerową): nauczyciel stażysta – 0,00 zł, nauczyciel kontraktowy – 234.353,46 zł, nauczyciel mianowany – 182.317,64 zł, nauczyciel dyplomowany – 495.356,71 zł.

## 4. Inwentaryzacja, przestrzeganie terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

### 4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania oraz innych walorów znajdujących się w Kasie Urzędu

Wg stanu na dzień 31.12.2015 r., w Urzędzie funkcjonowała jedna Kasa/Punkt Kasowy/Okienko Kasowe, w ramach której prowadzono obsługę kasową/gotówkową Urzędu oraz jednostek oświatowych Gminy Nadarzyn, Gminnego Ogniska Dziecięco-Młodzieżowego „Tęcza” w Nadarzynie, Gminnego Ośrodka Sportu w Nadarzynie i Gminnego Zespołu Oświatowego (w Urzędzie nie prowadzono obsługi kasowej/gotówkowej pozostałych jednostek organizacyjnych/podległych/nadzorowanych Gminy Nadarzyn tj.: Straży Gminnej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nadarzynie, Nadarzyńskiego Ośrodka Kultury, Biblioteki Publicznej Gminy Nadarzyn, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nadarzynie, Przedsiębiorstwa Komunalnego Nadarzyn); ponadto, w Kasie Urzędu prowadzono obsługę kasową/gotówkową Filii Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pruszkowie, utworzoną/działającą w urzędzie Gminy Nadarzyn.

Jako potwierdzenie przeprowadzenia inwentaryzacji Kasy Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2015 r., do kontroli przedłożono:

- jedenaście dokumentów pn. „Protokół z przeprowadzenia kontroli w kasie Urzędu Gminy Nadarzyn”, sporządzonych z datą 31.12.2015 r. odrębnie dla poszczególnych jednostek oświatowych i Gminnego Zespołu Oświatowego;
- dokument pn. „Protokół ze stanu gotówki oraz niewykorzystanych czeków na dzień 31 grudnia 2015 r. w GODM Tęcza” sporządzony z datą 31.12.2015 r. w zakresie Gminnego Ogniska Dziecięco-Młodzieżowego „Tęcza” w Nadarzynie;





- dokument pn. „Protokół nr 1/2015 z przeprowadzonej inwentaryzacji aktów pieniężnych w kasie GOS w Nadarzynie na dzień 31.12.2015 r.” sporządzony z datą 31.12.2015 r. w zakresie Gminnego Ośrodka Sportu w Nadarzynie;
- dwa dokumenty pn. „Protokół z przeprowadzenia kontroli w kasie Urzędu Gminy Nadarzyn” dotyczące obsługi kasowej/gotówkowej Urzędu, sporządzone z datą 31.12.2015 r.” odrębnie w zakresie gotówki i czeków oraz innych depozytów złożonych w Kasie oraz odrębnie w zakresie druków ścisłego zarachowania.

Z treści ww. protokołów wynika, że wg stanu na dzień 31.12.2015 r., w Kasie nie przechowywano depozytów lub innych walorów.

W trakcie inwentaryzacji stwierdzono zerowy stan środków pieniężnych. Saldo końcowe (Wn/Ma) konta „101 Kasa” prezentowane w zestawieniu obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej sporządzonym dnia 29.04.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r., to 0,00 zł.

Wyniki inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania wykorzystywanych w ramach działalności Urzędu w 2015 r., przeprowadzonej w dniu 31.12.2015 r., zapisano w powyższych dwóch protokołach oraz w dokumencie pn. „Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania – opłaty targowej z dnia 31.12.2015 r.” i w dokumencie pn. „Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania K-103”.

#### 4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Jako potwierdzenie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, do kontroli przedłożono:

- czternaście potwierdzeń sald sporządzonych z datą 31.12.2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r. (każde potwierdzenie dotyczy innych rachunków bankowych/innego rachunku bankowego), skierowanych do Urzędu Gminy Nadarzyn z Banku Spółdzielczego w Nadarzynie;
- jedno potwierdzenie salda sporządzone z datą 31.12.2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r., skierowane do Gminy Nadarzyn z Polskiego Banku Spółdzielczego w Ciechanowie;
- zestawienia obrotów i sald sporządzone za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. odrębnie dla następujących kont: 133-12, 133-14, 133-18, 133-20, 133-40.

Na podstawie powyższego oraz na podstawie zestawienia obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej i zestawienia obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych budżetu prowadzonych w Urzędzie (wydruki sporządzone dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.), w powiązaniu z przekazaną do kontroli informacją dotyczącą rachunków bankowych za pośrednictwem których w 2015 r. Urząd jako jednostka budżetowa i jako organ przeprowadzał operacje finansowe, ustalono jak poniżej.

Wg stanu na dzień 31.12.2015 r., Urząd jako jednostka budżetowa i jako organ posiadał łącznie 25 rachunków bankowych, z czego 24 rachunki prowadzone przez Bank Spółdzielczy w Nadarzynie i 1 rachunek prowadzony przez Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie. Stan środków pieniężnych zapisany w potwierdzeniach sald jakie wpłynęły do Urzędu i wynikający z ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie dla budżetu i dla Urzędu jako jednostki budżetowej, są zgodne, stanowiąc ogółem kwotę 1.388.522,33 zł.

Potwierdzenie salda z Polskiego Banku Spółdzielczego w Ciechanowie posiada pieczęć wpływu do Urzędu wskazującą na datę 18.01.2016 r.; na pozostałych potwierdzeniach sald nie zamieszczono pieczęci wpływu. Potwierdzenie salda z Polskiego Banku Spółdzielczego w Ciechanowie, co do zgodności salda rachunku w nim wskazanego, ze strony Urzędu zostało podpisane z datą 01.03.2016 r. Na potwierdzeniach sald z Banku Spółdzielczego w Nadarzynie zamieszczono adnotację co do zgodności sald w nich zapisanych, bez wskazania daty dokonania czynności sprawdzenia. Wydruki ww. zestawień obrotów i sald wybranych kont Urzędu jako organu, przekazanych do kontroli jako element dokumentacji

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



inwentaryzacyjnej, sporządzono w okresie od 04.01.2016 r. do 14.01.2016 r., wynika z nich kwota 906.218,61 zł; na moment przeprowadzenia inwentaryzacji, w zakresie stanu środków pieniężnych, brak jest wydruku/wydruków elementu ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej lub innego dokumentu, który potwierdzałby termin przeprowadzenia inwentaryzacji (sporządzone na potrzeby kontroli zestawienie obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej, na dzień 31.12.2015 r. prezentuje stan środków pieniężnych w kwocie 482.303,72 zł).

W Instrukcji Inwentaryzacyjnej, odnośnie inwentaryzacji stanów rachunków bankowych zapisano m.in. cyt. „(...) *Uzgodnienie stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych (...) przeprowadza się na bieżąco, na podstawie sporządzanych i wysyłanych wyciągów bankowych (...)*”. W związku z powyższym, przeprowadzono kontrolę terminu w jakim wyciągi bankowe obejmujące swoim zakresem dzień 31.12.2015 r., dotyczące poszczególnych 25 rachunków bankowych, zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej/w księgach rachunkowych budżetu prowadzonych w Urzędzie:

- wyciągi bankowe obejmujące dzień 31.12.2015 r. dla siedemnastu rachunków bankowych zostały zaewidencjonowane w księgach w dniach:

Wyciąg bankowy		Data wprowadzenia zapisu (*)
Numer rachunku	Numer wyciągu	
21821300082010090001420001	22	07.01.2016 r.
23801700020000026020000107	253	18.01.2016 r.
17801700020000026020000118	33	19.01.2016 r.
27801700020000026020000132	8	21.01.2016 r.
65801700020000026020000127	19	20.01.2016 r.
60801700020000026020000120	19	20.01.2016 r.
82801700020000026020000112	57	22.01.2016 r.
66801700020000026020000109	46	22.01.2016 r.
61801700020000026020000102	302	07.01.2016 r.
44801700020000026020000117	115	07.01.2016 r.
39801700020000026020000110	53	04.01.2016 r.
12801700020000026020000111	12	04.01.2016 r.
44801700020000026020000020	250	04.01.2016 r.
55801700020000026020000113	304	05.01.2016 r.
50801700020000026020000106	265	05.01.2016 r.
77801700020000026020000105	281	05.01.2016 r.
93801700020000026020000108 (rachunek bankowy służący do operacji przekazywania wynagrodzeń)	37	Wyciąg niezaksięgowany (**)

(\*) Data ustalona w wyniku bezpośredniej prezentacji działania programu finansowo-księgowego, dokonanej przez Panią Magdalenę Sieczka – Skarbnika Gminy i przez Panią Ewę Grochowską – Inspektora.

(\*\*) Na podstawie dokumentu bankowego pn. „List operacji”, sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 93801700020000026020000108 oraz częściowych dzienników ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej i częściowych dzienników ksiąg rachunkowych budżetu prowadzonych w Urzędzie (wydruki sporządzone dnia 04.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.) ustalono, że ww. rachunek bankowy zasilany był z rachunku nr 23801700020000026020000107 wyodrębnionego do realizacji wydatków Urzędu a nie bezpośrednio z rachunku budżetu. Dla przedmiotowego rachunku nr 93801700020000026020000108, za 2015 r. Bank wystawił łącznie 37 wyciągów bankowych, operacje z nich wynikające nie zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej/ksiąg rachunkowych budżetu prowadzonych w Urzędzie. Pomimo, że wyciągi bankowe dotyczące rachunku nr 93801700020000026020000108 nie były wprowadzane do ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej/ksiąg rachunkowych budżetu prowadzonych w Urzędzie, na



potwierdzeniu salda wprowadzono adnotację co do zgodności salda z księgami rachunkowymi.

- dla następujących rachunków, ostatnie wyciągi za 2015 r. obejmują okres sprzed 31.12.2015 r. (brak wyciągu bankowego za dzień 31.12.2015 r.), 71801700020000026020000116, 87801700020000026020000119, 76801700020000026020000123, 33801700020000026020000121; adnotację co do zgodności sald ujętych w potwierdzeniach sald, zamieszczono bez wskazania daty dokonania czynności sprawdzenia. Dokumentacja inwentaryzacyjna nie daje możliwości ustalenia terminu przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2015 r. w zakresie ww. rachunków bankowych;
- dla rachunku nr 06801700020000026020000122, nr 22801700020000026020000125, nr 98801700020000026020000115 i nr 97801700020000026020000133, Bank Spółdzielczy w Nadarzynie za 2015 r. nie wystawiał wyciągów bankowych; adnotację co do zgodności sald ujętych w potwierdzeniach sald, zamieszczono bez wskazania daty dokonania czynności sprawdzenia. Dokumentacja inwentaryzacyjna nie daje możliwości ustalenia terminu przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2015 r. w zakresie ww. rachunków bankowych.

#### 4.3. Inwentaryzacja materiałów

Zapisami polityki rachunkowości obowiązującej w 2015 r. wprowadzono zasadę odpisywania w koszty zakupionych materiałów pod datą ich zakupu i jednocześnie nieprowadzenia ewidencji ilościowej/iłościowo-wartościowej, z obowiązkiem przeprowadzenia w dniu 31 grudnia każdego roku spisu z natury materiałów niezużytych do dnia 31 grudnia danego roku, które wcześniej odpisano w koszty w momencie ich zakupu.

Na podstawie zestawiania obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej (wydruk sporządzony dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.) ustalono, że w księgach rachunkowych roku obrotowego 2015, nie prowadzono ewidencji na koncie 310 – „Materiały”.

Wg stanu na dzień 31.12.2015 r. nie dokonano spisu z natury materiałów niewykorzystanych do dnia 31.12.2015 r. odpisanych uprzednio w koszty pod datą ich zakupu.

Z wyjaśnienia złożonego w sprawie przez Panią Magdalenę Sieczka – Skarbnik Gminy wynika, że na dzień 31.12.2015 r. w Urzędzie nie pozostawały niezużyte materiały odpisane uprzednio w koszty pod datą ich zakupu. W zakresie inwentaryzacji materiałów na dzień 31.12.2015 r., nie sporządzono dokumentu potwierdzającego stan przedstawiony w powyższym wyjaśnieniu.

#### 4.4. Inwentaryzacja środków trwałych: rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, dotrzymanie terminu/częstotliwości przeprowadzania

W zakresie terminu/częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji ustalono:

- poprzednia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2011 r., co wynika z Protokołu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Nadarzyn przeprowadzonej za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.;
- ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2015 r., zgodnie z zarządzeniami Wójta Gminy Nadarzyn: nr 94/2015 z dnia 30 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, nr 97/2015 z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji dróg, gruntów oraz środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony.

Na podstawie:

- dwóch protokołów komisji inwentaryzacyjnej, sporządzonych z datą 30.03.2016 r.,





odrębnie w zakresie środków trwałych inwentaryzowanych metodą spisu z natury i odrębnie w zakresie środków trwałych inwentaryzowanych metodą weryfikacji poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów;

- dokumentu pn. „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych” sporządzonego z datą 30.03.2016 r.;
- zapisów wprowadzonych na konto 011 – „Środki trwale” oraz na konto 013 – „Pozostałe środki trwale” (wydruki sporządzone dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.);

ustalono, że różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w księgach rachunkowych roku obrotowego 2015.

Materiały i informacje do kontroli zagadnień dotyczących księgowości i sprawozdawczości przedłożyli: Pani Weronika Jakubowska – Podinspektor, Pani Magdalena Siczka – Skarbnik Gminy, Pani Ewa Włodarska – Podinspektor, Pani Danuta Wojciechowska – Inspektor.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe

Na podstawie uchwały Nr III.19.2014 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 30 grudnia 2014 r., dokonanych zmian w ciągu 2015 r., sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z datą 19.04.2016 r. (korekta nr 3) ustalono, że:

<i>Plan dochodów /zł/</i>	<i>Plan dochodów po zmianach /zł/</i>	<i>Wykonanie dochodów /zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>
77.506.210,02	77.627.836,60	77.883.900,92	100,32

#### 1.1. Subwencje i dotacje

##### 1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z datą 19.04.2016 r. (korekta nr 3) ustalono, że kwota otrzymanych subwencji wynosiła 12.082.675,00 zł - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z datą 04.04.2016 r. (korekta nr 2), wynika, iż wydatki w 2015 r. w dz. 801 „Oświata i wychowanie” wynosiły 35.063.764,64zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Magdalena Siczka – Skarbnik Gminy.

##### 1.1.2. Dotacje

Temat opisano w dalszej części niniejszego protokołu, tj. w pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z datą 29.04.2016 r. (korekta nr 3), ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. tytułów:

– podatek od nieruchomości:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozd. 75615 § 0310	17.838.300,00	17.657.757,58	7.157.927,65	3.980,10
Osoby fizyczne	Dział 756 rozd. 75616 § 0310	3.028.000,00	3.100.854,44	732.733,12	24.330,41
<b>Razem</b>		<b>20.866.300,00</b>	<b>20.758.612,02</b>	<b>7.890.660,77</b>	<b>28.310,51</b>

– podatek rolny:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozd. 75615 § 0320	20.000,00	18.701,60	1.739,13	832,96
Osoby fizyczne	Dział 756 rozd. 75616 § 0320	218.000,00	221.542,94	58.655,74	11.786,47
<b>Razem</b>		<b>238.000,00</b>	<b>240.244,54</b>	<b>60.394,87</b>	<b>12.619,43</b>

– podatek leśny:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozd. 75615 § 0330	33.000,00	31.561,00	1.591,39	19,61
Osoby fizyczne	Dział 756 rozd. 75616 § 0330	12.600,00	11.670,70	3.296,14	763,22
<b>Razem</b>		<b>45.600,00</b>	<b>43.231,70</b>	<b>4.887,53</b>	<b>782,83</b>

– podatek od środków transportowych:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozd. 75615 § 0340	4.750.000,00	4.715.704,00	1.414,00	9.113,50
Osoby fizyczne	Dział 756 rozd. 75616 § 0340	270.000,00	259.710,01	80.748,64	2.523,43
<b>Razem</b>		<b>5.020.000,00</b>	<b>4.975.414,01</b>	<b>82.162,64</b>	<b>11.636,93</b>

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Nadarzyn:

- Nr XXVII/288/2012 z dnia 28 listopada 2012 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących od 01.01.2013 roku. Stawki podatku od nieruchomości określono zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.), tj. w wysokości nie przekraczającej górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia





07 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (M. P. z 2014 r. poz. 718),

- Nr XLIX/510/2014 z dnia 29 października 2014 r. w sprawie ustalenia stawki podatku rolnego na rok 2015. Zgodnie z § 1 obniża się cenę skupu żyta ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres jedenastu kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na 2015 rok wynoszącą 61,37 zł za 1 dt (M. P. z 2014 r. poz. 935) do kwoty 40,00 zł za 1 dt żyta,
- Nr XXVII/289/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących od 01.01.2013 r. Stawki podatku od środków transportowych, określono zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) w wysokości nieprzekraczającej górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (M. P. z 2014 r. poz. 718) oraz są wyższe od minimalnych kwot stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 1 października 2014 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 r. (M. P. z 2014 r. poz. 895),
- Nr VII/48/2007 z dnia 28 lutego 2007 r. w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od posiadania psów oraz opłat lokalnych, określenia inkasentów oraz określenia wysokości prowizji za inkaso.

Według stanu na dzień 31.12.2015 r.:

1. podatników osób prawnych było ogółem 476, w tym:
  - podatek od nieruchomości – liczba jednostek: 290,
  - podatek rolny – liczba jednostek: 131,
  - podatek leśny – liczba jednostek: 26,
  - podatek od środków transportowych: 29.
2. podatników osób fizycznych było ogółem 9.120 w tym:
  - podatku od nieruchomości – liczba jednostek: 3.346,
  - podatek rolny – liczba jednostek: 2.785,
  - ŁZP – liczba jednostek: 2.698,
  - podatek leśny – liczba jednostek: 206,
  - podatek od środków transportowych – 85.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami na podatek za 2015 r.: od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych,
- informacjami o nieruchomościach,
- decyzjami w sprawie wymiaru podatków i potwierdzeniami ich doręczenia,
- wypisami z rejestru gruntów i budynków, będących podstawą wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego za 2015 r.,
- wydrukami komputerowymi kart kontowych za 2015 r.,
- dowodami wpłat,
- upomnieniami (wraz z potwierdzeniami ich doręczeń podatnikom).

Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa oraz obowiązującymi uchwałami w zakresie poszczególnych podatków,

- zgodności danych wykazanych w deklaracjach i informacjach, z danymi wynikającymi z rejestru gruntów,
- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przez organ podatkowy,
- prawidłowości ustalenia podatków w formie decyzji i jej doręczenia,
- prawidłowości dokonanych księgowania na indywidualnych kontach podatników,
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych,
- egzekwowania zaległości podatkowych.

#### 1.2.1. Osoby prawne

##### a) Podatek od nieruchomości

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi losowo wybranych 5 podatników o nr kont: 10017, 10024, 10170, 10082, 10193. Badana próba stanowi 1,72 % populacji.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje podatkowe na 2015 r.,
- podatnicy zastosowali stawki podatku od nieruchomości określone w uchwale Rady Gminy Nadarzyn Nr XXVII/288/2012 z dnia 28 listopada 2012,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- podatnicy o nr konta 10170, 10193 dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki (odsetki nie były naliczane w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej),
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

##### b) Podatek rolny

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi losowo wybranych 4 podatników o nr kont: 50113, 50094, 50038, 50004, co stanowi 3,05 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny na 2015 r.,
- za podstawę obliczenia podatku rolnego przyjęto kwotę 40,00 zł z 1dt zgodnie z uchwałą Nr XLIX/510/2014 z dnia 29 października 2014 r.
- przypisów podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów i okręgu podatkowego (I okręg podatkowy),
- podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

##### c) Podatek leśny

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi 2 podatników o nr kont: 30013, 30001. Badana próba stanowi 7,69 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny na 2015 r.,
- przypisu podatku na kontach podatników, dokonano na podstawie deklaracji,
- za podstawę obliczenia podatku leśnego przyjęto kwotę 188,85 zł/m<sup>3</sup> zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r.,



- podatnik o nr konta 30013 dokonywał nieterminowych wpłat rat podatku,
- ww. podatnikowi nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

### 1.2.2. Osoby fizyczne

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie postanowieniem KOA/928/Fi/15 z dnia 23.03.2015 r. wyznaczyło Wójta Gminy Raszyn, jako organ właściwy do załatwiania spraw dotyczących ustalenia zobowiązań podatkowych na 2015 rok dla p. Janusza Grzyb – Wójta Gminy Nadarzyn.

#### a) Podatek od nieruchomości

Do kontroli powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości wybrano losowo 10 podatników o nr kont: 98550, 98351, 88134, 88316, 78560, 78375, 78232, 58200, 49440, 48998. Badana próba stanowi 0,29 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- decyzje wymiarowe o nr:
  - = 3120.88134.1.2015 z dnia 27.01.2015 r. (konto nr 88134),
  - = 3120.88316.1.2015 z dnia 27.01.2015 r. (konto nr 88316),
  - = 3120.78560.1.2015 z dnia 27.01.2015 r. (konto nr 78560),
  - = 3120.78375.1.2015 z dnia 27.01.2015 r. (konto nr 78375),
  - = 3120.78232.1.2015 z dnia 27.01.2015 r. (konto nr 78232),
  - = 3120.58200.1.2015 z dnia 27.01.2015 r. (konto nr 58200),
 nie zostały doręczone wszystkim współwłaścicielom nieruchomości,
- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych wynikających ze złożonych informacji,
- zastosowano stawki podatku od nieruchomości określone w uchwale Rady Gminy Nadarzyn Nr XXVII/288/2012 z dnia 28 listopada 2012
- przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji,
- podatnicy o nr kont: 98550, 98351, 88134, 88316, 78560, 78375, 78232, dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki (odsetki nie były naliczane w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej),
- pozostali podatnicy wpłacili podatek terminowo,
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

#### b) Podatek rolny

Kontrolą objęto 6 losowo wybranych podatników o nr kont: 1090004, 1080101, 1080117, 88996, 1030017, 1020082. Badana próba stanowi 0,21 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- decyzja wymiarowa o nr: 3121.88996.1.2015 z dnia 27.01.2015 r. (konto nr 88996) nie została doręczona wszystkim współwłaścicielom nieruchomości,
- wymiaru podatku dokonano na podstawie informacji złożonych przez podatników lub danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków,

- za podstawę obliczenia podatku rolnego przyjęto kwotę 40,00 zł z 1dt zgodnie z uchwałą Nr XLIX/510/2014 z dnia 29 października 2014 r.
- przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji,
- w przypadku gruntów gospodarstw rolnych zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów i okręgu podatkowego (I okręg podatkowy),
- podatnik o nr konta 1080101 nie wpłacił należnego podatku za 2015 r. w kwocie 100,00 zł. Zaległość na koniec 2015 r. wynosiła 100,00 zł.
- Ww. podatnikowi nie doręczono upomnienia, ponieważ łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej nie przekroczyła dziesięciokrotności kosztów upomnienia,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

#### c) Podatek leśny

Kontrolą objęto 6 podatników (osób fizycznych) podatku leśnego o nr kont: 18404, 18761, 1070041, 48127, 48354, 78265. Badana próba stanowi 2,91 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono:

- decyzja wymiarowa nr: 3122.48354.1.2015 dnia 27.01.2015 r. (konto 48354) nie została doręczona wszystkim współwłaścicielom nieruchomości,
- zgodnie z ewidencją gruntów i budynków podatnik o nr konta 48127 posiadał lasy o powierzchni 0,2920 ha. Zgodnie z decyzją nr 3122.48127.1.2015 z dnia 27.01.2015 r. opodatkowano lasy o powierzchni 0,2900 ha,
- w przypadku pozostałych podatników wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków,
- za podstawę obliczenia podatku leśnego przyjęto kwotę 188,85 zł/m<sup>3</sup> zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r.,
- przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji,
- podatnik o nr konta 48127 dokonywał nieterminowych wpłat rat podatku,
- ww. podatnikowi nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- prowadzona w księgach rachunkowych ewidencja wpłat, dokonanych przez podatnika o nr konta 88996 (wpłaty z dnia 18.02.2015 r. zaksięgowane z datą 15.03.2015 r., wpłata z dnia 14.03.2015 r. zaksięgowana z datą 15.03.2015 r.) nie odzwierciedla faktycznej daty wpłaty wynikającej z dowodów źródłowych,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

#### d) Łączne zobowiązanie pieniężne

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o nr kont: 1140114, 1140115, 1140117, 1150074, 1150075, 148804, 1130005, 1130006, 1130007, 1130018. Badana próba stanowi 0,37 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- na podatniku o nr konta 1150074, ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie podatku od nieruchomości oraz podatku leśnego,



- na pozostałych podatnikach ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie podatku od nieruchomości,
- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych wynikających ze złożonych informacji,
- zastosowano stawki podatku od nieruchomości określone w uchwale Rady Gminy Nadarzyn Nr XXVII/288/2012 z dnia 28 listopada 2012
- za podstawę obliczenia podatku rolnego przyjęto kwotę 40,00 zł z 1dt zgodnie z uchwałą Nr XLIX/510/2014 z dnia 29 października 2014 r.
- w przypadku gruntów gospodarstw rolnych zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów i okręgu podatkowego (I okręg podatkowy),
- za podstawę obliczenia podatku leśnego przyjęto kwotę 188,85 zł/m<sup>3</sup> zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r.,
- przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano po doręczeniu decyzji,
- podatnicy o nr kont: 1140117, 148804, 1130007, dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku,
- ww. podatnikom nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- prowadzona w księgach rachunkowych ewidencja wpłat dokonanych przez podatnika o nr konta 1140114 (wpłata z dnia 03.03.2015 r. zaksięgowana z datą 15.03.2015 r.) nie odzwierciedla faktycznej daty wpłaty wynikającej z dowodów źródłowych,
- prowadzona w księgach rachunkowych ewidencja wpłat dokonanych przez podatnika o nr konta 1140115 (wpłata z dnia 16.03.2015 r. zaksięgowana z datą 15.03.2015 r.) nie odzwierciedla faktycznej daty wpłaty wynikającej z dowodów źródłowych,
- w przypadku pozostałych podatników wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

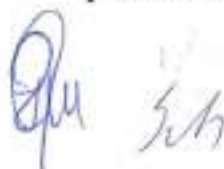
### 1.2.3 Podatek od środków transportowych

Osoby prawne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych na przykładzie 5 podatników o numerach kont: 501124, 501122, 100474, 501019, 501111, posiadających 104 środki transportowe. Badana próba stanowi 17,24 % populacji.

Osoby fizyczne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie 6 podatników o numerach kont: 100393, 100122, 100123, 100372, 100141, 100479, posiadających 24 środki transportowe. Badana próba stanowi 7,05 % populacji.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2015 r.
- zgodnie z przedłożonymi do kontroli deklaracjami na podatek od środków transportowych złożonymi w dniu 20.02.2015 r. oraz w dniu 11.03.2015 r. przez podatnika o nr konta 501019 wysokość podatku wynosiła 15.250,00 zł. – kwota podatku została obliczona prawidłowo. W dniu 25.03.2015 r. na koncie ww. podatnika nr 501019 dokonano przypisu podatku od środków transportowych w wysokości 15.251,00 zł.






- podatnik o nr konta 100141 w dniu 24.03.2015 r. złożył deklarację na podatek od środków transportowych (deklaracja składana w terminie do dnia 15 lutego roku podatkowego). W załączniku do ww. deklaracji DT-1 nie określono liczby osi pojazdu dla pojazdu o nr rej. WPR15NL oraz o nr WPR31WJ  
Ww. podatnik w dniu 30.09.2015 r. złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015 r. (powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego). Zgodnie z deklaracją autobus o nr rej. WPR72910 o liczbie miejsc do siedzenia 20 został nabyty 29.06.2015 r. Obowiązek podatkowy powstał od lipca 2015 r. Podatnik obliczył podatek na kwotę 603,000 zł (za 5 miesięcy). W dniu 07.09.2015 r. tj. przed datą złożenia deklaracji na koncie podatnika dokonano przypisu podatku na kwotę 603,00 zł
- podatnik o nr konta 100479 w dniu 14.04.2015 r. złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015 r. (deklaracja składana w terminie do dnia 15 lutego roku podatkowego). W deklaracji nie określono kwoty podatku. W załączniku do ww. deklaracji DT-1 nie określono liczby osi pojazdu oraz kwoty podatku dla pojazdów o nr rej. WPR44478; WPR44938; WPRXR75, WPR0502A  
Ww. podatnik w dniu 14.04.2015 r. złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015 r. (powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego). W załączniku do deklaracji DT-1 nie określono dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, liczby osi pojazdu WPR72132.  
W dniu 26.03.2015 r. tj. przed datą złożenia ww. deklaracji na koncie podatnika dokonano przypisu podatku na kwotę 4.944,00 zł.  
Ww. podatnik w dniu 12.11.2015 r. złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015 r. (powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego). W załączniku do deklaracji DT-1 nie określono rodzaju środka transportowego dla pojazdu o nr rej. WPR1736A. Podatnik obliczył podatek na kwotę 249,00 zł. W dniu 08.10.2015 r. tj. przed datą złożenia ww. deklaracji na koncie podatnika dokonano przypisu podatku na kwotę 249,00 zł. Przypisu podatku dokonano na podstawie danych przekazanych z Wydziału Komunikacji w Pruszkowie  
Organ podatkowy nie dokonał korekty ww. deklaracji, dokonując stosownych poprawek i uzupełnień,
- podatnik o nr konta 100372 w dniu 12.02.2015 r. złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015 r. W załączniku do deklaracji DT-1 nie określono liczby osi pojazdu oraz rodzaju zawieszania dla pojazdu o nr rej. WPR41189  
Organ podatkowy nie dokonał korekty ww. deklaracji, dokonując stosownych poprawek i uzupełnień,
- w przypadku pozostałych podatników przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie deklaracji,
- za podstawę obliczenia podatku transportowego przyjęto stawki określone w uchwale Nr XXVII/289/2012 z dnia 28 listopada 2012 r.
- podatnicy o nr kont 501122, 100474, 501019, 100393, 100372, 100141, 100479 dokonywali nieterminowych wpłat rat podatku od środków transportowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki (odsetki nie były naliczane w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej),
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo,
- podatnik o nr konta 100474 nie wpłacił II raty podatku od środków transportowych. Zaległość na koniec 2015 r. wynosiła 1.843,00 zł. Na powyższą zaległość wystawiono

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



- upomnienie nr 90.2015 z dnia 25.09.2015 r. Zaległość została uregulowana w dniu 27.04.2016 r. oraz w dniu 16.06.2016 r. wraz z odsetkami za zwłokę
- podatnik o nr konta 100479 nie wpłacił części II raty podatku od środków transportowych. Zaległość na koniec 2015 r. wyniosła 256,40 zł. Na powyższą zaległość wystawiono upomnienie nr 121.2015 z dnia 09.12.2015 r. Zaległość została uregulowana w dniu 26.04.2016 r. wraz z odsetkami za zwłokę.
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty w zakresie podatków udostępniła Pani Iwona Myśliwy – Kierownik Referatu Realizacji Podatków i Opłat.

#### 1.2.4 Opłata targowa

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Nadarzyn:

- Nr XIII/116/2011 z dnia 26 października 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej.
- Nr XIII/117/2011 z dnia 26 października 2011 r. w sprawie powołania inkasenta do opłat targowych

Zgodnie z § 1 ww. uchwały:

- Wysokość wynagrodzenia inkasenta wynosi 20% prowizji od zebranych opłat.
- Inkasent pobierający opłatę targową odprowadza ją za okresy miesięczne, w terminie do 5 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek bankowy lub w kasie urzędu.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z datą 19.04.2016 r. (korekta nr 3), ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty targowej:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756 rozdz. 75616 § 0430	13.000,00	15.268,00	0,00	0,00

Na podstawie rozliczeń opłaty targowej za luty oraz marzec 2015 r., grzbietów bloczków biletów opłaty targowej wydanych w ww. okresie, źródłowych dowodów wpłat ustalono:

- inkasent pobierał opłaty targowe na podstawie umowy zlecenia nr 34/2014 z dnia 03.02.2014 r.
- w badanym okresie inkasent zebrał 2.004,00 zł
- pobrane kwoty zostały odprowadzone na konto Urzędu do 5 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni (za luty w dniu 05.03.2015 r., za marzec w dniu 31.03.2015 r.)
- wynagrodzenie za inkaso wypłacono w wysokości 20 % odprowadzonej i rozliczonej kwoty (za luty w dniu 10.03.2015 r. (RK nr 0/2015/0044), za marzec w dniu 09.04.2015 r. (RK nr 0/2015/0064).

#### 1.2.5. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Zgodnie informacją sporządzoną przez Panią Renatę Brzeczowską – Inspektora ds. księgowych w 2015 r. wystawiono:

- 1.112 upomnień,
- 417 tytułów wykonawczych,
- 7 wniosków o wpis hipoteki przymusowej w księgach wieczystych.

Temat opisano w pkt. 1.2. „Dochody z tytułu podatków i opłat” niniejszego protokołu.

#### 1.2.6. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

##### 1.2.6.1. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

W roku podatkowym 2015 wydano 2 decyzje w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym - art. 13 ustawy o podatku rolnym:

- decyzja z dnia 09.12.2015 r. – pismo znak RRPiO.3121.4.2015.GK
- decyzja nr 2/2015 z dnia 28.12.2015 r. – pismo znak RRPiO.310.67.2015.GK

Ustalono:

- ulgi zostały przyznane w wysokości 25% udokumentowanych fakturami poniesionych nakładów na modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymania zwierząt gospodarskich
- do wniosków o przyznanie ulgi załączono oryginały faktur dokumentujące nakłady inwestycyjne
- decyzje wydano w terminie ustawowym
- decyzje podpisywał Wójt Gminy lub z up. Wójta Gminy Zastępca Wójta

##### 1.2.6.2. Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

Do kontroli w zakresie terminowości i trybu załatwiania wniosków, podstawy udzielania ulg wybrano 4 nw. decyzje o nr sprawy:

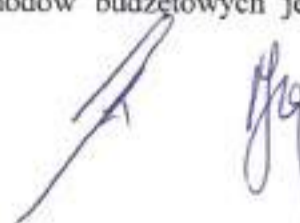
1. RRPiO.3124.1.121.2015.AT z dnia 12.06.2015 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych w kwocie 1.528,00 za 2013 r.
2. RRPiO.3124.1.151.2015.KK z dnia 14.10.2015 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych w kwocie 12.188,00 zł za 2015 r.
3. RRPiO.3124.4.2015.KK z dnia 06.11.2015 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych w kwocie 534,00 zł za 2015 r.
4. RRPiO.3124.1.39.2015.AT z dnia 18.03.2015 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych w kwocie 534,00 zł za 2015 r.

W wyniku kontroli, ustalono:

- decyzje wydano w terminie ustawowym, w związku ze złożonymi przez podatników pisemnymi wnioskami umotywowanymi trudną sytuacją materialną i po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego (w przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy zawiadomił stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy),
- w decyzjach zamieszczono uzasadnienie faktyczne decyzji,
- decyzje podpisywał Wójt Gminy lub z up. Wójta Gminy Zastępca Wójta

##### 1.2.6.3. Wykazywanie skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń zaległości podatkowych, odroczeń płatności podatków i rozłożeń na raty podatków w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z data 07.03.2016 r. (korekta nr 2) oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki





samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z datą 19.04.2016 r. (korekta nr 3), wykazano:

/zł/

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty odroczenie terminu płatności
Podatek rolny	128.082,00	0,00	1.733,00	0,00
Podatek od nieruchomości	2.784.445,00	1.764.035,00	67.302,19	3.398,00
Podatek leśny	0,00	0,00	126,00	0,00
Podatek od środków transportowych	6.092.917,00	9.162,00	55.009,60	0,00
<b>Razem</b>	<b>9.005.444,00</b>	<b>1.773.197,00</b>	<b>124.170,79</b>	<b>3.398,00</b>

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

Na podstawie wydruków pn.:

- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów:18001 - 1150999 stan powierzchni na dzień: 01.01.2016” (podatek od nieruchomości, rolny, leśny - osoby fizyczne),
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 10001 - 10999 stan powierzchni na dzień: 31.12.2015” (podatek od nieruchomości, rolny, leśny - osoby prawne),

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb-27S oraz w sprawozdaniu Rb- PDP zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową,

Na podstawie wydruków z dnia 01.02.2016 r. pn.:

- „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2015 rok] numer karty od 500001 do 509999” – dane pojazdów na dzień: 31.12.2015 r. (os. prawne),
- „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2015 rok] numer karty od 100001 do 109999” – dane pojazdów na dzień 31.12.2015 r. (os. fizyczne).

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb-27S oraz w sprawozdaniu Rb- PDP zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Uchwałą Nr XLIV/448/2014 z dnia 28 maja 2014 r. Rada Gminy Nadarzyn wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie gminy Nadarzyn. Zgodnie z § 1 ww. uchwały zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, budynki lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody, oczyszczania ścieków oraz zajęte pod nie grunty.

Zgodnie z § 2 uchwały Nr XXVII/289/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących od 01.01.2013 r. zwalnia się z podatku od środków transportowych:

1. samochody ciężarowe wykorzystywane na zadania związane z bezpieczeństwem przeciwpożarowym, z wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt. 2, 4 i 6 w/w ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2. autobusy przeznaczone do przewozu dzieci do szkół oznakowane zgodnie z art. 2 pkt. 41a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r - Prawo o ruchu drogowym (Dz. U z dnia 18.10.2012 r, poz. 1137). Zwolnienie, o którym mowa w § 2 pkt 1 i 2 nie obejmuje środków transportowych wykorzystywanych na działalność gospodarczą.

Umorzenie zaległości podatkowych

Na podstawie wydruku pn.:

- Dziennik obrotów Podatki; Wszystkie konta; Data księgowania od: 01.01.2015 do 31.12.2015; Wszyscy operatorzy; Podatek leśny;
- Dziennik obrotów Podatki; Wszystkie konta; Data księgowania od: 01.01.2015 do 31.12.2015; Wszyscy operatorzy; Podatek rolny;
- Dziennik obrotów Podatki; Wszystkie konta; Data księgowania od: 01.01.2015 do 31.12.2015; Wszyscy operatorzy; Podatek od nieruchomości;
- Dziennik obrotów Podatek transportowy; Wszystkie konta; Data księgowania od: 01.01.2015 do 31.12.2015; Wszyscy operatorzy; Podatek od środków transportowych osób fizycznych;

ustalono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym oraz od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (korekta nr 3 z dnia 29.04.2016 r.) zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z datą 19.04.2016 r. (korekta nr 3), ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku przedstawiają się następująco:

- wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0470): 101.360,39 zł,
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750): 393.064,78 zł,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 0760): 45.739,93 zł,
- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770): 877.866,81 zł,
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870): 7.534,00 zł.

Realizacja ww. dochodów została opisana w dalszej części niniejszego protokołu, tj. w pkt. IV p.n. „GOSPODARKA MIENIEM”.

1.4. Inne dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z datą 19.04.2016 r. (korekta nr 3), ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. tytułów:

a) Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Dział 756 rozdz. 75621 § 0010	20.460.400,00	20.637.311,00	909,00	0,00



Powyższe dochody w wysokości 20.637.311,00 zł wynikają z dokumentu pn. „Informacja z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych” za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r., opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

b) Udział w podatku dochodowym od osób prawnych

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Dział 756 rozdz. 75621 § 0020	3.000.000,00	3.448.249,10	0,00	35.974,17

Powyższe dochody w wysokości 3.448.249,10 zł wynikają z dokumentu pn.: „Informacja o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 r.”, opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

c) Podatek od czynności cywilnoprawnych

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozdz. 75615 § 0500	685.900,00	689.926,00	0,00	0,00
Osoby fizyczne	Dział 756 rozdz. 75616 § 0500	1.280.000,00	1.521.258,58	2.075,92	0,00
<b>Razem</b>		<b>1.965.900,00</b>	<b>2.211.184,58</b>	<b>2.075,92</b>	<b>0,00</b>

Powyższe dochody w łącznej kwocie 2.211.184,58 zł wynikają n.w. dokumentów opublikowanych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów:

- Informacja o dochodach budżetowych pobieranych przez US na rzecz JST w okresie od 01 stycznia 2015 r. do 6 grudnia 2015 r.
- Informacja o dochodach budżetowych na rzecz JST w okresie od 07 grudnia do 31 grudnia 2015 r.

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

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Dział 756 rozdz. 75601 § 0350	60.000,00	51.068,03	82.701,34	0,00

Powyższe dochody w łącznej kwocie 51.068,03 zł wynikają n.w. dokumentów opublikowanych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów:

- Informacja o dochodach budżetowych pobieranych przez US na rzecz JST w okresie od 01 stycznia 2015 r. do 6 grudnia 2015 r.
- Informacja o dochodach budżetowych na rzecz JST w okresie od 07 grudnia do 31 grudnia 2015 r.

e) Podatek od spadków i darowizn

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>

Dział 756 rozdz. 75616 § 0360	130.000,00	134.191,49	0,00	0,00
----------------------------------	------------	------------	------	------

Powyższe dochody w łącznej kwocie 134.191,49 zł wynikają nw. dokumentów opublikowanych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów:

- Informacja o dochodach budżetowych pobieranych przez US na rzecz JST w okresie od 01 stycznia 2015 r. do 6 grudnia 2015 r.
- Informacja o dochodach budżetowych na rzecz JST w okresie od 07 grudnia do 31 grudnia 2015 r.

f) **Oплата za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dz. 756 rozdz. 75618 § 0480	190.000,00	174.566,90	0,00	0,00

Prawidłowość poboru opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie 9 losowo wybranych zezwoleń o numerach: I-198/A-7/15 z dnia 15.06.2015 r., I-198/B-7/15 z dnia 15.06.2015 r., I-198/C-6/15 z dnia 15.06.2015 r., I-220/C-8/15 z dnia 22.06.2015 r., I-220/B-9/15 z dnia 22.06.2015 r., I-220/A-11/15 z dnia 22.06.2015 r., II-1175/C-1/15 z dnia 31.03.2015 r., II-1175/B-1/15 z dnia 31.03.2015 r., II-1175/A-1/15 z dnia 31.03.2015 r.

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej ww. zezwoleń ustalono:

- zezwolenia o nr: II-1175/C-1/15 z dnia 31.03.2015 r., II-1175/B-1/15 z dnia 31.03.2015 r., II-1175/A-1/15 z dnia 31.03.2015 r. wydano przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w ww. zakresie,
- pozostałe zezwolenia wydano przedsiębiorcom kontynuującym działalność gospodarczą w ww. zakresie,
- przedsiębiorcy złożyli terminowo pisemne oświadczenie o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- zezwolenia wydano po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy,
- przedsiębiorcy wnieśli opłatę w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia przed wydaniem zezwolenia.

Prawidłowość poboru opłaty za korzystanie z jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie zezwoleń o nr: IV-2053/A-8/15 z dnia 16.06.2015 r., IV-2055/A-14/15 z dnia 20.08.2015 r.

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej ww. zezwolenia ustalono:

- zezwolenia wydano przedsiębiorcom posiadającym zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zezwolenia wydano po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy,
- zezwolenia wydano na okres jednego dnia,
- opłatę wniesiono przed wydaniem zezwoleń w wysokości 1/12 opłaty rocznej.



Oplatę roczną za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych zezwoleń o nr: I-236/C-26/12 z dnia 31.07.2012 r., I-236/A-20/12 z dnia 31.07.2012 r., I-274/B-4/14 z dnia 31.03.2014 r., I-274/Z-4/14 z dnia 31.03.2014 r., II-1150/C-2/14 z dnia 24.03.2014 r., II-1150/B-2/14 z dnia 24.03.2014 r., II-1150/A-2/14 z dnia 24.03.2014 r., II-1165/C-18/11 z dnia 15.12.2011 r., II-1165/B-22/11 z dnia 15.12.2011 r., II-1165/A-24/11 z dnia 15.12.2011 r.

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej ww. zezwoleń ustalono:

- wszyscy przedsiębiorcy złożyli terminowo oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- wszyscy przedsiębiorcy wnieśli terminowo opłatę za korzystanie z zezwoleń.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Ewa Prus – Kierownik Referatu Działalności Gospodarczej.

g) Oplata za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym

W 2015 r. obowiązywała uchwała Rady Gminy Nadarzyn Nr XXVI/571/2004 z dnia 21 lipca 2004 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

Na podstawie rejestru decyzji na rok 2015 (lokalizacja, zajęcie pasa na czas robót- ułożenie przewodu w pasie drogi gminnej) ustalono, że w 2015 r. wydano 318 decyzji na lokalizację, zajęcie pasa na czas robót- ułożenie przewodu w pasie drogi gminnej.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 14 decyzji o nr:

- 316/2015 z dnia 29.12.2015 r. zezwalające na przedłużenie decyzji nr 364/2014 r. z dnia 22.12.2014 r.
- 270/2015 z dnia 23.10.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 264/2015 z dnia 07.10.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 257/2015 z dnia 18.09.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 248/2015 z dnia 16.09.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 224/2015 z dnia 07.08.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 218/2015 z dnia 18.08.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 202/2015 z dnia 14.07.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,

- 156/2015 z dnia 07.07.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 142/2015 z dnia 20.05.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 138/2015 z dnia 18/05.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 115/2015 z dnia 28.04.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 99/2015 z dnia 15.04.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- 35/2015 z dnia 16.02.2015 r. zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- zgodnie z decyzją nr 264/2015 powierzchnia rzutu poziomego urządzenia infrastruktury technicznej wyniosła 1,28 m<sup>2</sup>. Przy ustaleniu opłaty powierzchnie zaokrąglono do 1 m<sup>2</sup>
- zgodnie z decyzją nr 257/2015 opłatę za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym za okres od 02.10.2015 r. do 31.12.2015 r. ustalono w kwocie 64,10 zł – za 90 dni tj. nie proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- zgodnie z decyzją nr 248/2015 opłatę za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym za okres od 19.09.2015 r. do 31.12.2015 r. ustalono w kwocie 5,60 zł – za 102 dni tj. nie proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym
- zgodnie z decyzją nr 218/2015 opłatę za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym za okres od dnia 26.08.2015 r. do 31.12.2015 r. ustalono w kwocie 1.301,04 zł - za 127 dni tj. nie proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- zgodnie z decyzją nr 202/2015 opłatę za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym za okres od dnia 23.09.2015 r. do 31.12.2015 r. ustalano w kwocie 196,26 zł – za 99 dni tj. nie proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym
- zgodnie z decyzją nr 156/2015 opłatę za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym za okres od dnia 14.07.2015 r. do 31.12.2015 r. ustalono w kwocie 42,85 zł - za 170 dni tj. nie proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- opłaty wynikające z pozostałych decyzji zezwalających na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej zostały obliczone proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- w przypadku zezwoleń na zajęcie pasa drogowego na prowadzenie robót okres zajęcia pasa drogowego był zgodny z okresem planowanego zajęcia pasa drogowego określonym we wniosku,
- wysokość opłaty została ustalona w oparciu o stawki wynikające z uchwały Nr XXVI/571/2014 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 21 lipca 2004 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego,







- załatwienie sprawy na wniosek stron nastąpiło w formie ww. decyzji w terminie przewidzianym przez ustawę Kodeks postępowania administracyjnego,
- kwoty opłat zostały wniesione przez wnioskodawców.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Anna Gutowska – Kierownik Referatu Inwestycji.

#### h) Opłata skarbową

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z datą 19.04.2016 r. (korekta nr 3) wykazano następujące wpływy z tytułu opłaty skarbowej:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756 rozdz. 75618 § 0410	108.000,00	91.996,50	0,00	0,00

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie nw. pełnomocnictw:

- pełnomocnictwo z dnia 05.07.2015 r. do wniosku z dnia 05.08.2015 r. na podstawie, którego wydano zezwolenie nr IV-2055/A-14/15 z dnia 20.08.2015 r. na jednorazową sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych
- pełnomocnictwo substytucyjne nr 954/D/RE2/2015 z dnia 01.10.2015 r. dołączone do wniosku na podstawie, którego wydano decyzję nr 270/2015 z dnia 23.10.2015 r. zezwalającą na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,
- pełnomocnictwo substytucyjne nr 177/D/RE2/2014 z dnia 27.02.2015 r. dołączone do wniosku na podstawie, którego wydano decyzję nr 218/2015 z dnia 18.08.2015 r. zezwalającą na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogą,

Na podstawie ww. wniosków oraz dowodów wpłat, ustalono, że:

- wpłaty były dokonane w dniu złożenia ww. wniosków;
- opłata skarbową pobrana za pełnomocnictwa wynosiła 17,00 zł.

#### i) Opłata planistyczna

W 2015 r. nie była wydana żadna decyzja z tytułu „opłaty planistycznej”

#### j) Opłata adiacencka

Rada Gminy Nadarzyn dnia 25 lipca 2012 r. podjęła uchwałę Nr XXII/230/2012 w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych w wyniku podziału, położonych na terenie gminy Nadarzyn.

Rada Gminy Nadarzyn nie ustaliła stawek procentowych innych opłat adiacenckich.

Gminy Nadarzyn nie uzyskała w 2015 r. dochodów z tytułu ww. opłaty.

#### k) Wpływy z usług – opłaty z tytułu zamieszczania ogłoszeń na łamach „WIADOMOŚCI NADARZYŃSKICH (§ 0690)

Na podstawie wydruku: Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – roboczy, Data od: 2015-01-01

do: 2015-12-31, Urząd Gminy Nadarzyn, Urząd Gminy Dochody, Rok obrotowy: 2015 ustalono, że Gmina Nadarzyn z ww. źródło uzyskała dochody w wysokości 21.435,42 zł. (dz. 750, rozdz. 75023, § 0690)

Zarządzeniem nr 15/2005 z dnia 01.03.2005 r. Wójt Gminy Nadarzyn zatwierdził cennik usług reklamowych w „Wiadomościach Nadarzyńskich”

Po ukazaniu się numeru, w którym zamieszczono reklamę, Gmina Nadarzyn wystawiała fakturę za wykonanie usługi. W losowo wybranym okresie od 01.01.2015 r. do 01.04.2015 r. za usługi reklamowe wystawiono nw. faktury o nr:

- 3/01/2015 z dnia 05.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: grudzień 2014 na kwotę 492,00 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 07.01.2015 r.),
- 4/01/2015 z dnia 05.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: grudzień 2014 na kwotę 159,90 zł brutto,
- 5/01/2015 z dnia 05.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: grudzień 2014 na kwotę 92,25 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 20.01.2015 r.),
- 6/01/2015 z dnia 05.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: grudzień 2014 na kwotę 92,25 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 12.01.2015 r.),
- 33/01/2015 z dnia 29.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: styczeń – marzec 2015 na kwotę 184,50 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 09.02.2015 r.),
- 34/01/2015 z dnia 29.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: styczeń – marzec 2015 na kwotę 664,20 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 04.02.2015 r.),
- 35/01/2015 z dnia 29.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: styczeń – marzec 2015 na kwotę 369,00 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 17.02.2015 r.),
- 36/01/2015 z dnia 29.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: styczeń – marzec 2015 na kwotę 369,00 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 09.02.2015 r.),
- 37/01/2015 z dnia 29.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: styczeń – marzec 2015 na kwotę 184,50 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 09.02.2015 r.),
- 38/01/2015 z dnia 29.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: styczeń – marzec 2015 na kwotę 369,00 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 09.02.2015 r.),
- 39/01/2015 z dnia 29.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: styczeń – marzec 2015 na kwotę 184,50 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 12.02.2015 r.),
- 40/01/2015 z dnia 29.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: styczeń – marzec 2015 na kwotę 664,20 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 26.05.2015 r.),
- 41/01/2015 z dnia 29.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: styczeń – marzec 2015 na kwotę 664,20 zł brutto, (opłata została wniesiona w dniu 06.02.2015 r.),
- 42/01/2015 z dnia 29.01.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: styczeń 2015 na kwotę 159,90 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu





- 09.02.2015 r.),
- 106/03/2015 z dnia 04.03.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” na kwotę 369,00 zł brutto (opłata wniesiona w dniu 08.04.2016 r.)
- 132/04/2015 z dnia 01.04.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: marzec 2015 r. na kwotę 492,00 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 02.04.2015 r.),
- 133/04/2015 z dnia 01.04.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: marzec 2015 r. na kwotę 1.131,60 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 05.05.2015 r.),
- 134/04/2015 z dnia 01.04.2015 r. za ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: marzec – maj 2015 na kwotę 369,00 zł brutto (opłata została wniesiona 08.04.2015 r.).
- 135/04/2015 z dnia 01.04.2015 r. ogłoszenie na łamach „Wiadomości Nadarzyńskich” w okresie: marzec 2015 na kwotę 282,90 zł brutto (opłata została wniesiona w dniu 08.04.2015 r.).

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

Wg sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (E90B5E2239A3DDA9 – korekta nr 5), wydatki wykonane przez Gminę Nadarzyn stanowią następujące wielkości:

- wydatki bieżące – 64.013.006,70 zł,
- wydatki majątkowe – 15.908.080,27 zł.

### 2.1. Wydatki bieżące

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

Wg zestawień pn. „Stany wydatków wg paragrafów” (wydruk ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej sporządzony dnia 12.07.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. i wydruk ksiąg rachunkowych budżetu sporządzony dnia 29.04.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.):

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. (w zł)	
	Gmina	Urząd
401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	19.097.514,12	4.130.470,28

#### 2.1.1. Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego i specjalnego - zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń/kartą wynagrodzeń, inne wypłaty dokonywane w ramach § 401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wg stanu na dzień 31.12.2015 r., w Urzędzie Gminy Nadarzyn zatrudnione były 73 osoby (zatrudnienie w etatach – 69,35 etatu).

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do pracowników Urzędu o następujących numerach PESEL (numery PESEL wynikające z kart wynagrodzeń): 681004(...), 700313(...), 710622(...), 730801(...), 750724(...), 640519(...), 930209(...), 790802(...), 630128(...), 870402(...), 710517(...), 560211(...), 910312(...), 780922(...), 900510(...), 830603(...), 570120(...).

Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły następujące dokumenty:

- zarządzenie nr 55/2013 z dnia 13 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Nadarzyn (zmiana wprowadzona do dnia 31.12.2015 r. zarządzeniem nr 37/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 r.);
- wykaz osób będących pracownikami Urzędu w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.;
- karty wynagrodzeń obejmujące okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.;
- przekazane do kontroli dokumenty ustalające wysokość wynagrodzenia, obowiązujące w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.;
- zestawienia tabelaryczne pn. „Wniosek o premie kwartalne dla pracowników Urzędu Gminy Nadarzyn za (...) kwartał 2015 r.”;
- dokument bankowy pn. „Lista operacji” sporządzony za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 93801700020000026020000108.

Ustalenia kontroli w odniesieniu do miesiąca marca i września 2015 r., w zakresie prawidłowości naliczania wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego: pracownik o numerze PESEL 700313(...)

	Za miesiąc marzec 2015 r. (w zł)			Za miesiąc wrzesień 2015 r. (w zł)		
	Wynagrodzenie zasadnicze (w zł)	Dodatek funkcyjny (w zł)	Dodatek specjalny (w zł)	Wynagrodzenie zasadnicze (w zł)	Dodatek funkcyjny (w zł)	Dodatek specjalny (w zł)
Dokument ustalający wysokość wynagrodzenia	4.800,00	1.600,00	0,00	Zatrudnienie ustala z dniem 31.03.2015 r.		
Kwoty wynikające z ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych	max. – 4.800,00	max. – 1.760,00	-----			
Kwoty wynikające karty wynagrodzeń	4.800,00	1.600,00	1.500,00			

Ustalenia kontroli w zakresie premii wypłacanych osobom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę:

- zapisy Regulaminu dotyczące premii cyt. „(...) Pracownikowi zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę na stanowisku pomocniczym i obsługi oprócz wynagrodzenia zasadniczego Wójt Gminy może przyznać z własnej inicjatywy lub na wniosek przełożonego pracownika, premię miesięczną w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego (...) W szczególnie uzasadnionych przypadkach premia może zostać przyznana pracownikowi na stałe (...) Pracownikowi zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę, na kierowniczym stanowisku urzędniczym oraz stanowisku urzędniczym oprócz wynagrodzenia zasadniczego Wójt Gminy może przyznać z własnej inicjatywy lub na wniosek przełożonego pracownika premię kwartalną, w wysokości 60% wynagrodzenia miesięcznego (...) Przy ustalaniu wysokości premii dla pracownika uwzględnia się: 1) jakość i terminowość wykonywania zadań określonych zakresem czynności i zadań wynikających z potrzeb pracodawcy; 2) stopień dbałości o powierzony sprzęt i materiały; 3) stopień przestrzegania dyscypliny pracy, zasad bhp i ppoż; 4) stopień trudności zadań realizowanych w okresie, za który premia jest ustalana; 5) przypadki nie wykonania lub niedbałego wykonania polecenia lub czynności wchodzących w zakres obowiązków służbowych; 6) absencję w pracy w tym spóźnienia. Premia miesięczna powyżej 20% wynagrodzenia zasadniczego oraz kwartalna powyżej 60% wynagrodzenia miesięcznego może być przyznana pracownikowi, który wykonywał prace wykraczające poza obowiązki służbowe. Premii nie przyznaje się pracownikowi, który: 1. opuścił bez usprawiedliwienia choćby jeden dzień pracy; 2. Przebywa na zwolnieniu lekarskim ponad miesiąc; 3. przebywa na urlopie wychowawczym, macierzyńskim, rodzicielskim i wychowawczym; 4. naraził Urząd Gminy Nadarzyn na straty materialne; 5. samowolnie opuścił stanowisko pracy; 6. został ukarany karą nagany; naruszył przepisy ustawy (...) o wychowaniu w trzeźwości (...) 8. z którym

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*



rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z jego winy (...) Okoliczności mające wpływ na wysokość premii nieuwzględnione w danym miesiącu mogą być uwzględnione przy ustalaniu wysokości premii w miesiącu po nim następującym (...) Od decyzji w sprawie wysokości przyznanej premii lub jej nie przyznaniu odwołanie nie przysługuje (...);

- zapisy Regulaminu dotyczące nagród cyt. „(...) Pracownikowi, który wzorowo wypełnia swoje obowiązki, przejawia inicjatywę w pracy, podnosi swoje kwalifikacje oraz przyczynia się do podnoszenia jakości wykonywania zadań przez Urząd Gminy Nadarzyn może być przyznana nagroda pieniężna (...) Nagroda pieniężna ma charakter indywidualny, uznaniowy i jest przyznawana kwotowo (...);
- w przypadku stałych premii miesięcznych, ich wysokość została zapisana w umowach o pracę/angażach/pismach ustalających wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego; w pozostałych przypadkach, w dokumentach ustalających wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia, jako jeden z elementów wynagrodzenia miesięcznego wskazywano składnik o nazwie „premia regulaminowa” bez określania jego wysokości – premia (stawka procentowa) była ustalana za okresy kwartalne odrębnymi dokumentami sporządzanymi zbiorczo dla wszystkich pracowników którym przyznawano premię za dany kwartał;
- na przykładzie miesiąca września stwierdzono, że premie naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w dokumencie pn. „Wniosek o premie kwartalne dla pracowników Urzędu Gminy Nadarzyn za III kwartał 2015 r.”.

Ponadto ustalono, że dokumenty pn. „Wniosek o premie kwartalne dla pracowników Urzędu Gminy Nadarzyn za (...) kwartał 2015 r.” dotyczą również dwóch pracowników zatrudnionych na podstawie powołania; stawka dla tych osób kształtowała się na poziomie od 50% do 60% sumy wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego. Łączna suma wypłat w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla osób zatrudnionych na podstawie powołania, dokonanych na podstawie ww. „Wniosek o premie kwartalne (...)”, stanowi kwotę 44.534,00 zł brutto. W wyjaśnieniu złożonym w sprawie, Pani Edyta Gawrońska – Sekretarz Gminy poinformowała cyt. „Art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych (...), przewiduje, że pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 /powołanie/ i pkt 3 /umowa o pracę/ można przyznać nagrodę. (...) Nagrody przyznawane są na jednym wykazie z premiami kwartalnymi, który nazwany został „Wniosek o premie kwartalne dla pracowników Gminy Nadarzyn”. (...) informuję dodatkowo, że dla (...) pracowników zatrudnionych na podstawie powołania podstawą do wypłacania nagród była ustawa o pracownikach samorządowych (art. 36 ust.6). Wyjaśniam też, że praktycznie odbywało się to na wykazie z premiami kwartalnymi i Wójt Gminy ww. nagrody „roboczo” ustalał w sposób procentowy, natomiast osobom tym przekazywana była pisemna informacja o przyznanej nagrodzie pieniężnej.”.

Na podstawie uchwały nr II.15.2014 z dnia 10 grudnia 2014 r. Rady Gminy Nadarzyn w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Nadarzyn i karty wynagrodzeń Pana Janusza Grzyb obejmującej okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. ustalono, że miesięczne wynagrodzenie Wójta w 2015 r. nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2015 r. dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.



### 2.1.2. Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS

Zagadnienie zbadano w odniesieniu do zobowiązań za miesiące od stycznia 2015 r. do grudnia 2015 r. wynikających z deklaracji pierwotnych sporządzonych za dany miesiąc oraz korekt sporządzonych do piątego dnia miesiąca następującego po miesiącu za który sporządzona była deklaracja pierwotna, na podstawie przedłożonych do kontroli:

- zestawienia pn. „Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych okres 01.01.2015 r. – 05.01.2016 r.” sporządzonego przez Panią Krystynę Żurawską – Inspektora;
- deklaracji ZUSPDRA: nr 0101.2015 z dnia 02.02.2015 r., nr 0102.2015 z dnia 02.03.2015 r., nr 0103.2015 z dnia 02.04.2015 r., nr 0203.2015 z dnia 09.04.2015 r., nr 0104.2015 z dnia 30.04.2015 r., nr 0105.2015 z dnia 29.05.2015 r., nr 0106.2015 z dnia 01.07.2015 r., nr 0107.2015 z dnia 31.07.2015 r., nr 0108.2015 z dnia 02.09.2015 r., nr 0109.2015 z dnia 01.10.2015 r., nr 0110.2015 z dnia 02.11.2015 r., nr 0111.2015 z dnia 01.12.2015 r., nr 0112.2015 z dnia 30.12.2015 r.;
- dokumentów bankowych pn. „Lista operacji” sporządzonych za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla następujących rachunków: nr 17801700020000026020000118, nr 27801700020000026020000132, nr 60801700020000026020000120, nr 71801700020000026020000116, nr 87801700020000026020000119, nr 23801700020000026020000107;
- dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2016 r. – 31.01.2016 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107.

Tabela przedstawia rozbieżności pomiędzy kwotami do zapłaty wynikającymi z deklaracji a kwotami faktycznie zapłaconymi do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

Identyfikator deklaracji		Składki na ubezpieczenie społeczne (w zł)	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (w zł)	Składki na FP (w zł)
20150101	Kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji	174.784,38	48.753,60	11.059,64
	Zrealizowane płatności ze wskazaniem identyfikatora danej deklaracji	174.946,16	48.845,24	11.059,64
	Różnica (*)	161,78	91,64	-----
20150201	Kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji	78.250,26	25.919,79	5.509,10
	Zrealizowane płatności ze wskazaniem identyfikatora danej deklaracji	78.412,04	26.011,43	5.509,10
	Różnica (*)	161,78	91,64	-----
20150301	Kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji	126.355,85	36.972,54	8.589,50
	Zrealizowane płatności ze wskazaniem identyfikatora danej deklaracji	126.355,85 (**)	37.303,98 (**)	8.589,50
	Różnica	-----	331,44	-----
20150302	Korekta z dnia 09.04.2016 r. - kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji	125.808,29	36.995,93	8.589,50
	Kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji pierwotnej - 20150301	126.355,85	36.972,54	8.589,50
	Różnica	547,56	23,39	-----
20150401	Kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji	92.056,28	27.474,42	6.093,31
	Zrealizowane płatności ze wskazaniem identyfikatora danej deklaracji	91.832,28	27.349,63	6.049,89
	Różnica	224,00 (***)	124,79 (***)	43,42 (***)
20150501	Kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji	93.685,00	28.509,73	6.365,72
	Zrealizowane płatności ze wskazaniem identyfikatora danej deklaracji	93.846,78	28.601,36	6.365,72
	Różnica (*)	161,78	91,63	-----

*Elm 5/11*

*[Signature]*



20150601	Kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji	100.167,74	29.012,46	6.803,78
	Zrealizowane płatności ze wskazaniem identyfikatora danej deklaracji	100.351,52	29.104,10	6.803,78
	Różnica (*)	183,78	91,64	-----

(\*) Przedstawione różnice wynikają z płacenia składek z rachunków bankowych Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu za osoby zatrudnione w Szkole Podstawowej w Nadarzynie w zakresie których składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne należne Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych ujmowane były w deklaracji Szkoły Podstawowej w Nadarzynie (płatności wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zawierające wskazanie NIP jako 5341576689). W przypadku płatności regulowanych ze wskazaniem identyfikatora deklaracji jako 20150601 tytułem składek na ubezpieczenie społeczne, na różnicę w wysokości 183,78 zł składa się kwota zapłacona ze wskazaniem NIP jako 5341576689 oraz z kwoty 22,00 zł zapłaconej tytułem odsetek za nieterminowe uregulowania zobowiązań wobec ZUS za miesiąc czerwiec 2015 r.

(\*\*) Płatności zrealizowane w kwocie 161,78 zł tytułem składek na ubezpieczenie społeczne i w kwocie 91,63 zł tytułem składek na ubezpieczenie zdrowotne, zawierają wskazanie NIP jako 5341576689 (NIP Szkoły Podstawowej w Nadarzynie).

(\*\*\*) W zakresie składek na ubezpieczenie społeczne: potrącono nadpłatę za marzec 2015 r. w kwocie 385,78 zł i dokonano płatności w kwocie 161,78 zł ze wskazaniem NIP jako 5341576689 (NIP Szkoły Podstawowej w Nadarzynie).

W zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne: potrącono nadpłatę za marzec 2015 r. w kwocie 216,42 zł i dokonano płatności w kwocie 91,63 zł ze wskazaniem NIP jako 5341576689 (NIP Szkoły Podstawowej w Nadarzynie).

W zakresie składek Fundusz Pracy: łącznie z wyjaśnieniem kontrolującym przedłożono korektę deklaracji sporządzoną z datą 17.06.2016 r. (korekta nr 0304.2015) – kwota do zapłaty z tytułu składek na Fundusz Pracy – 6.049,89 zł (kwoty do zapłaty z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, w stosunku do deklaracji pierwotnej, nie uległy zmianie).

W odniesieniu do kwot do zapłaty wynikających z deklaracji sporządzonej za miesiąc czerwiec 2015 r., zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych uregulowano nieterminowo:

Identyfikator deklaracji		Składki na ubezpieczenie społeczne (w zł)	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (w zł)	Składki na FP (w zł)	Data zapłaty
20150601	Kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji	100.167,74	29.012,46	6.803,78	-----
	Zrealizowane płatności ze wskazaniem identyfikatora danej deklaracji	68,55	322,41	-----	25.06.2015 r.
		102,83	466,39	-----	29.06.2015 r.
		161,78	91,64	-----	
		319,26	180,85	-----	30.06.2015 r.
	99.699,10	28.042,81	6.803,78	-----	07.07.2015 r.

### 2.1.3. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i sołtysów

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości naliczania diet, w odniesieniu do diet należnych za miesiąc styczeń, luty, marzec, czerwiec i listopad 2015 r.

Na podstawie:

- uchwał Rady Gminy Nadarzyn: nr XI/175/2003 z dnia 17 czerwca 2003 r. w sprawie diet radnych, nr XIV/353/2003 z dnia 21 sierpnia 2003 r. w sprawie diet sołtysów za udział w sesji Rady Gminy, nr V.49.2015 i nr V.50.2015 z dnia 6 marca 2015 r. w sprawie wygaśnięcia mandatu radnego;
- orzeczeń Naczelnego Sądu Administracyjnego wydanych w sprawie wygaśnięcia mandatu radnego Gminy Nadarzyn: wyrok z dnia 13.10.2015 r. – sygn. IIOSK2277/15,

*[Podpis]*

*[Podpis]*



wyrok z dnia 15.12.2015 r. – sygn. IIOSK2420/15 (orzeczenia wydane w związku z wygaśnięciem mandatu z powodu niezłożenia oświadczenia majątkowego w ustawowym terminie);

- list obecności radnych i sołtysów na sesjach Rady oraz list obecności radnych na posiedzeniach komisji,
- informacji Pani Danuty Waclawiak – Przewodniczącej Rady Gminy Nadarzyn skierowanej do Pani Magdaleny Sieczka – Skarbnika Gminy, nt. uczestnictwa radnych w pracach Rady Gminy i obecności sołtysów na sesjach Rady Gminy;
- list płac sporządzonych dla wypłat diet radnych i sołtysów: nr 88/15 z dnia 05.02.2015 r., nr 144/15 z dnia 04.03.2015 r., nr 162/15 z dnia 04.03.2015 r., nr 218/15 z dnia 08.04.2015 r., nr 219/15 z dnia 08.04.2015 r., nr 427/15 z dnia 03.07.2015 r., nr 428/15 z dnia 03.07.2015 r., nr 760/15 z dnia 03.12.2015 r., nr 761/15 z dnia 03.12.2015 r.;
- ewidencji wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio przez Urząd, prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruki pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków (...)” sporządzone dnia 04.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.) i sprawozdania zbiorczego Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (FBB1D9AB5EBF6A02 – korekta nr 2)

ustalono:

- zasady naliczania diet radnym, wynikające z ww. uchwały Rady Gminy cyt. „(...) 1. Przewodniczącemu Rady Gminy przysługuje miesięczna dieta w wysokości 100% maksymalnej wysokości diety przysługującej w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców. 2. Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy przysługuje miesięczna dieta w wysokości 90% maksymalnej wysokości diety przysługującej w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców. 3. Przewodniczącemu Komisji Rady Gminy przysługuje miesięczna dieta w wysokości 80% maksymalnej wysokości diety przysługującej w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców. 4. Pozostałym radnym przysługuje miesięczna dieta w wysokości 70% maksymalnej wysokości diety przysługującej w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców. 5. Za każdą nieobecność na sesji lub posiedzeniu Komisji, której radny jest członkiem, potrąca się 10% miesięcznej diety (...) Wysokość diety zaokrągla się do pełnych złotych w dół (...)”;
- zasady naliczania diet sołtysom, wynikające z ww. uchwały Rady Gminy cyt. „(...) Uchwała się dietę sołtysom Gminy Nadarzyn za udział w Sesji Rady Gminy w wysokości 160 zł (...)”;
- diety radnych i sołtysów naliczано w prawidłowych kwotach; radnym pełniącym jednocześnie funkcję sołtysa, nie naliczано diety z tytułu udziału w sesji Rady Gminy należnej sołtysowi, naliczając wyłącznie dietę należną radnemu;
- wydatki z tytułu diet radnych i sołtysów klasyfikowano w dziale 750 rozdział 75022 § 3030:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane przez Urząd/Gminę w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. (w zł)
Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75022 - Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	205.026,80

2.1.4. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (§ 427, § 430) oraz środków trwałych o niskiej wartości (§ 421)  
Wg zestawień pn. „Stany wydatków wg paragrafów” (wydruk ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej sporządzony dnia 12.07.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. i wydruk ksiąg rachunkowych budżetu sporządzony dnia 29.04.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.):

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. (w zł)
----------------------------------	---

*[Podpis]*

*[Podpis]*

*[Podpis]*



20150601	Kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji	100.167,74	29.012,46	6.803,78
	Zrealizowane płatności ze wskazaniem identyfikatora danej deklaracji	100.351,52	29.104,10	6.803,78
	Różnica (*)	183,78	91,64	-----

(\*) Przedstawione różnice wynikają z płacenia składek z rachunków bankowych Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu za osoby zatrudnione w Szkole Podstawowej w Nadarzynie w zakresie których składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne należne Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych ujmowane były w deklaracji Szkoły Podstawowej w Nadarzynie (płatności wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zawierające wskazanie NIP jako 5341576689). W przypadku płatności regulowanych ze wskazaniem identyfikatora deklaracji jako 20150601 tytułem składek na ubezpieczenie społeczne, na różnicę w wysokości 183,78 zł składa się kwota zapłacona ze wskazaniem NIP jako 5341576689 oraz z kwoty 22,00 zł zapłaconej tytułem odsetek za nieterminowe uregulowania zobowiązań wobec ZUS za miesiąc czerwiec 2015 r.

(\*\*) Płatności zrealizowane w kwocie 161,78 zł tytułem składek na ubezpieczenie społeczne i w kwocie 91,63 zł tytułem składek na ubezpieczenie zdrowotne, zawierają wskazanie NIP jako 5341576689 (NIP Szkoły Podstawowej w Nadarzynie).

(\*\*\*) W zakresie składek na ubezpieczenie społeczne: potrącono nadpłatę za marzec 2015 r. w kwocie 385,78 zł i dokonano płatności w kwocie 161,78 zł ze wskazaniem NIP jako 5341576689 (NIP Szkoły Podstawowej w Nadarzynie).

W zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne: potrącono nadpłatę za marzec 2015 r. w kwocie 216,42 zł i dokonano płatności w kwocie 91,63 zł ze wskazaniem NIP jako 5341576689 (NIP Szkoły Podstawowej w Nadarzynie).

W zakresie składek Fundusz Pracy: łącznie z wyjaśnieniem kontrolującym przedłożono korektę deklaracji sporządzoną z datą 17.06.2016 r. (korekta nr 0304.2015) – kwota do zapłaty z tytułu składek na Fundusz Pracy – 6.049,89 zł (kwoty do zapłaty z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, w stosunku do deklaracji pierwotnej, nie uległy zmianie).

W odniesieniu do kwot do zapłaty wynikających z deklaracji sporządzonej za miesiąc czerwiec 2015 r., zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych uregulowano nieterminowo:

Identyfikator deklaracji		Składki na ubezpieczenie społeczne (w zł)	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (w zł)	Składki na FP (w zł)	Data zapłaty
20150601	Kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji	100.167,74	29.012,46	6.803,78	-----
	Zrealizowane płatności ze wskazaniem identyfikatora danej deklaracji	68,55	322,41	-----	25.06.2015 r.
		102,83	466,39	-----	29.06.2015 r.
		161,78	91,64	-----	
		319,26	180,85	-----	30.06.2015 r.
	99.699,10	28.042,81	6.803,78		07.07.2015 r.

### 2.1.3. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i sołtysów

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości naliczania diet, w odniesieniu do diet należnych za miesiąc styczeń, luty, marzec, czerwiec i listopad 2015 r.

Na podstawie:

- uchwał Rady Gminy Nadarzyn: nr XI/175/2003 z dnia 17 czerwca 2003 r. w sprawie diet radnych, nr XIV/353/2003 z dnia 21 sierpnia 2003 r. w sprawie diet sołtysów za udział w sesji Rady Gminy, nr V.49.2015 i nr V.50.2015 z dnia 6 marca 2015 r. w sprawie wygaśnięcia mandatu radnego;
- orzeczeń Naczelnego Sądu Administracyjnego wydanych w sprawie wygaśnięcia mandatu radnego Gminy Nadarzyn: wyrok z dnia 13.10.2015 r. – sygn. IIOSK2277/15.

*[Signature]*

*[Signature]*



wyrok z dnia 15.12.2015 r. – sygn. IIOSK2420/15 (orzeczenia wydane w związku z wygaśnięciem mandatu z powodu niezłożenia oświadczenia majątkowego w ustawowym terminie);

- list obecności radnych i sołtysów na sesjach Rady oraz list obecności radnych na posiedzeniach komisji,
- informacji Pani Danuty Waclawiak – Przewodniczącej Rady Gminy Nadarzyn skierowanej do Pani Magdaleny Sieczka – Skarbnika Gminy, nt. uczestnictwa radnych w pracach Rady Gminy i obecności sołtysów na sesjach Rady Gminy;
- list płać sporządzonych dla wypłat diet radnych i sołtysów: nr 88/15 z dnia 05.02.2015 r., nr 144/15 z dnia 04.03.2015 r., nr 162/15 z dnia 04.03.2015 r., nr 218/15 z dnia 08.04.2015 r., nr 219/15 z dnia 08.04.2015 r., nr 427/15 z dnia 03.07.2015 r., nr 428/15 z dnia 03.07.2015 r., nr 760/15 z dnia 03.12.2015 r., nr 761/15 z dnia 03.12.2015 r.;
- ewidencji wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio przez Urząd, prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruki pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków (...)” sporządzone dnia 04.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.) i sprawozdania zbiorczego Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (FBB1D9AB5EBF6A02 – korekta nr 2)

ustalono:

- zasady naliczania diet radnym, wynikające z ww. uchwały Rady Gminy cyt. „(...) 1. Przewodniczącemu Rady Gminy przysługuje miesięczna dieta w wysokości 100% maksymalnej wysokości diety przysługującej w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców. 2. Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy przysługuje miesięczna dieta w wysokości 90% maksymalnej wysokości diety przysługującej w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców. 3. Przewodniczącemu Komisji Rady Gminy przysługuje miesięczna dieta w wysokości 80% maksymalnej wysokości diety przysługującej w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców. 4. Pozostałym radnym przysługuje miesięczna dieta w wysokości 70% maksymalnej wysokości diety przysługującej w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców. 5. Za każdą nieobecność na sesji lub posiedzeniu Komisji, której radny jest członkiem, potrąca się 10% miesięcznej diety (...) Wysokość diety zaokrągla się do pełnych złotych w dół (...)”;
- zasady naliczania diet sołtysom, wynikające z ww. uchwały Rady Gminy cyt. „(...) Uchwała się dietę sołtysom Gminy Nadarzyn za udział w Sesji Rady Gminy w wysokości 160 zł (...)”;
- diety radnych i sołtysów naliczane w prawidłowych kwotach; radnym pełniącym jednocześnie funkcję sołtysa, nie naliczane diety z tytułu udziału w sesji Rady Gminy należnej sołtysowi, naliczając wyłącznie dietę należną radnemu;
- wydatki z tytułu diet radnych i sołtysów klasyfikowano w dziale 750 rozdział 75022 § 3030:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane przez Urząd/Gminę w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. (w zł)
Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	205.026,80

#### 2.1.4. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (§ 427, § 430) oraz środków trwałych o niskiej wartości (§ 421)

Wg zestawień pn. „Stany wydatków wg paragrafów” (wydruk ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej sporządzony dnia 12.07.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. i wydruk ksiąg rachunkowych budżetu sporządzony dnia 29.04.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.):

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. (w zł)
----------------------------------	---



	Gmina	Urząd
421 – Zakup materiałów i wyposażenia	1.634.793,50	751.791,23
427 – Zakup usług remontowych	2.215.040,58	2.089.612,02
430 – Zakup usług pozostałych	5.406.427,21	4.324.255,38

W polityce rachunkowości obowiązującej w Urzędzie w 2015 r. zapisano cyt.:

- „(...) Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo i opał. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia (...)”;
- „(...) Środki trwałe (konto 011) – na tym koncie podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (...)”;
- „(...) Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł i równej lub wyższej od 500 zł (dolna granica) ewidencjonowane są w księdze inwentarzowej w ewidencji komputerowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” (...)”;
- „(...) Nabywane wartości niematerialne i prawne (...) ewidencjonuje się na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (...)”.

Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły:

- dokument bankowy pn. „Lista operacji” sporządzony za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107;
- zapisy wprowadzone na następujące konta: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 011 – „Środki trwałe”, 013 – „Pozostałe środki trwałe”, 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (wydruki sporządzone dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.);
- zapisy wprowadzone na konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” – ewidencja wydatków prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruk pn. „Klasyfikacja wg kont” sporządzony dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.);
- wydruk pn. „...Rejestr faktur zakupu...od 2015.01.01...” sporządzony dnia 17.05.2016 na podstawie danych wprowadzonych do ksiąg rachunkowych;
- poniżej wskazanych dokumentów związanych z poszczególnymi wydatkami.

1) Naprawa iluminacji świetlnej

Usługa w ramach umowy nr 652/2015 z dnia 23.11.2015 r. Faktura nr 2016/1496 z dnia 15.12.2015 r. na kwotę 15.500,00 zł; protokół przekazania/odbioru z dnia sporządzony z datą 03.12.2015 r.

Wydatek ujęto w § 4270. Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Siczka – Skarbnika Gminy. Usługa zrealizowana terminowo. Wynagrodzenie wykonawcy zapłacono terminowo i w kwocie zgodnej z zapisami umowy. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono prawidłowy termin do uregulowania zobowiązania.

2) Przegląd iluminacji świetlnej

Usługa bezumowna. Faktura nr 2016/1495 z dnia 15.12.2015 r. na kwotę 8.407,51 zł. Wydatek ujęto w § 4300. Zobowiązanie uregulowane terminowo. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono prawidłowy termin do uregulowania zobowiązania.

3) Gabloty informacyjne

Dostawa bezumowna. Faktura nr FV/577/12/2015 z dnia 14.12.2015 r. na kwotę 7.380,00 zł.

Wydatek ujęto w § 4210. Termin płatności wynikający z faktury – 28.12.2015 r., zobowiązanie uregulowano nieterminowo w dniu 31.12.2015 r. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono prawidłowy termin do uregulowania zobowiązania. Wartość 3 szt. gablot (7.380,00 zł) zaewidencjonowano na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” pod datą 31.12.2015 r.

*[Signature]*

*[Signature]*



- 4) Naprawy cząstkowe dróg w ramach bieżącego utrzymania dróg  
Usługa w ramach umowy nr 491/2015 z dnia 30.09.2015 r. Faktura nr FV/64/12/2015 z dnia 22.12.2015 r. na kwotę 16.912,50 zł wraz z zestawieniem wykonanych remontów i protokołem odbioru sporządzonym z datą 22.12.2015 r.  
Wydatek ujęto w § 4270. Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Siczka – Skarbnika Gminy. Usługa zrealizowana terminowo. Wynagrodzenie wykonawcy zapłacono terminowo i w kwocie zgodnej z zapisami umowy. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono prawidłowy termin do uregulowania zobowiązania.
- 5) Przegląd samochodu  
Usługa bezumowna. Faktura nr 5030308280 z dnia 15.12.2015 r. na kwotę 3.265,28 zł.  
Wydatek ujęto w § 4300. Co do terminu płatności w fakturze zapisano cyt. „*płatne w ciągu 14 dni bez potrącenia*”, zobowiązanie uregulowano w dniu 23.12.2015 r. Termin do uregulowania zobowiązania wprowadzono do ksiąg rachunkowych – 23.12.2015 r.
- 6) Oznakowanie dróg  
Usługa w ramach umowy nr 529/2015 z dnia 12.10.2015 r. Faktura nr 370/12/2015 z dnia 18.12.2015 r. na kwotę 19.973,97 zł; protokół odbioru sporządzony z datą 18.12.2015 r. wraz z dokumentem pn. „Obmiar robót – projekty, oznakowanie”.  
Wydatek ujęto w § 4300. Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Siczka – Skarbnika Gminy. W zakresie terminu realizacji usługi: w umowie zapisano cyt. „*(...) od dnia 12.10.2015 r. do dnia 15 grudnia 2015 roku (...)*”, w protokole odbioru zapisano cyt. „*(...) protokół odbioru wykonanych robót (remontowych) w okresie od dnia 15.10.2015 r. do dnia 17.12.2015 r. (...)*”. Wynagrodzenie wykonawcy zapłacono terminowo i w kwocie zgodnej z zapisami umowy. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono prawidłowy termin do uregulowania zobowiązania.
- 7) Konserwacja oświetlenia ulicznego  
Usługa w ramach umowy nr 272.526.2013 z dnia 20.12.2013 r. Faktura nr 2/07/2015/ZKR z dnia 01.07.2015 r. na kwotę 13.183,84 zł.  
Wydatek ujęto w § 4270. Umowa kontrasygnowana przez Panią Małgorzatę Zielonka – Skarbnika Gminy. Faktura dotyczy ryczałtowego wynagrodzenia miesięcznego płatnego w ramach ww. umowy zawartej na okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2015 r. Termin płatności wynagrodzenia ustalony zapisami umowy – 22.07.2015 r., zobowiązanie uregulowano nieterminowo w dniu 24.07.2015 r. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono prawidłowy termin do uregulowania zobowiązania.
- 8) Materiały eksploatacyjne do urządzeń biurowych (tusze)  
Dostawa w ramach umowy nr 61/2015 z dnia 27.01.2015 r. Faktura nr F003787/15 z dnia 09.07.2015 r. na kwotę 3.813,00 zł.  
Wydatek ujęto w § 4210. Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Siczka – Skarbnika Gminy. Faktura dotyczy wynagrodzenia za dostawę materiałów zrealizowaną w ramach ww. umowy zawartej na okres od 27.01.2015 r. do 26.01.2016 r. na sukcesywne – wg złożonego zapotrzebowania, dostarczenia akcesoriów komputerowych i materiałów eksploatacyjnych. Termin płatności wynagrodzenia ustalony zapisami umowy – 27.07.2015 r., zobowiązanie uregulowano nieterminowo w dniu 28.07.2015 r. Zapłata wynagrodzenia wykonawcy została dokonana w kwocie zgodnej z zapisami umowy. Termin do uregulowania zobowiązania: ustalony zapisami umowy – 27.07.2015 r., wprowadzono do ksiąg rachunkowych – 23.07.2015 r.
- 9) Szafy metalowe i sejfy  
Dostawa bezumowna. Faktura nr FA/000354/12/2015 z dnia 18.12.2015 r. na kwotę 6.413,59 zł.  
Wydatek ujęto w § 4210. Termin płatności wynikający z faktury – 04.01.2016 r., zobowiązanie uregulowano terminowo w dniu 31.12.2015 r. Do ksiąg rachunkowych



wprowadzono prawidłowy termin do uregulowania zobowiązania. Wartość sześciu szaf metalowych i dwóch sejfów (6.413,59 zł) zaewidencjonowano na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” pod datą 31.12.2015 r.

10) Zabudowa piaskownicy

Usługa bezumowna. Faktura nr 2/08/2015 z dnia 31.08.2015 r. na kwotę 980,00 zł.

Wydatek ujęto w § 4300. Termin płatności wskazany w fakturze – 14.09.2015 r., zobowiązanie uregulowano nieterminowo w dniu 17.09.2015 r. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono prawidłowy termin do uregulowania zobowiązania.

11) Prace remontowe w budynku szkoły

Usługa w ramach umowy nr 272.367.2015 z dnia 24.07.2015 r. Faktura nr 19/2015 z dnia 17.08.2015 r. na kwotę 23.860,61 zł wraz z protokołem odbioru sporządzonym z datą 17.08.2015 r.

Wydatek ujęto w § 4270. Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Sieczka – Skarbnika Gminy. Usługa zrealizowana terminowo. Wynagrodzenie wykonawcy zapłacono terminowo i w kwocie zgodnej z zapisami umowy. Termin do uregulowania zobowiązania: ustalony zapisami umowy – 07.09.2015 r., wprowadzony do ksiąg rachunkowych – 24.08.2015 r.

12) Remont kotłowni

Usługa w ramach umowy nr 363/2015 z dnia 17.07.2015 r. Faktura nr 18/2015 z dnia 17.08.2015 r. na kwotę 58.459,44 zł wraz z protokołem odbioru sporządzonym z datą 17.08.2015 r.

Wydatek ujęto w § 4270. Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Sieczka – Skarbnika Gminy. Usługa zrealizowana terminowo. Wynagrodzenie wykonawcy zapłacono terminowo i w kwocie zgodnej z zapisami umowy. Termin do uregulowania zobowiązania: ustalony zapisami umowy – 31.08.2015 r., wprowadzony do ksiąg rachunkowych – 24.08.2015 r.

13) Przewóz osób

Usługa w ramach umowy nr 272.3.2015 z dnia 02.01.2015 r. Faktura nr 0061/PP/02/2015 z dnia 28.02.2015 r. na kwotę 18.287,36 zł wraz ze sprawozdaniem z realizacji świadczonych usług za miesiąc luty 2015 r. i wykazem ilościowym sprzedanych biletów w miesiącu lutym 2015 r. (zgodnie z zapisami umowy, na podstawie informacji o sprzedaży biletów, z datą 11.03.2015 r. na wykonawcę usługi Urząd wystawił fakturę nr 109/03/2015 r. na kwotę 4.520,01 zł).

Wydatek ujęto w § 4300. Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Sieczka – Skarbnika Gminy. Faktura dotyczy wynagrodzenia za miesiąc luty 2015 r. za usługi przewozowe realizowane w każdym miesiącu w ramach ww. umowy zawartej na okres 02.01.2015 r. – 31.12.2015 r. Wynagrodzenie wykonawcy zapłacono terminowo i wg stawki zgodnej z zapisami umowy. Termin do uregulowania zobowiązania: ustalony zapisami umowy – 08.04.2015 r., wprowadzony do ksiąg rachunkowych – 14.03.2015 r.

14) Artykuły biurowe

Dostawa w ramach umowy nr 59/2015 z dnia 27.01.2015 r. Faktura nr 912/11/2015 z dnia 26.11.2015 r. na kwotę 1.427,96 zł.

Wydatek ujęto w § 4210. Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Sieczka – Skarbnika Gminy. Faktura dotyczy wynagrodzenia za dostawę artykułów biurowych zrealizowaną w ramach ww. umowy zawartej na okres od 27.01.2015 r. do 26.01.2016 r. na sukcesywne – wg złożonego zapotrzebowania, dostarczenia artykułów papierniczych i biurowych. Zapłaty wynagrodzenia dokonano terminowo i w kwocie zgodnej z zapisami umowy. Termin do uregulowania zobowiązania: ustalony zapisami umowy – 15.12.2015 r., wprowadzony do ksiąg rachunkowych – 10.12.2015 r.

15) Sprzątanie pomieszczeń biurowych





Usługa w ramach umowy nr 1/2015 z dnia 02.01.2015 r. Faktura nr 70/2015 z dnia 01.03.2015 r. na kwotę 7.500,00 zł wraz z protokołem odbioru z dnia 02.03.2015 r. poświadczającym wykonanie usługi bez zastrzeżeń w miesiącu lutym 2015 r.

Wydatek ujęto w § 4300. Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Sieczka – Skarbnika Gminy. Faktura dotyczy wynagrodzenia miesięcznego ryczałtowego za codzienne sprzątanie pomieszczeń biurowych, realizowane w ramach ww. umowy zawartej na okres od 02.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Zapłaty wynagrodzenia dokonano terminowo i w kwocie zgodnej z zapisami umowy. Termin do uregulowania zobowiązania: ustalony zapisami umowy – 23.03.2015 r., wprowadzony do ksiąg rachunkowych – 22.03.2015 r.

- 16) Wykonanie progów spowalniających oraz oznakowania pionowego i poziomego

Usługa w ramach umowy nr 395/2015 z dnia 04.08.2015 r. Faktura nr 236/2015/B z dnia 01.10.2015 r. na kwotę 112.016,10 zł wraz z protokołem odbioru sporządzonym dnia 30.09.2015 r.

Wydatek ujęto w § 4300. Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Sieczka – Skarbnika Gminy. Usługa zrealizowana terminowo. Wynagrodzenie wykonawcy zapłacono terminowo i w kwocie zgodnej z zapisami umowy. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono prawidłowy termin do uregulowania zobowiązania.

- 17) Adaptacja akustyczna pomieszczenia studia radiowego oraz dostawa i uruchomienie sprzętu i specjalistycznego oprogramowania stanowiącego wyposażenie studia radiowego, wraz z przeszkoleniem w zakresie obsługi sprzętu.

Usługa w ramach umowy nr 167/2015 z dnia 17.04.2015 r. Faktura nr 13/2015 z dnia 29.04.2015 r. na kwotę 16.459,86 zł wraz z protokołem z dnia 30.04.2015 r. odbioru robót oraz faktura nr 14/2015 z dnia 07.05.2015 r. na kwotę 16.461,09 zł wraz z protokołem odbioru sprzętu sporządzonym z data 08.05.2015 r.

Umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Sieczka – Skarbnika Gminy. Usługa zrealizowana terminowo. Wynagrodzenie wykonawcy zapłacono terminowo. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono prawidłowy termin do uregulowania zobowiązania.

Umowa opiewała ogółem na kwotę 32.921,00 zł i obejmowała cenę: sprzętu, oprogramowania, kabli (22.877,00 zł), materiałów szkoleniowych (369,00 zł), szkolenia (3.075,00 zł), usługę adaptacji akustycznej pomieszczenia studyjnego (3.100,00 zł), usługi – pozycja określona w umowie jako cyt. „Wykonanie – usługa” (3.500,00 zł). Z protokołu odbioru wynika, że nie zostało dostarczone urządzenie wskazane w pozycji 7. oferty (interface audio firewire 16IN – 16 OUT 24 bit/48 KHz – 1 szt. o wartości 3.500,00 zł) i w pozycji 12. oferty (statyw mikrofonu stołowy Rode PSA-1 – 4 szt. o wartości ogółem 1.400,00 zł). Z wyjaśnienia złożonego w sprawie przez Panią Dorotę Sobolewską-Głodek – Kierownika Referatu Promocji i Rozwoju Gminy wynika, że do Urzędu zostały dostarczone wszystkie elementy wskazane w umowie, a powyższe spowodowane jest nie wyszczególnieniem w protokole odbioru wszystkich urządzeń. Wykonawcy zapłacono pełną kwotę wynagrodzenia.

Na fakturach brak jest dekretacji co do ujęcia zakupionego sprzętu na odpowiednim koncie tzw. zespołu „0” kont ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej; na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale” pod datą 07.05.2015 r. i opisem operacji o treści „wartość wyposażenia studia” zaewidencjonowano kwotę 19.997,00 zł; na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” pod datą 07.05.2015 r. i opisem operacji o treści „wnip dla studia” zaewidencjonowano kwotę 1.950,00 zł. Na podstawie elementu ksiąg pomocniczych (wydruk pn. „Tabliczka inwentarzowa na dzień 2015-12-31 Studio (Referat Promocji i Rozwoju Gminy) (00000000S2)” sporządzony dnia 28.06.2016 r.) ustalono, że na stan pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zostały przyjęte wszystkie urządzenia i programy wskazane w umowie, z





uwzględnieniem przyjętych w Urzędzie zasad ewidencji zależnie od wartości, również urzędzenia, które nie zostały wyszczególnione w protokole odbioru.

Wydatek wynikający z faktur, kwota 32.920,95 zł, w całości ujęto w § 4210 pomimo, że w ramach realizacji umowy przeprowadzone zostało również szkolenie (3.075,00 zł) i wykonano usługę adaptacji pomieszczenia (3.100,00 zł), a ponadto zgodnie z ofertą wykonawcy która stanowi załącznik do umowy, za całość realizacji umowy/usługi zapłacono kwotę 3.500,00 zł określoną w ofercie jako cyt. „Wykonanie – usługa”.

#### 2.1.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych, wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Wg zestawień pn. „Stany wydatków wg paragrafów” (wydruk ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej sporządzony dnia 12.07.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. i wydruk ksiąg rachunkowych budżetu sporządzony dnia 29.04.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.):

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. (w zł)	
	Gmina	Urząd
441 – Podróże służbowe krajowe	71.751,90	47.370,75
442 – Podróże służbowe zagraniczne	2.895,84	2.895,84

Wydatki wykonane przez Urząd w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. z tytułu wypłaty ryczałtów w związku z wykorzystywaniem przez pracowników Urzędu samochodów prywatnych do celów służbowych, stanowią kwotę 42.774,02 zł.

W Urzędzie nie wprowadzano uregulowań które obowiązywałyby w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r., dotyczących: służbowych podróży krajowych, służbowych podróży zagranicznych, wykorzystywania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Kontrolę prawidłowości rozliczania wydatków związanych z podróżami służbowymi, przeprowadzono na podstawie rejestru poleceń wyjazdów służbowych dla roku 2015 r. (polecenia od nr 1 do nr 176) oraz na podstawie poniżej zapisanych poleceń wyjazdów służbowych i powiązanych z nimi rachunków kosztów podróży wraz z załącznikami (wypłaty realizowano z Kasy Urzędu, potwierdzenie otrzymania gotówki pracownik zamieszczał na rachunku kosztów podróży):

- nr 165/2015 na czas od 03.12.2015 r. do 03.12.2015 r., cel wyjazdu – szkolenie. W rachunku kosztów podróży pracownik rozliczył wyłącznie koszty przejazdu; pracownikowi nie wypłacano diety z tytułu podróży trwającej ponad 8 godzin (od 7<sup>05</sup> do 16<sup>45</sup>);
- nr 169 na czas od 09.12.2015 r. do 09.12.2015 r., cel podróży – szkolenie. Podróż odbyła się środkiem transportu, który nie został wyznaczony przez pracodawcę; jako środek transportu właściwy do odbycia podróży, pracodawca wskazał „ZTM”, z miejscowością docelową wyznaczoną na Warszawę; w rachunku pracownik wskazał, że podróż na trasie Nadarzyna-Warszawa-Nadarzyn, odbyła się „własnym” środkiem transportu. W rachunku kosztów podróży rozliczono wyłącznie koszty dojazdów komunikacją miejscową. Z biletów wynika, że koszty stanowiły kwotę 6,80 zł, natomiast pracownikowi zwrócono kwotę 6,40 zł;
- nr 166 na czas od 07.12.2015 r. do 08.12.2015 r., cel podróży – szkolenie. W rachunku kosztów podróży pracownik rozliczył wyłącznie koszty przejazdu; pracownikowi nie wypłacano diety z tytułu podróży trwającej ponad 8 godzin każdego dnia (w dniu 07.12.2015 r. - od 7<sup>30</sup> do 16<sup>30</sup>, w dniu 08.12.2015 r. - od 7<sup>30</sup> do 16<sup>30</sup>);



- nr 170/2015 na czas od 09.12.2015 r. do 09.12.2015 r., cel podróży – spotkanie służbowe. W rachunku kosztów podróży pracownik rozliczył wyłącznie koszty przejazdu; pracownikowi nie wypłacano diety z tytułu podróży trwającej ponad 8 godzin (od 8<sup>55</sup> do 17<sup>05</sup>). W ramach wyjaśnienia w sprawie Pani Magdalena Sieczka – Skarbnik Gminy poinformowała, że pracownik cyt. „(...) nie wnioskował o wypłatę diety z tytułu podróży trwającej ponad 8 godzin ponieważ podczas konferencji w Urzędzie Marszałkowskim korzystał z bezpłatnego posiłku zapewnionego przez organizatorów.”;
- nr 167/2015 na czas od 07.12.2015 r. do 08.12.2015 r., cel podróży – szkolenie. W rachunku kosztów podróży pracownik rozliczył wyłącznie koszty przejazdu; pracownikowi nie wypłacano diety z tytułu podróży trwającej ponad 8 godzin każdego dnia (w dniu 07.12.2015 r. - od 7<sup>30</sup> do 16<sup>30</sup>, w dniu 08.12.2015 r. - od 7<sup>30</sup> do 16<sup>30</sup>);
- nr 148/2015 na czas od 09.11.2015 r. do 09.11.2015 r., cel podróży – szkolenie. W rachunku kosztów podróży pracownik rozliczył wyłącznie koszty przejazdu; pracownikowi nie wypłacano diety z tytułu podróży trwającej ponad 8 godzin (od 8<sup>19</sup> do 18<sup>00</sup>). Miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży był Rusiec pomimo, że w poleceniu wyjazdu, pracodawca nie wyznaczył na rozpoczęcie i zakończenie podróży miejscowości innej niż Nadarzyn;
- nr 152 na czas od 16.11.2015 r. do 16.11.2015 r., cel podróży – szkolenie. W rachunku kosztów podróży pracownik rozliczył wyłącznie koszty przejazdu; pracownikowi nie wypłacano diety z tytułu podróży trwającej ponad 8 godzin (od 7<sup>50</sup> do 16<sup>20</sup>);
- nr 7 na czas od 14.01.2015 r. do 14.01.2015 r.;
- nr 12 na czas od 27.01.2015 r. do 27.01.2015 r., cel podróży – szkolenie. Miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży były Radziejowice pomimo, że w poleceniu wyjazdu, pracodawca nie wyznaczył na rozpoczęcie i zakończenie podróży miejscowości innej niż Nadarzyn;
- nr 22 na czas od 12.02.2015 r. do 12.02.2015 r.;
- nr 24 na czas od 19.02.2015 r. do 19.02.2015 r., cel podróży – szkolenie. W rachunku kosztów podróży pracownik rozliczył wyłącznie koszty przejazdu; pracownikowi nie wypłacano diety z tytułu podróży trwającej ponad 8 godzin (od 8<sup>18</sup> do 16<sup>30</sup>). Miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży był Grodzisk Mazowiecki pomimo, że w poleceniu wyjazdu pracodawca nie wyznaczył na rozpoczęcie i zakończenie podróży miejscowości innej niż Nadarzyn;
- nr 107/2015 na czas od 08.09.2015 r. do 08.09.2015 r., cel podróży – szkolenie. Miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży był Pruszków pomimo, że w poleceniu wyjazdu pracodawca nie wyznaczył na rozpoczęcie i zakończenie podróży miejscowości innej niż Nadarzyn;
- nr 108/2015 na czas od 08.09.2015 r. do 08.09.2015 r., cel podróży – szkolenie. W rachunku kosztów podróży pracownik rozliczył wyłącznie koszty przejazdu i dojazdów; pracownikowi nie wypłacano diety z tytułu podróży trwającej ponad 8 godzin (od 7<sup>40</sup> do 16<sup>10</sup>). Miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży były Radziejowice pomimo, że w poleceniu wyjazdu pracodawca nie wyznaczył na rozpoczęcie i zakończenie podróży miejscowości innej niż Nadarzyn;
- nr 96 na czas od 09.07.2015 r. do 09.07.2015 r., cel podróży – szkolenie. W rachunku kosztów podróży pracownik rozliczył wyłącznie koszty przejazdu; pracownikowi nie wypłacano diety z tytułu podróży trwającej ponad 8 godzin (od 8<sup>19</sup> do 17<sup>00</sup>). Miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży był Jaktorów pomimo, że w poleceniu wyjazdu, pracodawca nie wyznaczył na rozpoczęcie i zakończenie podróży miejscowości innej niż Nadarzyn.









Powyższe rozliczenia kosztów podróży uznano za prawidłowe pod względem rachunkowym, formalnym i merytorycznym, przedłożono do zatwierdzenia do wypłaty, rozliczenia zatwierdzono a wskazane przez pracowników koszty wypłacono.

Ponadto na podstawie zapisów wprowadzonych na konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (wydruk sporządzony dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.) ustalono, że z tytułu wydatków wyłożonych przez pracowników w imieniu Urzędu w związku z podróżami służbowymi, nie prowadzono ewidencji na odpowiednim koncie rozrachunkowym.

Wydatki wykonane przez Urząd ujęte w § 442 dotyczyły zapłaty za bilety lotnicze do miejscowości Hostomel na Ukrainie, dla trzech osób: Pana Janusza Grzyb – Wójta Gminy Nadarzyn (polecenie wyjazdu nr 130), Pana Zbigniewa Reluga - Dyrektora Gimnazjum w Nadarzynie (polecenie wyjazdu nr 131), Pana Adama Pistorz – Komendanta Straży Gminnej (polecenie wyjazdu nr 132). Odnosząc się do polecenia wyjazdu Pana Janusza Grzyb ustalono:

- pracownik nie przedłożył rozliczenia kosztów, diet i ryczałtów z tytułu przedmiotowej podróży;
- nie wymagano od pracownika rozliczenia godzinowego podróży wraz z rozliczeniem kosztów, ryczałtów i diet;
- pracownikowi nie wypłacano diet i ryczałtów zarówno z tytułu podróży na terenie kraju jak i poza jego granicami, nie zwrócono kosztów przejazdów, dojazdów na terenie kraju.
- W wyjaśnieniu złożonym w sprawie, Pani Magdalena Sieczka – Skarbnik Gminy poinformowała cyt. „Pan Janusz Grzyb w związku z podróżą służbową (polecenie wyjazdu nr 130) trwającą od 13.10.2015 r. do 15.10.2015 r. do miejscowości Hostomel na Ukrainie nie zwrócił się o rozliczenie delegacji”.

Kontrolę prawidłowości naliczania tzw. ryczałtów samochodowych, przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- umowy zawarte z pracownikami Urzędu o używanie samochodów prywatnych do celów służbowych: nr 222/II/2000 z dnia 13.10.2000 r., nr 204/2008 z dnia 14.05.2008 r. oraz aneks nr 1 z dnia 01.06.2012 r. i nr 2 z dnia 03.03.2014 r., nr 352/2007 z dnia 22.10.2007 r. i aneks z dnia 01.01.2010 r., nr 123/II/2005 z dnia 30.06.2005 r.;
- w zakresie pracowników z którymi zawarto ww. umowy, oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych złożone za miesiąc styczeń, marzec i listopad 2015 r.;
- listy obecności obejmujące okres miesiąc styczeń, marzec i listopad 2015 r.;
- listy płac sporządzone tyt. tzw. ryczałtów samochodowych za miesiąc styczeń, marzec i listopad 2015 r.: nr 89/15 z dnia 09.02.2015 r., nr 230/15 z dnia 10.04.2015 r., nr 762/15 z dnia 07.12.2015 r.;
- dokument bankowy pn. „Lista operacji” sporządzony za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107;
- dokumenty kasowe KW – w zakresie wypłat realizowanych gotówką z Kasy Urzędu: nr 2015/00034 z dnia 10.02.2015 r., nr 2015/00036 z dnia 10.02.2015 r.,
- dokumenty pn. „Potwierdzenie wypłaty” (dokumentom nie zostały nadane numery) – w zakresie wypłat realizowanych gotówką z Kasy Urzędu: z dnia 11.02.2015 r. – wypłata w dniu 16.02.2015 r. w kwocie 196,34 zł; trzy dokumenty z dnia 10.04.2015 r. – wypłata w dniu 14.04.2015 r. w kwocie 205,74 zł, w kwocie 196,34 zł i w kwocie 205,74 zł; trzy dokumenty z dnia 07.12.2015 r. – wypłata w dniu 09.12.2015 r. w kwocie 196,34 zł, w kwocie 177,55 zł i w kwocie 170,74 zł.

Stwierdzono:

Nr umowy	
123/II/2005 z dnia 30.06.2015 r.	Pomiędzy danymi wynikającymi z umowy i z comiesięcznych oświadczeń zachodzi rozbieżność: z umowy wynika, że pracownik jest właścicielem pojazdu marki SEAT TOLEDO o numerze rejestracyjnym WGM W245 i pojemności silnika 1595 cm <sup>3</sup> , natomiast wypłaty realizowano po złożeniu oświadczeń w których pracownik wskazywał, że jest właścicielem pojazdu o nr rejestracyjnym WPR 19696 i pojemności 2393 cm <sup>3</sup> . W oświadczeniach brak jest informacji o do marki pojazdu
222/II/2000 z dnia 13.10.2000 r.	Pomiędzy danymi wynikającymi z umowy i z comiesięcznych oświadczeń zachodzi rozbieżność: z umowy wynika, że pracownik jest właścicielem pojazdu marki FIAT 126p o numerze rejestracyjnym WFF 681E i pojemności silnika 594 cm <sup>3</sup> , natomiast wypłaty realizowano po złożeniu oświadczeń w których pracownik wskazywał, że jest właścicielem pojazdu marki RENAULT CLIO o nr rejestracyjnym WPR 70730 i pojemności silnika 1500 cm <sup>3</sup> .

### 2.1.5. Uregulowania wewnętrzne odnośnie używania samochodów służbowych W okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.:

- własnością Urzędu/ użytkowane przez Urząd były dwa samochody: do dnia 31.05.2015 r. - Volkswagen Golf o numerze rejestracyjnym WPR U999, od dnia 02.06.2015 r. – KIA Sportage o numerze rejestracyjnym WPR72799;
- ww. samochody powierzono do wykorzystania służbowego Panu Januszowi Grzyb – Wójtowi Gminy Nadarzyn;
- z datą 2 czerwca 2015 r., zarządzeniem nr 49/2015 Wójta Gminy Nadarzyn, wprowadzono regulamin użytkowania samochodów służbowych przez pracowników Urzędu Gminy Nadarzyn.

### 2.1.6. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych, terminowość wypłacania dodatków mieszkaniowych

Wg ewidencji wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio przez Urząd, prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruki pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków (...)” sporządzone dnia 04.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.) i wg sprawozdania zbiorczego Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (FBB1D9AB5EBF6A02 – korekta nr 2):

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. (w zł)	
	Gmina	Urząd
Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 - Dodatki mieszkaniowe § 311 - Świadczenia społeczne	4.329,78	0,00

Procedura przyznawania dodatków mieszkaniowych oraz ich wypłata, realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nadarzynie.

### 2.1.7. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii

Wg ewidencji wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio przez Urząd, prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruki pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków (...)” sporządzone dnia 04.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.) i wg sprawozdania zbiorczego Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (FBB1D9AB5EBF6A02 – korekta nr 2):

Klasyfikacja budżetowa		Wydatki wykonane w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. (w zł)	
Rozdział	§	Gmina	Urząd
85153 Zwalczanie narkomanii	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	635,00	635,00
	4300 – Zakup usług pozostałych	2.360,00	2.360,00
85154 Przeciwdziałanie alkoholizacji	4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1.252,37	1.252,37
	4120 – Składki na Fundusz Pracy	20,19	20,19
	4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	59.606,44	59.606,44
	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	29.532,91	29.532,91
	4260 – Zakup energii	9.423,90	9.423,90
	4300 - Zakup usług pozostałych	63.286,88	63.286,88
	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.119,18	1.119,18
-	4430 - Różne opłaty i składki	40,00	40,00



Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Nadarzyn na 2015 r., został przyjęty uchwałą nr IV.24.2015 z dnia 6 lutego 2015 r. Rady Gminy Nadarzyn.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem wydatkowania środków na cele określone w programie. Na przykładzie poniżej zapisanych dokumentów stwierdzono zgodność wydatków z nich wynikających z ww. programem:

- faktura nr 798/2015 z dnia 26.03.2015 r. na kwotę 635,00 zł za ulotki o tematyce antynarkotykowej;
- faktura nr 797/2015 z dnia 26.03.2015 r. na kwotę 942,50 zł za ulotki o tematyce przeciwdziałania przemocy w rodzinie;
- faktura nr 131/C/15 z dnia 16.11.2015 r. na kwotę 660,00 zł za spektakl profilaktyczno-edukacyjny zorganizowany w ramach „III Nadarzyńskich Dni Profilaktyki i Zdrowego Stylu Życia”;
- rachunek z dnia 31.03.2015 r. na kwotę 1.470,00 zł (za miesiąc marzec 2015 r.) do umowy zlecenia nr 671/2014 zawartej dnia 31.12.2014 r. na okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. na pełnienie dyżurów terapeutycznych w punkcie konsultacyjnym GKRPA;
- faktura nr 104/15-SP z dnia 18.02.2015 r. na kwotę 252,00 zł za roczną (na 2015 r.) prenumeratę czasopisma „Świat problemów”;
- faktura nr 2015/FVP/S06A/000140 z dnia 27.02.2015 r. na kwotę 1.326,00 zł za meble na wyposażenie Punktu Konsultacyjnego GKRPA;
- faktura nr 25/2015 z dnia 08.05.2015 r. na kwotę 2.740,00 zł za koszulki z nadrukiem dla uczestników „IV Biegu Rodzinnego o Puchar Wójta Gminy Nadarzyn”;
- faktura nr 0628/15/FVS z dnia 27.05.2015 r. na kwotę 1.378,20 zł za puchary i medale dla uczestników „IV Biegu Rodzinnego o Puchar Wójta Gminy Nadarzyn”;
- faktura nr 1433/UM/2014 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 1.500,00 zł za zajęcia psychoterapeutyczne;
- rachunek nr 5026 z dnia 12.01.2015 r. na kwotę 1.500,00 zł za spektakl profilaktyczno-edukacyjny m.in. nt. wartości życiowych i autorytetów;
- faktura nr 18/02/2015 z dnia 26.02.2015 r. na kwotę 1.300,00 zł za warsztaty nt. zagrożeń medialnych i cyberprzemocy;
- faktura nr FAM/453/2015 z dnia 24.07.2015 r. na kwotę 19.975,00 zł za wypoczynek - tzw. „kolonie profilaktyczne”.

Jako potwierdzenie uregulowania zobowiązań na podstawie powyższych faktur/rachunków, do kontroli przedłożono dokument bankowy pn. „Lista operacji” sporządzony za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107, poza fakturą nr 25/2015 z dnia 08.05.2015 r. na kwotę 2.740,00 zł i fakturą nr 0628/15/FVS z dnia 27.05.2015 r. na kwotę 1.378,20 zł, płatnych gotówką.

Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w składzie obowiązującym w 2015 r., powołano zarządzeniem nr 3/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. Wójta Gminy Nadarzyn w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz zarządzeniem nr 66/2015 z dnia 10 lipca 2015 r. Wójta Gminy Nadarzyn w sprawie powołania członka Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Na podstawie:

- ww.: zarządzenia nr 3/2014 i nr 66/2015, Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii;
- list płac sporządzonych dla wypłat wynagrodzeń członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za miesiąc lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2015 r.; nr

489 z dnia 04.08.2015 r., nr 570 z dnia 11.09.2015 r., nr 622 z dnia 06.10.2015 r., nr 688 z dnia 05.11.2015 r.;

- dokumentu bankowego sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107;
- dokumentów pn. „Potwierdzenie wypłaty” (dokumentom nie został nadany numer) – w zakresie wypłaty wynagrodzenia realizowanego gotówką z Kasy Urzędu: z dnia 04.08.2015 r. – wypłata w dniu 10.08.2015 r. w kwocie 300,00 zł, z dnia 11.09.2015 r. – wypłata w dniu 15.09.2015 r. w kwocie 300,00 zł, z dnia 06.10.2015 r. – wypłata w dniu 19.10.2015 r. w kwocie 300,00 zł, z dnia 05.11.2015 r. – wypłata w dniu 19.11.2015 r. w kwocie 300,00 zł,

ustalono:

- członkowi Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wskazanemu w pkt 2 § 1 ww. zarządzenia nr 3/2014, nie naliczano i nie wypłacano wynagrodzenia; na podstawie informacji uzyskanej od Pani Krystyny Masłowskiej – Pełnomocnika Wójta ds. Uzależnień ustalono, że osoba ta, będąca pracownikiem Gminnego Ogniska Dziecięco-Młodzieżowego „Tęcza” w Nadarzynie i którego Dyrektorem jest ww. Pani Krystyna Masłowska, od miesiąca maja 2015 r. nie uczestniczyła w pracach GKRPA (przebywała na zwolnieniu lekarskim);
- pozostałym osobom wchodzącym w skład Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wynagrodzenie wypłacano w wysokości zgodnej z zapisami Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Poza dokumentami wskazanymi poniżej w poszczególnych punktach dotyczących wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły:

- zapisy wprowadzone na następujące konta: 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 011 – „Środki trwałe”, (wydruki sporządzone dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.);
- zapisy wprowadzone na konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” – ewidencja wydatków prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruk pn. „Klasyfikacja wg kont” sporządzony dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.).

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie:

- 1) zadania pn. „Projekt i budowa dwóch garaży przy OSP Młochów”,
- 2) zadania pn. „Zakup traktorka dla Szkoły Podstawowej w Ruścu”,
- 3) zadania pn. „Zakup zmywarki dla Publicznego Przedszkola w Nadarzynie”.

Ad. 1.

Dnia 31.07.2013 r. zawarto umowę nr 345/2013 na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę dwóch garaży przy Ochotniczej Straży Pożarnej w Młochowie, aneksowaną dnia 30.12.2013 r.; umowa kontrasygnowana przez Panią Małgorzatę Zielonka – Skarbnika Gminy. Na podstawie:

- protokołu przekazania dokumentacji sporządzonego z datą 21.03.2014 r.,
- faktury nr 00001/04/2014/FAKT z dnia 08.04.2014 r. na kwotę 23.616,00 zł,
- decyzji nr 599/2014 Starosty Pruszkowskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę,
- faktury nr 00001/07/2014/FAKT z dnia 16.07.2014 r. na kwotę 5.904,00 zł,
- wyciągów bankowych do rachunku nr 23801700020000026020000107: nr 77 z dnia 30.04.2014 r., nr 144 z dnia 06.08.2014 r.



ustalono: wykonawca dotrzymał terminu realizacji przedmiotu umowy, zobowiązanie uregulowano w terminie zgodnym z zapisami umowy w kwocie umówionego wynagrodzenia. Dnia 29.07.2014 r. zawarto umowę nr 272.373.2014 na przebudowę i rozbudowę istniejącego budynku OSP Młochów o dwa garaże i część socjalno-sanitarną; umowa kontrasygnowana przez Panią Magdalenę Sieczka – Inspektora ds. księgowych/z upoważnienia Skarbnika Gminy. Na podstawie:

- faktury nr 20/2014 z dnia 23.09.2014 r. na kwotę 102.341,26 zł i protokołu odbioru częściowego sporządzonego z datą 23.09.2014 r.,
- faktury nr 33/2014 z dnia 13.12.2014 r. na kwotę 97.658,74 zł i protokołu odbioru częściowego sporządzonego z datą 12.12.2014 r.,
- faktury nr 3/2015 z dnia 03.03.2015 r. na kwotę 77.247,84 zł i protokołu odbioru częściowego sporządzonego z datą 03.03.2015 r.,
- dziennika budowy nr 871/2014 i pisma/zgłoszenia wykonawcy o gotowości do odbioru robót – dokument z dnia 15.04.2015 r. (zgłoszenie nie zawiera informacji co do daty przekazania do Urzędu),
- protokołu odbioru końcowego sporządzonego z datą 08.05.2015 r.,
- faktury nr 7/2015 z dnia 08.05.2015 r. na kwotę 77.777,59 zł,
- wyciągów bankowych do rachunku nr 23801700020000026020000107: nr 194 z dnia 16.10.2014 r., nr 242 z dnia 31.12.2014 r.,
- dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107

ustalono:

- poza zobowiązaniem wynikające z faktury nr 20/2014 z dnia 23.09.2014 r. na kwotę 102.341,26 zł, którego uregulowania dokonano z jednodniowym opóźnieniem, wynagrodzenie wykonawcy zostało zapłacone w terminie;
- kwota zapłaconego wynagrodzenia jest zgodna z zapisami umowy;
- termin realizacji przedmiotu umowy – do 15.04.2015 r.; ww. pismem wykonawca zgłosił zakończenie inwestycji w terminie; w dniu odbioru robót (22.04.2015 r.) stwierdzono usterki w wykonaniu przedmiotu umowy, wyznaczając termin ich usunięcia do dnia 08.05.2015 r.; wykonawca dotrzymał terminu usunięcia usterek.

Koszt pełnienia funkcji inspektora nadzoru nad realizacją przedmiotowego zadania – 7.134,00 zł (faktura nr 00003/05/2015/FAKT z dnia 31.05.2015 r.; usługa bezumowna). Termin płatności zobowiązania wynikającego z ww. faktury – 14.06.2015 r. Na podstawie dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107 stwierdzono, że zobowiązanie uregulowano w dniu 08.07.2015 r. (pismem z dnia 24.06.2015 r. wykonawca usługi przedłużył termin płatności do dnia 08.07.2015 r.).

Na podstawie dokumentu OT nr 24 z dnia 31.05.2015 r., pod datą 31.05.2015 r. wartość zrealizowanej inwestycji została zaewidencjonowana na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Wg stanu na dzień 31.07.2013 r., zgodnie z uchwałą nr XXXV/371/2013 z dnia 31 lipca 2013 r. Rady Gminy Nadarzyn w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nadarzyn na lata 2013 – 2019, na realizację zadania zaplanowano środki ogółem w kwocie 475.000,00 zł: limit na 2013 r. – 25.000,00 zł, limit na 2014 r. – 450.000,00 zł.

Wg stanu na dzień 16.07.2014 r. i na dzień 29.07.2014 r., zgodnie z uchwałą nr XLV/454/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. Rady Gminy Nadarzyn w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nadarzyn na lata 2014 – 2019, na realizację zadania zaplanowano środki w kwocie 479.520,00 zł: limit na 2014 r. – 239.520,00 zł, limit na 2015 r. – 240.000,00 zł.

Ad.2.



Dnia 08.05.2015 r., przy kontrasygnacie Pani Magdaleny Sieczka – Skarbnika Gminy, zawarto umowę nr 190/2015 na dostawę wraz z transportem traktorka ogrodniczego z osprzętem do obsługi terenów zieleni. Na podstawie:

- protokołu odbioru towaru, sporządzonego z datą 20.05.2015 r.,
- faktury nr 248/15 z dnia 20.05.2015 r. na kwotę 27.999,00 zł,
- dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107

ustalono, że wykonawca dotrzymał terminu realizacji przedmiotu umowy, zobowiązanie uregulowano w terminie zgodnym z zapisami umowy w kwocie umówionego wynagrodzenia. Wartość zakupionego sprzętu zaewidencjonowano na koncie 011 – „Środki trwałe” pod datą 31.05.2015 r.

Wg stanu na dzień 08.05.2015 r., zgodnie z uchwałą nr VII.68.2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r. Rady Gminy Nadarzyn w sprawie zmian uchwały budżetowej nr III.19.2014 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 30 grudnia 2014 r., na realizację przedmiotowego zakupu zaplanowano środki w kwocie 30.000,00 zł.

Ad. 3.

Dostawa bezumowna. Tytułem zakupu zmywarki dla Publicznego Przedszkola w Nadarzynie, sprzedawca wystawił fakturę nr FV/867/15 z dnia 07.08.2015 r. na kwotę 7.000,00 zł. Termin płatności określony w fakturze – 21.08.2015 r.; na podstawie dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107 ustalono, że zobowiązanie wynikające z ww. faktury uregulowano nieterminowo w dniu 25.08.2015 r. Wartość zakupionego sprzętu zaewidencjonowano na koncie 011 – „Środki trwałe” pod datą 31.08.2015 r.

Wg stanu na dzień 07.08.2015 r., zgodnie z uchwałą nr IX.97.2015 z dnia 24 czerwca 2015 r. Rady Gminy Nadarzyn w sprawie zmian uchwały budżetowej nr III.19.2014 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 30 grudnia 2014 r., na realizację przedmiotowego zakupu zaplanowano środki w kwocie 7.000,00 zł.

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

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych, dotyczących udzielonych zamówień publicznych na przykładzie 4 przeprowadzonych postępowań. Próba objęta kontrolą stanowi 25 % postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w roku 2015.

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

1. Budowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą zewnętrzną w m. Parole dz. Nr ew. 65 gm. Nadarzyn – przetarg nieograniczony (oznaczenie sprawy I.271.24.2015)

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

2. Detaliczne dostawy paliw płynnych: benzyny bezołowiowej 95 i oleju napędowego dla pojazdów Gminy Nadarzyn – przetarg nieograniczony (oznaczenie sprawy I.271.29.2015).
3. Świadczenie usługi sprzątnięcia pomieszczeń biurowych Urzędu Gminy Nadarzyn, ul. Mszczonowska – przetarg nieograniczony (oznaczenie sprawy I.271.30.2015)



4. Udzielenie i obsługa kredytu złotowego krótkoterminowego w wysokości 5.000.000,00 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – przetarg nieograniczony (oznaczenia sprawy F.271.1.2015),.

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

- wartość szacunkowa zamówień na dostawy/ usługi została ustalona nie wcześniej niż na 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie analizy dostaw/ usług,
- wartość szacunkowa zamówienia na roboty budowlane została ustalona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenia zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego,
- postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 61/2013 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 15.10.2013 r.
- zamawiający zamieszczał ogłoszenia o zamówieniach publicznych w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na własnej stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP), ogłoszenia zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym oraz na stronie internetowej były opublikowane w dniu jego zamieszczenia w BZP,
- terminy składania ofert zostały wyznaczone z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu,
- SIWZ zawierały informacje wymagane przez ustawę Prawo zamówień publicznych,
- w przypadku postępowania oznaczenie sprawy I.271.24.2015 zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium
- wykonawcy biorący udział w ww. postępowaniu wnieśli wadium przed upływem terminu składania ofert,
- w przypadku pozostałych postępowań zamawiający nie żądał od wykonawców wniesienia wadium,
- osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz Kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań,
- zamawiający poinformował wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego oraz w miejscu publiczne dostępnym w siedzibie urzędu,
- umowy o zamówienie publiczne zostały podpisane z wybranymi wykonawcami,
- umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- treści zawartych umów były zgodne treścią wybranych ofert,
- w przypadku postępowania nr sprawy: I.271.24.2015 zamawiający wymagał złożenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- wykonawca wybrany w ww. postępowaniu wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy,
- w przypadku pozostałych postępowań zamawiający nie wymagał złożenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji



### 2.3.1. Dotacje otrzymane

Prawidłowość wykorzystania otrzymanych dotacji, sprawdzono na przykładzie zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych. Kontroli dokonano w oparciu o następujące dokumenty:

- pisma otrzymane z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, informujące o kwocie i przeznaczeniu przyznanej dotacji: Nr FCR-I.3111.1.36.2015 z dnia 24.04.2015 r., nr FCR-I.3111.1.90.2015 z dnia 12.10.2015 r.;
- dokumenty bankowe pn. „Lista operacji” sporządzone za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 55801700020000026020000113 i dla rachunku nr 23801700020000026020000107;
- „Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2015 - korekta”;
- dwa rejestry wniosków o zwrot podatku akcyzowego: pn. „Akcyza 2015 I tura”, pn. „Akcyza 2015 II tura” (w rejestrach, w zakresie poszczególnych wniosków odnotowano numer decyzji wydanej w sprawie) oraz wydruki ksiąg rachunkowych: wydruk pn. „Zestawienie wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego Rata I” sporządzony dnia 06.03.2015 r., wydruk pn. „Zestawienie wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego Rata II” sporządzony dnia 10.09.2015 r.;
- ewidencja wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio przez Urząd, prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruki pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków (...)” sporządzone dnia 04.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.) w powiązaniu ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-50 - sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami terytorialnego ustawami sporządzone za IV kwartał 2015 r. (dwa sprawozdania podpisane z datą 11.02.2016 r., o następujących identyfikatorach cyfrowych: 7246C697A7EE1F17, 22FAB2D8833D5F68);
- decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego: nr 1010070.2015.1 z dnia 02.03.2015 r., nr 1010070.2015.2 z dnia 09.09.2015 r., nr 1030028.2015.1 z dnia 02.03.2015 r., nr 1030028.2015.2 z dnia 09.09.2015 r., nr 1150034.2015.1 z dnia 02.03.2015 r., nr 1150002.2015.1 z dnia 02.03.2015 r., nr 1100020.2015.1 z dnia 02.03.2015 r., nr 1100020.2015.2 z dnia 09.09.2015 r.;
- powiązane z ww. decyzjami: wnioski o zwrot podatku wraz z fakturami załączonymi do każdego wniosku, dokumenty pn. „Oświadczenie o prowadzeniu działalności rolniczej dot. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”, dokumenty pn. „Oświadczenie o gruntach rolnych dot. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”, potwierdzenia doręczenia decyzji.

W okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.:

- wypłynęły 62 wnioski o zwrot podatku akcyzowego;
- z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu, na rachunek budżetu Gminy Nadarzyn wpłynęła dotacja ogółem w kwocie 78.372,17 zł, która została wykorzystana w pełnej kwocie na wydatki zaklasyfikowane jako zrealizowane w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej (dział 010 rozdział 010950): § 4010 – 1.311,30 zł, § 4110 – 225,41 zł, § 4430 – 76.835,46 zł.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem: terminowości składania wniosków; terminowości wydawania decyzji; terminowości wypłat z tytułu zwrotu; ilości paliwa wynikającego z



właściwych faktur przedłożonych przez wnioskodawcę, przyjętej do wyliczenia kwoty zwrotu; rachunkowego wyliczenia limitu rocznego i limitu pozostałego do wykorzystania oraz kwoty zwrotu.

Ponadto, w zakresie:

- 1) umowy nr RPMA.04.03.00-14-106/10-00 zawartej dnia 16.12.2014 r. z Województwem Mazowieckim o dofinansowanie projektu „Kompleksowe rozwiązywanie problemów termomodernizacyjnych Szkoły Podstawowej w Kostowcu”, aneksowanej dnia 01.04.2015 r. (aneks nr RPMA.04.03.00-14-106/10-01) i dnia 21.09.2015 r. (aneks nr RPMA.04.03.00-14-106/10-02);
- 2) umowy nr 265/2015/Wn07/OA-ew-ku/D zawartej dnia 15.07.2015 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o dofinansowanie w formie dotacji budowy szkoły podstawowej i gimnazjum w miejscowości Rusiec;

ad.1. zgodnie z zapisami umowy, dofinansowanie ustalono w wysokości nie przekraczającej kwoty 441.315,74 zł, w formie refundacji poniesionych wydatków. Z dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 55801700020000026020000113 wynika, że dotacja wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 05.10.2015 r. w kwocie 441.315,74 zł;

ad.2. zgodnie z zapisami umowy, dofinansowanie ustalono w wysokości 78.000,00 zł, w formie refundacji poniesionych wydatków, z terminem wypłaty środków: od dnia 01.07.2015 r. do dnia 30.09.2015 r. – kwota 74.100,00 zł, od dnia 01.10.2017 r. do dnia 20.12.2017 r. – 3.900,00 zł. Z ww. dokumentu bankowego wynika, że dotacja w kwocie 74.100,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 18.09.2015 r.

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

Wyniki kontroli przedstawiono w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „II.3.1.3. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych (...)”.

2.3.3. Dotacje udzielone

Kontrolę przeprowadzono na podstawie poniżej zapisanych dokumentów, w odniesieniu do dotacji udzielonej:

- 1) Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu Nadarzyn na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- 2) Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. św. Klemensa w Nadarzynie, z przeznaczeniem na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Ad.1.

Z datą 24 września 2014 r. Rada Gminy Nadarzyn uchwałą nr XLVIII/500/2014 przyjęła roczny program współpracy Gminy Nadarzyn z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 rok.

Zarządzeniem nr 91/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. Wójt Gminy Nadarzyn ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015 r. w zakresie piłki nożnej, tenisa stołowego sekcji żeńskiej i męskiej, biegów przelajowych, brydża, koszykówki, siatkówki i sportów walki. Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w 2015 r., zapisana w ogłoszeniu – 1.150.000,00 zł.

Data zamieszczenia ogłoszenia:



- w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nadarzyn - 31.12.2014 r. (<http://bip.nadarzyn.pl/plik,2381,zarzadzenie-nr-91-2014-zal-nr-1-pdf.pdf>),
- na stronie internetowej Gminy Nadarzyn - 31.12.2014 r. (ze strony <http://www.nadarzyn.pl/148,organizacje-pozarzadowe.html> następuje automatyczne przekierowanie do BIP Nadarzyn),
- na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Nadarzyn - 31.12.2014 r.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 23.01.2015 r. do godz. 12<sup>00</sup>.

Komisja konkursowa została powołana zarządzeniem nr 1/2015 Wójta Gminy Nadarzyn w sprawie powołania komisji dokonującej oceny ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: upowszechnienia kultury fizycznej i sportu w 2015 r. oraz w zakresie wspieranie i upowszechnianie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2015 r.

Na podstawie Protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej, które odbyło się w dniu 23 stycznia 2015 r. o godz. 14<sup>00</sup> w sprawie rozstrzygnięcia przedmiotowego konkursu ofert ustalono, że wpłynęła tylko jedna oferta złożona przez Gminny Ludowy Klub Sportowy Nadarzyn. Ofertę złożono w Urzędzie dnia 16.01.2015 r., co potwierdza pieczęć wpływu zamieszczona na kopercie opisanej jako „Wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Nadarzyn w 2015 roku w zakresie piłki nożnej, tenisa stołowego sekcji żeńskiej i męskiej, biegów przełajowych, brydża, koszykówki, siatkówki i sportów walki”.

Komisja Konkursowa dokonała oceny oferty pod względem formalnym i merytorycznym, przyjęła ofertę jako spełniającą wymogi i zaproponowała udzielenie dotacji w kwocie 1.150.000,00 zł. Na ofercie zamieszczono poświadczenie złożenia w dniu 16.01.2015 r. oraz adnotację o treści cyt. „*oferta spełnia wymogi zgodnie z zapisami ustawy o działalności pożytku publicznego (...)*”. Pan Janusz Grzyb – Wójt Gminy Nadarzyn zatwierdził Protokół z posiedzenia komisji.

Ogłoszenie o wynikach przedmiotowego konkursu zamieszczono:

- w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nadarzyn (<http://bip.nadarzyn.pl/plik,2508,protokol-oceny-ofert-glks-pdf.pdf>) - dnia 02.02.2015 r., poprzez zamieszczenie ww. Protokoły z posiedzenia Komisji Konkursowej,
- na stronie internetowej Gminy Nadarzyn - 02.02.2015 r. (ze strony <http://www.nadarzyn.pl/148,organizacje-pozarzadowe.html> następuje automatyczne przekierowanie do BIP Nadarzyn),
- na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Nadarzyn - 23.01.2015 r.

Umowę nr 31/2015 z realizatorem zadania zawarto dnia 23.01.2015 r. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 23.01.2015 r. do 31.12.2015 r.; kwota przyznanej dotacji zapisana w umowie - 1.150.000,00 zł (płatność rozłożona na 11 transz).

Na podstawie dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107 ustalono, że nie dotrzymano terminu przekazania dotacji, dotyczy następujących transz dotacji:

Numer transzy	Termin do przekazania		Termin w jakim nastąpiło przekazanie	
	Data	Kwota	Data	Kwota
III	04.04.2015 r.	100.000,00 zł	08.04.2015 r.	100.000,00 zł
V	04.06.2015 r.	100.000,00 zł	03.06.2015 r.	50.000,00 zł
			08.07.2015 r.	50.000,00 zł
VI	04.07.2015 r.	100.000,00 zł	21.07.2015 r.	50.000,00 zł
			28.07.2015 r.	50.000,00 zł
IX	04.10.2015 r.	100.000,00 zł	05.10.2015 r.	100.000,00 zł
X	04.11.2015 r.	100.000,00 zł	05.11.2015 r.	100.000,00 zł

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono w Urzędzie terminowo w dniu 28.01.2016 r. - co potwierdza pieczęć wpływu zamieszczona na pierwszej (tytułowej) stronie sprawozdania. Na sprawozdaniu brak jest informacji/adnotacji wraz z podpisem, co do zatwierdzenia sprawozdania przez dotującego.



Z części sprawozdania dotyczącej rozliczenia kosztów ze względu na ich rodzaj (część II. pkt 1) wynika, że zgodnie z zapisami umowy, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania (1.307.100,00 zł) nie przekroczył 87,98%.

Ad.2.

Z datą 06.03.2015 r. Rada Gminy Nadarzyn podjęła uchwałę nr V.46.2015 w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków (data publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego – 27.03.2015 r.), zmienioną uchwałą nr VI.59.2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r. (data publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego – 14.04.2015 r.).

Wniosek o udzielenie dotacji w kwocie 300.000,00 zł, wraz z wymaganymi załącznikami, złożono w Urzędzie w dniu 21.01.2015 r. Przewidywane koszty realizacji prac/robót zapisane w wniosku – 614.100,00 zł.

Rada Gminy Nadarzyn przyznała dotację we wnioskowanej kwocie 300.000,00 zł, podejmując uchwałę nr VII.67.2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Umowę o udzielenie dotacji w kwocie 300.000,00 zł, zawarto dnia 30.04.2015 r. Na podstawie dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107 ustalono, że dotację przekazano dnia 11.05.2015 r. (w umowie nie określano terminu do przekazania dotacji).

Rozliczenie dotacji złożono w Urzędzie w dniu 31.12.2015 r., dotrzymując terminu określonego w umowie. Faktyczne koszty realizacji zadania, poniesione do dnia 31.12.2015 r. – 625.801,53 zł.

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

#### 3.1. Stan zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji (zobowiązania zaciągnięte przez Gminę Nadarzyn w ramach działań organu stanowiącego i organu zarządzającego Gminy Nadarzyn)

Na podstawie:

- zapisów wprowadzonych na konto 134 – „Kredyty bankowe” i na konto 260 – „Zobowiązania finansowe” (wydruki sporządzone dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.),
- zapisów wprowadzonych na konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej (wydruk sporządzony dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.) – analiza w zakresie ewidencji rozrachunków prowadzonej na analitycznym koncie „240-124 rozrachunki Raiffeisen”

ustalono, że wg ewidencji księgowej stan zadłużenia Gminy Nadarzyn przedstawiał się następująco:

a) stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów:

- na dzień 01.01.2015 r. – 26.382.481,16 zł,
- zwiększenie zadłużenia w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. – 5.000.000,00 zł,
- spłata zadłużenia w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. – 10.800.000,00 zł,
- na dzień 31.12.2015 r. – 20.582.481,16 zł;

b) stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek:

- na dzień 01.01.2015 r. – 1.648.481,98 zł,
- zwiększenie zadłużenia w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. – 7.999.000,00 zł,
- zwrot nadpłaty pożyczki w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. – 0,02 zł,

- spłata zadłużenia w okresie 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. – 376.000,00 zł,
  - umorzenie pożyczki w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. – 50.500,00zł,
  - na dzień 31.12.2015 r. – 9.220.982,00 zł;
- c) stan zadłużenia z tytułu kredytów handlowych, leasingu, umów sprzedaży usług, dostaw, robót budowlanych, których cena płatna jest w ratach:
- na dzień 01.01.2015 r. – 7.788.461,64 zł,
  - zwiększenie zadłużenia w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. – 0,00 zł,
  - spłata zadłużenia w okresie 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. – 1.557.692,28 zł,
  - na dzień 31.12.2015 r. – 6.230.769,36 zł

Łączny stan zadłużenia na dzień 31.12.2015 r. (36.034.232,52zł) wykazany w kolumnie nr 2 części A. sprawozdań Rb-Z jednostkowych Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu (sprawozdania z dnia 29.01.2016 r. – znacznik cyfrowy A7AB301FAB248093 i 8B3C2B3A8FD83C86) i jednocześnie w sprawozdaniu łącznym Rb-Z sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (B448ED03694504F6 – korekta nr 1), jest zgodny ze stanem zadłużenia wynikającym z ewidencji prowadzonej na ww. kontach księgowych.

### 3.2. Podjęcie uchwał przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego oraz zawarcie umów w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek, emisji obligacji

W 2015 r. w zakresie działań organu stanowiącego i organu zarządzającego Gminy Nadarzyn:

- w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zaciągnięto pożyczkę długoterminową w kwocie 8.420.000,00 zł (umowa nr 266/2015/Wn07/OA-ew-ku/P zawarta dnia 15.07.2015 r.); kwota pożyczki oraz okres jej spłaty, zapisane w umowie, są zgodne z uchwałą nr IX.96.2015 z dnia 24 czerwca 2015 r. Rady Gminy Nadarzyn w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z Programu „Efektywne wykorzystanie energii” - LEMUR – Energooszczędne Budynki Użyteczności Publicznej, na realizację zadania „Budowa budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum z halą sportową na działce 647 w miejscowości Rusiec Gmina Nadarzyn oraz zagospodarowanie terenu”;
- w Mikołowskim Banku Spółdzielczym zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w kwocie 5.000.000,00 zł (umowa nr 272.4.2015 zawarta dnia 14.01.2015 r.); limit w kwocie 5.000.000,00 zł i jednocześnie upoważnienie dla Wójta Gminy Nadarzyn do zaciągania zobowiązań pożyczkowych i kredytowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, określono w uchwale budżetowej na rok 2015 (uchwała nr III.19.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rady Gminy Nadarzyn).

### 3.3. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Na dzień 01.01.2015 r. i na dzień 31.12.2015 r., zobowiązania kredytowe i pożyczkowe Gminy Nadarzyn, w części kapitałowej wynikały z następujących umów:

Umowa/aneks	Kwota kredytu/pożyczki wynikająca z umowy/ankesu/zaciągnięta (w zł)	Zobowiązanie na dzień 01.01.2015 r.		Zobowiązanie na dzień 31.12.2015 r.	
		Wg umowy (w zł)	Wg ksiąg rachunkowych budżetu (w zł) (*)	Wg umowy (w zł)	Wg ksiąg rachunkowych budżetu (w zł) (*)
Umowa nr 272.11/15/IK/2011 zawarta dnia 16.06.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie	4.000.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	700.000,00	700.000,00
Umowa nr 0141/11/OW/P zawarta dnia 16.09.2011 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie	1.352.000,00	576.000,00	576.000,00	288.000,00	288.000,00



Aneks nr 01 zawarty dnia 14.03.2012 r. Aneks nr 02 zawarty dnia 14.06.2012 r.					
Umowa nr 364.18/21/IK/2011 zawarta dnia 23.09.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Umowa nr 482/29/28/IK2011 zawarta dnia 22.12.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie	2.946.317,85	2.946.317,85	2.946.317,85	2.946.317,85	2.946.317,85
Umowa nr 272.444/0/2013 zawarta dnia 04.11.2013 r. z Bankiem Spółdzielczym w Mszczonowie	6.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Umowa nr 272/45/2014 zawarta dnia 09.06.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Otwocku	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Umowa nr 272/77/2014 zawarta dnia 19.08.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Otwocku	3.736.163,31	3.736.163,31	3.736.163,31	3.336.163,31	3.336.163,31
Umowa nr 0110/14/OW/P zawarta dnia 30.09.2014 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie	202.000,00	202.000,00	202.000,00	83.500,00 (**)	83.500,00
Umowa nr 0111/14/OW/P zawarta dnia 30.09.2014 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie	100.000,00	100.000,00	100.000,00	80.000,00	80.000,00
Umowa nr 272.40102010260000109600838631/2014 zawarta dnia 08.12.2014 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A.	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
Umowa nr 0255/14/OW/P zawarta dnia 18.12.2014 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie	465.444,00	465.444,00	465.444,00	465.444,00	465.444,00
Umowa nr 0251/14/OW/P zawarta dnia 22.12.2014 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie	305.038,00	305.038,00	305.038,00	305.038,00	305.038,00
Umowa nr 266/2015/Ws07/OA-cw-ku/P zawarta dnia 15.07.2015 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	8.420.000,00 (transza pierwsza – 7.999.000,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 27.07.2015 r.; termin wypłaty drugiej transzy w wysokości 421.000,00 zł – w okresie od 01.10.2017 r. do 20.12.2017 r.)	0,00	0,00	7.999.000,00	7.999.000,00

(\*) Ustalono na podstawie zapisów wprowadzonych na konto „134 Kredyty bankowe” i na konto „260 Zobowiązania finansowe” (wydruki sporządzone dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.).

(\*\*) W 2015 r. dokonano spłaty kwoty 68.000,00 zł – zgodnie z harmonogramem, natomiast kwota 50.500,00 zł została umorzona (pismo nr WFOŚiGW.ML.WI.4102.051.14.004.0553.16 z dnia 01.02.2016 r.).

Na podstawie zapisów wprowadzonych na konto 134 – „Kredyty bankowe” i na konto 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz dokumentów bankowych pn. „Lista operacji” sporządzonych za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 21821300082010090001420001 i dla rachunku nr 55801700020000026020000113, w odniesieniu do zobowiązań wynikających z następujących umów:

- umowa nr 272.11/15/IK/2011 zawarta dnia 16.06.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie,
- umowa nr 272.444/0/2013 zawarta dnia 04.11.2013 r. z Bankiem Spółdzielczym w Mszczonowie,
- umowa nr 272.4.2015 zawarta dnia 14.01.2015 r. z Mikołowskim Bankiem Spółdzielczym (kredyt krótkoterminowy z terminem spłaty do dnia 31.12.2015 r.),

przeprowadzono kontrolę terminowości regulowania zobowiązań w zakresie części kapitałowej. Ustalono, że spłata kapitału przypadająca na rok 2015 nastąpiła z dotrzymaniem terminu wynikającego z ww. umów.

### 3.4. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu kredytów handlowych, leasingu

W odniesieniu do zobowiązań:

- wynikających z kredytów handlowych/wierzytelności przejętych przez bank (związanych z umowami zawartymi z dostawcami robót i usług),
- zobowiązań z tytułu umów leasingu,
- zobowiązań z tytułu innych umów sprzedaży usług, dostaw, robót budowlanych, których cena płatna jest w ratach,

na dzień 01.01.2015 r. i na dzień 31.12.2015 r., wg ksiąg rachunkowych, Urząd jako jednostka budżetowa i jako organ posiadał zobowiązanie z tytułu wierzytelności nabytych/przejętych przez bank:

Umowa/aneks	Kwota wierzytelności wynikająca z umowy/ankesu (w zł)	Zobowiązanie na dzień 01.01.2015 r.		Zobowiązanie na dzień 31.12.2015 r.	
		Wg umowy (w zł)	Wg ksiąg rachunkowych budżetu (w zł) (*)	Wg umowy (w zł)	Wg ksiąg rachunkowych budżetu (w zł) (*)
Porozumienie w sprawie spłaty zadłużenia, zawarte dnia 11.06.2010 r. z Raiffeisen Bank Polska S.A. Aneks zawarty dnia 05.08.2010 r. Aneks zawarty dnia 16.09.2010 r. Aneks zawarty dnia 22.09.2010 r. Aneks zawarty dnia 20.12.2010 r. Łącznie z ww. Porozumieniem, do kontroli przedłożono dwadzieścia osiem „Oświadczeń” o których mowa w § 3 Porozumienia.	13.500.000,00	7.788.461,64	7.788.461,64	6.230.769,36	6.230.769,36

- (\*) Ustalono na podstawie zapisów wprowadzonych na konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej (wydruk sporządzony dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.); ewidencja rozrachunków w zakresie spłaty kapitału z tytułu wierzytelności przejętych przez bank, w księgach rachunkowych roku obrotowego 2015, prowadzona była na analitycznym koncie „240-124 rozrachunki Raiffeisen”.

Na podstawie dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla rachunku nr 23801700020000026020000107, w powiązaniu z dokumentami zapisanymi w powyższej tabeli i ewidencją prowadzoną na ww. koncie „240-124 rozrachunki Raiffeisen” ustalono, że spłata kapitału przypadająca na rok 2015 nastąpiła z dotrzymaniem terminów wynikających z przedmiotowego „Porozumienia w sprawie spłaty zadłużenia”.

### 3.5. Obligacje komunalne

W okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.: Rada Gminy Nadarzyn nie podejmowała uchwał w sprawie emisji obligacji komunalnych, nie zawierano umów w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Nadarzyn, nie miała miejsca emisja obligacji komunalnych Gminy Nadarzyn. Na dzień 01.01.2015 r. i na dzień 31.12.2015 r. Gmina Nadarzyn nie posiadała zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych.

### 3.6. Poręczenia i gwarancje

Ustalenia kontroli dotyczące tytułowego zagadnienia, w odniesieniu do 2015 r. w zakresie działań organu stanowiącego i organu zarządzającego Gminy Nadarzyn oraz Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu, przedstawiono poniżej.



Na dzień 31.12.2015 r. na Gminie Nadarzyn nie ciążyły zobowiązania warunkowe/potencjalne z tytułu udzielonych poręczeń, gwarancji.

Na dzień 31.12.2015 r. Gmina Nadarzyn nie posiadała zobowiązań wymagalnych z tytułu udzielonych poręczeń, gwarancji.

Na dzień 01.01.2015 r. i na dzień 31.12.2015 r. Gmina Nadarzyn nie posiadała należności z tytułu udzielonych poręczeń, gwarancji.

W okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.: Rada Gminy Nadarzyn nie podejmowała uchwał w sprawie udzielenia poręczenia, gwarancji; Gmina Nadarzyn nie zawierała umów w sprawie udzielenia poręczenia, gwarancji; nie powstały zobowiązania a tym samym należności, z tytułu udzielonych poręczeń, gwarancji.

W sprawozdaniu łącznym:

- Rb-Z sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (B448ED03694504F6 – korekta nr 1) w części „B. Poręczenia i gwarancje”,
- Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (67948F76F6A6C133 – korekta nr 2) w części „B. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji”,

wykazano wartości zerowe.

### 3.7. Zapadalność zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji

Kontrolę prawidłowości wykazania danych w zakresie pozostałej zapadalności zobowiązań, przeprowadzono w odniesieniu do danych wykazanych w kolumnach wiersza oznaczonego jako „1.łącznie (...)” w części C.4. sprawozdania Rb-UZ (5BD3D05E35048B54 – korekta nr 1) sporządzonego z datą 30.06.2016 r. wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., na podstawie zapisanych w powyższej części protokołu dotyczącej zagadnienia długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu; umów/porozumienia, elementów ksiąg rachunkowych. Ustalono, że pozostała zapadalność zaprezentowana w ww. sprawozdaniu, nie była zgodna z terminami określonymi w umowach/porozumieniu:

	Pozostały termin zapadalności (w zł)		
	(0,1>	(1,5>	pow. 5
w/g sprawozdań jednostkowych i jednocześnie w/g sprawozdania łącznego	4.988.000,00	16.047.232,52	14.999.000,00
w/g umów	9.965.763,28	20.699.469,24	5.369.000,00
różnica	4.977.763,28	4.652.236,72	9.630.000,00

### 3.8. Zobowiązania wymagalne

W sprawozdaniach Rb-Z jednostkowych Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (sprawozdania z dnia 29.01.2016 r. – znacznik cyfrowy A7AB301FAB248093 i 8B3C2B3A8FD83C86) nie wykazano zobowiązań wymagalnych; w sprawozdaniu łącznym Rb-Z sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (B448ED03694504F6 – korekta nr 1), w części A. w wierszach dotyczących informacji nt. zobowiązań wymagalnych (E4, od E4.1 do E4.2) wykazano kwotę 25,00 zł – zobowiązania wynikające ze sprawozdania jednostkowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nadarzynie.

### 3.9. Wydatki na obsługę długu publicznego

Na podstawie:

- sprawozdania zbiorczego Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (FBB1D9AB5EBF6A02 – korekta nr 2);
- sprawozdania Rb-28S jednostkowego Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. podpisanego z datą 29.03.2016 r. – korekta nr 1;



- zapisów wprowadzonych na konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” – ewidencja wydatków prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruk pn. „Klasyfikacja wg kont” sporządzony dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.)
- ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2015 r.: plan po zmianach dla wydatków na obsługę długu publicznego stanowi kwotę 1.699.461,55 zł (dz. 757 rozdz. 75702 § 8110); wydatki ujęte w powyższej klasyfikacji budżetowej – 1.284.667,39 zł, dotyczyły:
- prowizji bankowej zapłaconej w związku z udzieleniem kredytu – 1.000,00 zł,
  - odsetek karnych zapłaconych w związku z nieterminowym uregulowaniem zobowiązania wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie - 28.209,00 zł,
  - odsetek karnych z tytułu niedotrzymania terminu płatności regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu – 25,02 zł,
  - odsetek od wierzytelności przejętych przez bank – 335.560,24 zł,
  - odsetek od kredytu krótkoterminowego – 85.545,21 zł,
  - odsetek od kredytów długoterminowych – 722.745,19 zł,
  - odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 111.582,73 zł.

### 3.9.1. Odsetki karne zapłacone Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

W wyniku zawarcia w dniu 06.02.2008 r. umowy pożyczki nr 8/08/OW/P, Gmina Nadarzyn zaciągnęła w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie pożyczkę w kwocie 4.203.837,31 zł; termin spłaty ostatniej raty pożyczki – do dnia 30.11.2011 r.

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie dokonał częściowego umorzenia pożyczki, umorzona kwota - 840.767,46 zł. (umowa nr 0144/10/U z dnia 31.12.2010 r. o warunkowym umorzeniu pożyczki nr 8/08/OW/P z dnia 06.02.2008 r.). Do umowy umorzenia pożyczki zawarto trzy aneksy (nr 01 z dnia 07.03.2012 r., nr 02 z dnia 05.12.2012 r. i nr 03 z dnia 19.06.2013 r.). Aneksem nr 2, Gmina Nadarzyn została zobowiązana do zwrotu kwoty 131.993,75 zł w terminie do dnia 31.12.2012 r.

Pismem z dnia 21.10.2013 r. (nr WFOŚiGW.MS.WRU.430.001.13.001.4916.13) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie wypowiedział Gminie Nadarzyn ww. umowę umorzenia pożyczki i zażądał spłaty kwoty 708.773,71 zł: 840.767,46 zł (wartość umorzenia) minus 131.993,75 zł (część umorzonej pożyczki zwrócona przez Gminę do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w związku z aneksem nr 02 do umowy umorzenia), w terminie 14 dni licząc od dnia 28.10.2013 r.; z treści ww. dokumentu oraz pisma (nr - L.dz. S.308.2013 z dnia 12.11.2013 r.) skierowanego z Urzędu Gminy Nadarzyn do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie i odpowiedzi na powyższe (pismo nr WFOŚiGW.AD.WRU.430.001.13.002.5863.13 z dnia 19.12.2013 r.) oraz pisma (nr WFOŚiGW.AD.WRU.430.001.13.003.885.14 z dnia 27.02.2014 r.) Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie skierowanego do Wójta Gminy Nadarzyn wynika, że przyczyną wypowiedzenia umowy było nie dotrzymanie terminu zwrotu ww. kwoty 131.993,75 zł (zwrotu dokonano dnia 09.09.2013 r. z opóźnieniem wynoszącym ponad 8 miesięcy).

Gmina Nadarzyn nie zwróciła do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie kwoty 708.773,71 zł, w terminie określonym w piśmie informującym o wypowiedzeniu umowy umorzenia. Dnia 25.04.2014 r. pomiędzy Gminą Nadarzyn a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w



Warszawie zostało zawarte porozumienie, zgodnie z którym spłatę ww. kwoty 708.773,71 zł rozłożono na dziewięć rat, z jednoczesnym obowiązkiem zapłaty odsetek karnych liczonych jak dla zaległości podatkowych.

Na podstawie:

- not odsetkowych wystawionych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (nr K144/10/U/05/2014 z dnia 27.05.2014 r., nr K144/10/U/06/2014 z dnia 11.06.2014 r., nr K144/10/U/07/2014 z dnia 04.07.2014 r., nr K144/10/U/08/2014 z dnia 19.08.2014 r., nr K144/10/U/09/2014 z dnia 15.09.2014 r., nr K144/10/U/10/2014 z dnia 13.10.2014 r., nr K144/10/U/11/2014 z dnia 18.11.2014 r., nr K144/10/U/12/2014 z dnia 12.12.2014 r., nr K144/10/U/12/2014/2 z dnia 31.12.2014 r.);
- wyciągów bankowych z 2014 r. do rachunku nr 23801700020000026020000107 (nr 98, nr 112, nr 129, nr 157, nr 179, nr 197, nr 219, nr 237);
- dokumentu bankowego pn. „Lista operacji” sporządzonego za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. dla ww. rachunku bankowego

ustalono, że tytułem odsetek karnych o których mowa powyżej, Gmina Nadarzyn poniosła wydatki ogółem w kwocie 250.174,00 zł.

### 3.10. Udzielone pożyczki

W 2015 r. w zakresie działań organu stanowiącego i organu zarządzającego Gminy Nadarzyn oraz Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu: nie była podejmowana uchwała w sprawie udzielenia pożyczki z budżetu Gminy Nadarzyn, nie zawierano umów w sprawie udzielenia pożyczki z budżetu Gminy Nadarzyn, wg stanu na dzień 01.01.2015 r. i na dzień 31.12.2015 r. Gmina nie posiadała należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu Gminy Nadarzyn które wynikałyby z umów zawartych przed dniem 01.01.2015 r.

W wierszu „N2. pożyczki” kolumny nr 2 części A. sprawozdań Rb-N jednostkowych Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (sprawozdania o identyfikatorach cyfrowych: 3C8A434384ECA703 - korekta nr 3, 9FAABBA4D853DA10 – korekta nr 1) i jednocześnie w sprawozdaniu łącznym Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (67948F76F6A6C133 – korekta nr 2), wykazano wartości zerowe.

### 3.11. Przychody i rozchody budżetu

Na podstawie dokumentów i elementów ksiąg rachunkowych wskazanych w powyższej części protokołu dotyczącej zagadnienia długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu ustalono, że przychody wykazane w wierszu „D11. kredyty pożyczki (...)” – 7.999.000,02 zł i rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wykazane w wierszu „D21. spłata kredytów i pożyczek (...)” – 6.176.000,00 zł, ujęte po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (E90B5E2239A3DDA9 – korekta nr 5), wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Materiały i informacje do kontroli zagadnień dotyczących wydatków budżetowych przedłożyli: Pani Teresa Czerniawska – Inspektor, Pani Ewa Grochowska – Inspektor, Pani Teresa Grzejszczak – Inspektor, Pani Anna Gutowska – Kierownik, Pani Weronika Jakubowska – Podinspektor, Pani Katarzyna Kaniewska – Maszynistka, Pani Magdalena Sieczka – Skarbnik Gminy, Pani Żaneta Wójtowicz – Kierownik, Pani Krystyna Żurawska – Inspektor.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

###### 1.1. Wycena gruntów z tytułu komunalizacji

Z informacji złożonej przez Panią Annę Rodkiewicz – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że Gmina Nadarzyn nie nabyła w 2015 r. mienia w drodze komunalizacji.

###### 1.2. Gospodarka nieruchomościami

###### Sprzedaż nieruchomości

Z informacji złożonej przez Panią Annę Rodkiewicz – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 r. Gmina Nadarzyn nie dokonała sprzedaży i zamiany żadnej nieruchomości

###### Dzierżawa

Z informacji złożonej przez Panią Annę Rodkiewicz – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 r. zawarto 8 umów dzierżawy.

Analizie poddano 3 losowo wybranych dzierżawców:

- umowa dzierżawy nr 250/2015 zawarta w dniu 29.05.2015 r. na okres 3 miesięcy, tj. od dnia 01.06.2015 r. do dnia 01.09.2015 r. (konto wymiarowe 152),
- umowa dzierżawy nr 1/2015 (125/2015) zawarta w dniu 20.03.2015 r. (konto wymiarowe 137),
- umowa dzierżawy nr 656/2015 zawarta w dniu 12.10.2015 r. (konto wymiarowe 140).

Ustalono:

- umowa dzierżawy nr 250/2015 została zawarta na okres 3 miesięcy,
- umowa nr 1/2015 (125/2015) została zawarta na podstawie uchwały Nr IV.28.2015 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie w trybie bezprzetargowym umowy dzierżawy części nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Nadarzyn, położonej w obrębie Młochów, g. Nadarzyn,
- umowa dzierżawy nr 656/2015 została zawarta na podstawie uchwały Nr X.106.2015 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 26 sierpnia 2015 r. w sprawie wyrażenie zgody na zawarcie w trybie bezprzetargowym umowy dzierżawy nieruchomości stanowiącej własność Gminy Nadarzyn Rada Gminy Nadarzyn,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu,
- dzierżawca konto wymiarowe 137 dokonywał nieterminowych wpłat,
- od nieterminowych wpłat naliczono i porano odsetki,
- pozostali dzierżawcy terminowo uiszcili należność.

###### Terminowość opłat z tytułu dzierżawy

Z informacji złożonej przez Panią Annę Rodkiewicz – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 r. obowiązywało 17 umów dzierżawy.

Analizie poddano losowo wybrane 3 umowy dzierżawy:

- umowa dzierżawy nr 421/2014 zawarta w dniu 26.08.2014 r. (konto wymiarowe 141),
- umowa dzierżawy nr 298/2006 zawarta dniu 31.08.2006 r. (konto wymiarowe 134),



- umowa dzierżawy gruntu o pow. 27 m<sup>2</sup>, położonego w Nadarzynie przy. Pl. Poniatowskiego/ tj. części działki nr 525 o pow. 1.35 ha zawarta w dniu 16.07.1992 r. (konto wymiarowe 110).

Na podstawie wystawionych faktur, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono:

- dzierżawca konto wymiarowe 110 dokonywał nieterminowych wpłat czynszu dzierżawnego,
- od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki,
- pozostali dzierżawcy terminowo uiszcili całą należność za 2015 r.

#### Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Uchwałą Nr XVIII/168/2012 z dnia 28 marca 2012r. Rada Gminy Nadarzyn określiła warunki udzielania bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości

Z informacji złożonej przez Panią Annę Rodkiewicz – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 r. wydano 2 decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości na rzecz osób fizycznych tj.:

- nr 3/2105 z dnia 13.08.2015 r. – ustalono opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 14.775,90 zł,
- nr 1/2015 z dnia 26.01.2015 r. – ustalono opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 9.128,10 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono:

- decyzje wydano na wniosek strony,
- wysokość opłaty za przekształcenie nastąpiło w oparciu o wycenę nieruchomości sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego,
- opłata ustalona w decyzji nr 3/2015 została wniesiona po terminie określonym w decyzji
- opłata ustalona w decyzji 1/2015 została w niesiona w terminie określonym w decyzji

#### Użytkowanie wieczyste

Z informacji złożonej przez Panią Annę Rodkiewicz – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 r. Gmina Nadarzyn nie oddawała w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność gminy.

#### Terminowość opłat z tytułu użytkowania wieczystego

Gmina Nadarzyn w 2015 r. posiadała 202 użytkowników wieczystych. Analizie poddano 10 losowo wybranych użytkowników wieczystych nw. działek:

1. działka ew. nr: 1.701 (konto wymiarowe 245),
2. działka ew. nr: 1024/2 lok. 4 udział we współwłasności nieruchomości wspólnej 355/12260 (konto wymiarowe 219),
3. działka ew. nr 1042/2 lok. 11 udział we współwłasności nieruchomości wspólnej 687/12260 (konto 212),
4. działka ew. nr 1.196 (konto wymiarowe 200),
5. działka ew. nr 601/3 (konto wymiarowe 144),
6. działka nr 273/3 (konto wymiarowe 121),
7. działka nr 272/3 udział 1/5 (konto wymiarowe 158),

8. działka Nr 1655 (konto wymiarowe 255),
9. działka nr 1.726/3 (konto wymiarowe 324),
10. działka nr 8224/8/89 (konto wymiarowe 115).

Na podstawie ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono, że użytkownicy wiczyści uiszcili należność za 2015 r. W przypadku nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę.

#### Najem

Zarządzanie i administrowanie nieruchomościami zabudowanymi komunalnymi oraz socjalnymi budynkami mieszkalnymi, lokalami użytkowymi, garażami, pomieszczeniami gospodarczymi zostało przekazane Przedsiębiorstwu Komunalnemu Nadarzyn sp. z o. o. na podstawie umowy Nr 163/2013 o zarządzie nieruchomościami zawartej w dniu 29.03.2013 r.

Zgodnie z umową biorący w zarząd obowiązany jest do dnia 10 każdego następnego miesiąca składać za miesiąc poprzedni zestawienie wymiarów czynszu za lokale mieszkalne, użytkowe, garaże, pomieszczenia gospodarcze cele odprowadzenia podatku VAT do Urzędu Skarbowego oraz przekazać środki pieniężne na rachunek Przekazującego.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Nadarzyn:

- Nr LIII/796/2006 z dnia 18 października 2006r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nadarzyn na lata 2007 – 2012,
- Nr X.119.2015 z dnia 26 sierpnia 2015r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nadarzyn na lata 2015 – 2019,
- LIII/795/2006 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 18 października 2006r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nadarzyn.
- Nr X.120.2015 z dnia 26 sierpnia 2015r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nadarzyn.

Z informacji złożonej przez Panią Annę Rodkiewicz – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 r. zawarto 33 umowy najmu.

Analizie poddano losowo wybraną umowę najmu nr 116/2015 zawartą w dniu 13.03.2015 r. (konto wymiarowe 136).

Ustalono:

- umowa została zawarta na podstawie uchwały Nr XLVII/490/2014 Rady Gminy Nadarzyn w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie w trybie bezprzetargowym umowy najmu pomieszczeń poczty, znajdujących się na parterze budynku Urzędu Gminy Nadarzyn,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu,
- dzierżawca terminowo uiszczył całą należność.

#### Terminowość opłat z tytułu najmu

Z informacji złożonej przez Panią Annę Rodkiewicz – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 r. obowiązywały 44 umowy najmu. Analizie poddano 3 losowo wybranych najemców:

- umowa najmu lokalu Nr 33/II/2001 zawarta w dniu 01.02.2001 r. (konto wymiarowe 108),
- umowa najmu Nr 454/2014 zawarta w dniu 01.09.2014 r. (konto wymiarowe 118).





- umowa najmu lokalu Nr 421/2011 zawarta w dniu 02.11.2011 r. (konto wymiarowe 121).

Na podstawie wystawionych faktur, ewidencji księgowej wpłat oraz dowodów źródłowych wpłat ustalono, że wszyscy najemcy uiszcili należność za 2015 r. W przypadku nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Anna Rodkiewicz – Kierownik Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

#### Sprzedaż składników majątku ruchomego

Z informacji złożonej przez Panią Annę Rodkiewicz – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 r. dokonano sprzedaży majątku ruchomego – samochodu będącego własnością Urzędu Gminy Nadarzyn.

W dniu 28.09.2015 r. została zawarta umowa sprzedaży samochodu nr 489/2015, w której strony ustaliły wartość przedmiotu na kwotę 5.782,00 zł. W dniu 28.09.2015 r. kupujący uiszczył całą należność. Samochód został wyksięgowany z ewidencji środków trwałych w dniu 28.09.2015 r..

### 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

#### 1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 „Środki trwałe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie obrotów i sald Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31; jednostki – wydruk z dnia 2016-05-17 12:31:02 ustalono, że stan środków trwałych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 011 „Środki trwałe” (ewidencja syntetyczna) w 2015 r. przedstawiał się następująco:

	Konto „011” (w zł)
Stan na dzień 01.01.2015 r.	216.601.700,78
Zwiększenia w ciągu roku	10 529 837,06
Zmniejszenia w ciągu roku	1 484 215,96
Stan na dzień 31.12.2015 r.	225.647.321,88

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie obrotów i sald Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31; jednostki – wydruk z dnia 2016-05-17 12:31:02 ustalono, że stan umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2015 r. przedstawiał się następująco:

	Konto „071” (w zł)
Stan na dzień 01.01.2015 r.	52.196 266,58
Zwiększenia w ciągu roku	7.288 020,47
Zmniejszenia w ciągu roku	416 168,76
Stan na dzień 31.12.2015 r.	59.068.118,29

Prawidłowość zastosowania stawek umorzeniowych sprawdzono na przykładzie środków trwałych, wskazanych w poniższej tabeli.

Nazwa środka trwałego	Zastosowana stawka
budynek OSP w Nadarzynie – nr inwentarzowy 24	2,5 %
radiostacja GM360 z zasilaczem i antena nr inwentarzowy 712	10 %
fontanna wraz z komora przepompowni Park Młochów nr inwentarzowy 631(klasyfikacja KST 211)	10 %
siec kanalizacyjna Rusiec nr inwentarzowy 788	4,5 %
winda dla niepełnosprawnych nr inwentarzowy 473	10%
oświetlenie ul. Mszczonowska nr inwentarzowy 566	4,5 %

samochód osobowy nr inwentarzowy 731	20 %
średni samochód ratowniczo-gaśniczy nr inwentarzowy 337	14 %

Ustalono, że dla ww. środków trwałych zostały zastosowane prawidłowe stawki umorzeniowe wynikające z załącznika Nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 851)

#### Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych

Kontroli poddano losowo wybrane nw. pozycje dot. zwiększeń środków trwałych w 2015 r. o wartości 126.937,22 zł, co stanowi 1,74 % ogólnej kwoty zwiększeń w 2015 r.:

Sprawdzeniem objęto nw. składniki:

- zakup samochodu osobowego na podstawie faktury nr 1/001/001/00179/2015 z dnia 02.06.2015 r. zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 30.06.2015 r., kwota 94.450,00 zł, wydatek dokonany ze środków dz. 750, rozdz. 75023, § 6060,
- zakup koparki na podstawie Faktury VAT 205/MAG/10/2015 z dnia 07.10.2015 r. zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 30.10.2015 r., kwota 5.535,00 zł wydatek dokonany dz. 750, rozdz. 75023, § 6060,
- zakup kamery na podstawie faktury VAT 259/2015 z dnia 29.04.2015 r. zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 30.04.2015 r., kwota 13.190,00 zł, wydatek dokonany dz. 750, rozdz. 75075, § 6060,
- zakup kotary grodzącej na podstawie faktury Nr FVS1/2015/2425 z dnia 21.12.2015 r. zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 30.1.2015 r., kwota 13.762,22 zł, wydatek dokonany dz. 801, rozdz. 80101, § 6050

Ustalono, że ww. środki trwałe wprowadzone zostały do ewidencji w okresie sprawozdawczym, w wartościach wynikających z dowodów zakupu.

#### 1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie obrotów i sald Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31; jednostki – wydruk z dnia 2016-05-17 12:31:02 ustalono, że stan środków trwałych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (ewidencja syntetyczna) w 2015 r. przedstawiał się następująco:

	Konto „013” (w zł)
Stan na dzień 01.01.2015 r.	3.092.256,37
Zwiększenia w ciągu roku	438.996,47
Zmniejszenia w ciągu roku	198.605,54
Stan na dzień 31.12.2015 r.	3.332.647,30

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie obrotów i sald Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31; jednostki – wydruk z dnia 2016-05-17 12:31:02 ustalono, że stan umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2015 r. przedstawiał się następująco:

	Konto „072” (w zł)
Stan na dzień 01.01.2015 r.	3.156.280,21
Zwiększenia w ciągu roku	445.978,70
Zmniejszenia w ciągu roku	198.982,92
Stan na dzień 31.12.2015 r.	3.403.275,99

#### Prawidłowość dokonywania zmian w stanie pozostałych środków trwałych

Kontroli poddano losowo wybrane nw. pozycje dot. zwiększeń pozostałych środków trwałych w 2015 r. o wartości 42.341,00 zł, co stanowi 9,49 % ogólnej kwoty zwiększeń w 2015 r.:



- zakup drukarki etykiet Zebr GK420T Ethernet na podstawie faktury nr F 0013/01/2015 z dnia 23.01.2015 r. zaewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w dniu 05.02.2015 r., kwota 2.150,00 zł, wydatek dokonany ze środków dz. 750, rozdz. 75023 § 4210,
- zakup wertykulatora Viking LB 540.1.2194 do utrzymania trawników na podstawie faktury nr F/000090/15 z dnia 23.01.2015 r. zaewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w dniu 02.02.2015 r., kwota 2.358,00 zł, wydatek dokonany ze środków dz. 750, rozdz. 75023 § 4210,
- zakup wiaty przystankowej przeszklonych na podstawie faktury Nr 217A/2015 z dnia 30.06.2015 r. zewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w dniu 31.07.2015 r., kwota 20.664,00 zł, wydatek dokonany ze środków dz. 600 rozdz. 60016 § 4210,
- zakup kosi spalinowej STIHL na podstawie faktury nr F/001232/15 z dnia 17.06.2015 r. zaewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w dniu 08.07.2015 r., kwota 3.000,00 zł, wydatek dokonany ze środków dz. 900 rozdz. 90004 § 4210,
- zakup dwóch klimatyzatorów dla budynku Urzędu Gminy Nadarzyn na podstawie faktury VAT nr 2015/06/10 z dnia 15.06.2015 r. zaewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w dniu 30.06.2015 r., kwota 6.789,00 zł, wydatek dokonany ze środków dz. 750 rozdz. 75023, § 4210,
- zakup gabloty 3 szt. na podstawie Faktury Nr FV/577/12/2015 z dnia 14.12.2015 r. zaewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w dniu 31.12.2015 r., kwota 7.380,00 zł, wydatek dokonany ze środków dz. 750, rozdz. 75095 § 4210,

Ustalono, że ww. pozostałe środki trwałe wprowadzone zostały do ewidencji w okresie sprawozdawczym, w wartościach wynikających z dowodów zakupu.

### 1.3.3. Materiały

W kontrolowanej jednostce temat nie występuje.

### 1.3.4. Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie obrotów i sald Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31; jednostki – wydruk z dnia 2016-05-17 12:31:02 ustalono, że stan Wartości niematerialnych i prawnych przedstawiał się następująco:

	Konto „020” (w zł)
Stan na dzień 01.01.2015 r.	109.721,99
Zwiększenia w ciągu roku	22.154,05
Zmniejszenia w ciągu roku	1.667,35
Stan na dzień 31.12.2015 r.	130.208,69

### Prawidłowość dokonywania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Kontroli poddano losowo wybrane nw. pozycje dot. zwiększeń wartości niematerialnych i prawnych w 2015 r. o wartości 3.198,00 zł, co stanowi 14,43 % ogólnej kwoty zwiększeń w 2015 r.:

- zakup programu do sporządzania sprawozdań w Excelu na podstawie faktury VAT 102/RAP/07/2015 z dnia 24.07.2015 r. zaewidencjonowano na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w dniu 18.08.2015 r., kwota 3.198,00 zł, wydatek dokonany ze środków dz. 750, rozdz. 75023, § 4210,

Ustalono, że ww. wartości niematerialne i prawne wprowadzone zostały do ewidencji w okresie sprawozdawczym, w wartościach wynikających z dowodów zakupu.

Prawidłowość prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej w w/w składników majątku opisano w części II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa niniejszego protokołu.

### 1.3.5 Długoterminowe aktywa finansowe

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie obrotów i sald Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31; jednostki – wydruk z dnia 2016-05-17 12:31:02 ustalono, że stan Długoterminowych aktywów finansowych przedstawiał się następująco:

	Konto „030”( w zł)
Stan na dzień 01.01.2015 r.	90.940.938,00
Zwiększenia w ciągu roku	0,00
Zmniejszenia w ciągu roku	305.100,00
Stan na dzień 31.12.2015 r.	90.635.838,00

Materiały do kontroli powyższym zakresie udostępniła Pani Magdalena Sieczka – Skarbnik Gminy.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu

Budżet Gminy Nadarzyn na rok 2015 został zatwierdzony w wyniku podjęcia z datą 30 grudnia 2014 r. uchwały nr III.19.2014 Rady Gminy Nadarzyn; kontrolę zagadnienia przeprowadzono w odniesieniu do jednostek zapisanych w tabeli.

Nazwa jednostki	Nr i data pisma	Data przekazania/otrzymania informacji
Przedszkole Publiczne w Wolicy	Informację przekazano pismami z dnia 16.01.2015 r. (pismom nie nadano numerów), sporządzonymi odrębnie w zakresie każdej jednostki	Na piśmie złożono podpis wraz z adnotacją o treści „otrzymałam/otrzymałem” i wskazaniem daty na 20.01.2015 r.
Przedszkole Publiczne w Nadarzynie		
Przedszkole Publiczne w Młochowie		
Gimnazjum im. św. Jana Pawła II w Nadarzynie		
Szkoła Podstawowa im. W. Doruszczyńskiego w Nadarzynie		
Szkoła Podstawowa w Ruścu		
Szkoła Podstawowa w Młochowie		
Szkoła Podstawowa im. Św. St. Kostki w Kestowcu		
Szkoła Podstawowa im. Bł. Ks. B. Markiewicza w Woli Krakowińskiej		
Gminne Ognisko Dziecięco-Młodzieżowe „Tęcza” w Nadarzynie		
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nadarzynie	Informację przekazano pismami z dnia 16.01.2015 r. (pismom nie nadano numerów), sporządzonymi odrębnie w zakresie każdej jednostki	Na piśmie złożono podpis wraz z adnotacją o treści „otrzymałam” i wskazaniem daty na 19.01.2015 r.
Staż Gminna		
Gminny Żłobek Nr 1 „Zaczarowany Ogród” w Ruścu		
Nadarzyński Ośrodek Kultury		
Biblioteka Publiczna Gminy Nadarzyn		

### I. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

#### 1.1. Dochody i wydatki

W uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w 2015 r. w Urzędzie i w jednostkach budżetowych Gminy Nadarzyn, nie było zapisów dotyczących terminów rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów i wydatków.

Kontrolę stanu rozliczeń jednostek budżetowych z budżetem, przeprowadzono w odniesieniu do jednostek zapisanych w poniższych tabelach. Na podstawie zapisów wprowadzonych na konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i na konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruki sporządzone dnia 17.05.2016 r. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015



r.) ustalono:

- rozliczenia z tytułu dochodów realizowanych w 2015 r.:

Nazwa jednostki	Dochody wykonane wynikające ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (*)	Analityczne konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”	Ogółem dochody przekazane do budżetu, w okresie 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. za okres 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. (**)	Należności budżetu na dzień 31.12.2015 r.	
				Kwota	Data wpływu środków na rachunek budżetu
Przedszkole Publiczne w Wolicy	73.399,27 zł	„222-37 Przedszkole Wolica Rozliczenie dochodów budżetowych”	73.399,27 zł	0,00	-----
Przedszkole Publiczne w Nadarzynie	205.899,49 zł	„222-36 Przedszkole Nadarzyn Rozliczenie dochodów budżetowych”	205.899,49 zł	0,00	-----
Przedszkole Publiczne w Młochowie	129.975,44 zł	„222-38 Przedszkole Młochów Rozliczenie dochodów budżetowych”	129.975,44 zł	0,00	-----
Gimnazjum im. św. Jana Pawła II w Nadarzynie	5.282,04 zł	„222-39 Gimnazjum w Nadarzynie Rozliczenie dochodów budżetowych”	5.283,25 zł (***)	(***)	(***)
Szkoła Podstawowa w Ruścu	8.358,86 zł	„222-32 Szkoła Podstawowa Ruśc Rozliczenie dochodów”	8.358,86 zł	0,00 zł	-----
Szkoła Podstawowa w Młochowie	2.564,14 zł	„222-35 Szkoła Podstawowa Młochów Rozliczenie dochodów”	2.564,14 zł	0,00 zł	-----
Szkoła Podstawowa im. Św. St. Kostki w Kostowcu	4.244,06 zł	„222-33 Szkoła Podstawowa Kostowiec Rozliczenie dochodów”	4.244,06 zł	0,00 zł	-----
Szkoła Podstawowa im. Bł. Ks. B. Markiewicza w Woli Krakowińskiej	9.491,64 zł	„222-34 Szkoła Podstawowa Wola Krak Rozliczenie dochodów”	9.491,64 zł	0,00 zł	-----
Gminny Ośrodek Sportu w Nadarzynie	69.601,25 zł	„222-40 Gminny Ośrodek Sportu Rozliczenie dochodów budżetowych”	(****)	(****)	(****)

(\*) Dochody wykonane wynikające ze sprawozdań jednostkowych (korekty lub pierwotne w przypadku braku korekt) wskazanych w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „II.3.1. Sprawozdawczość budżetowa oraz z operacji finansowych”.

(\*\*) Z uwzględnieniem zwrotów dokonanych z budżetu do jednostek.

(\*\*\*) Na dzień 01.01.2015 r. budżet posiadał należności od Gimnazjum im. św. Jana Pawła II w Nadarzynie w kwocie 5.968,22 zł (saldo Wn/Ma konta 222-39 - 5.968,22 zł/0,00 zł). Jednostka nie dokonała zwrotu ww. kwoty do budżetu; na dzień 31.12.2015 r. konto 222-39 wykazuje saldo zerowe. Po uwzględnieniu zwrotów dokonanych z budżetu do jednostki, Gimnazjum przekazało do budżetu dochody w kwocie 5.283,25 zł natomiast w sprawozdaniu wykazano 5.282,04 zł. Po datą 31.10.2015 r. i 31.12.2015 r. na konto 222-39 wprowadzono m.in. następujące zapisy:

Data	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma	Konto przeciwstawne
31.10.2015 r.	„korekta zapisu -dot. WB 3 z 05.01.2015”	-1,21 zł	-1,21 zł	-----
	„korekta zapisu dot. programu ENGLISH”	0,00 zł	5.967,00 zł	140-1
	„zapis techniczny”	-5.967,00 zł	-5.967,00 zł	-----
31.12.2015 r.	„korekta księgowania z 30.01.2015”	0,00 zł	0,01 zł	133-16

Za okres 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r., konto 222-39 wykazuje ujemne obroty strony Wn - (-)686,17 zł.

(\*\*\*\*) Na dzień 01.01.2015 r. budżet posiadał należności od Gminnego Ośrodka Sportu w Nadarzynie w kwocie 15.644,29 zł (saldo Wn/Ma konta 222-40 - 15.644,29 zł/0,00 zł). Z zapisów wprowadzonych na ww. konto wynika, że w okresie 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. jednostka dokonała wpłat do budżetu w kwocie ogółem 46.470,72 zł, w tym pod datą 14.05.2015 r. wprowadzono zapis w kwocie 21.161,24 zł i opisem operacji o treści „zwrot dochodów 2014 GOS”. Na dzień 31.12.2015 r. budżet posiadał należności od Gminnego

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Ośrodka Sportu w Nadarzynie w kwocie 38.774,82 zł (saldo Wn/Ma konta 222-40 – 38.774,82 zł/0,00 zł).

– rozliczenia z tytułu środków przekazanych na wydatki w 2015 r.:

Nazwa jednostki	Wydatki wykonane wynikające ze sprawozdania Rb-285 sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (*)	Analityczne konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”	Ogółem środki przekazane na wydatki, w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.	Ogółem środki zwrócone do budżetu w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.	Należności budżetu na dzień 31.12.2015 r.	
					Kwota	Data wpływu środków na rachunek budżetu
Przedszkole Publiczne w Wolicy	772.453,97 zł	„222-137 rozliczenie PP Wolica rozliczenie wydatków budżetowych PP”	772.527,57 zł	73,60 zł	0,00 zł	-----
Przedszkole Publiczne w Nadarzynie	1.818.244,71 zł	„223-136 rozliczenie PP Nadarzyn rozliczenie wydatków budżetowych”	1.818.908,95 zł	664,24 zł	0,00 zł	-----
Przedszkole Publiczne w Młochowie	1.161.395,01 zł	„223-138 rozliczenie PP Młochów rozliczenie wydatków budżetowych”	1.161.446,24 zł	51,23 zł	0,00 zł	-----
Gimnazjum im. św. Jana Pawła II w Nadarzynie	4.370.435,78 zł	„223-139 rozliczenie Gimnazjum rozliczenie wydatków budżetowych” „223-139-801-6 Gimnazjum English Teaching”	4.368.536,57 zł (**)	49,23 zł (**)	(**)	(**)
Szkoła Podstawowa w Ruscu	3.167.661,99 zł	„223-132 rozliczenie SP Rusiec rozliczenie wydatków budżetowych SP”	3.167.978,67 zł	316,68 zł	0,00 zł	-----
Szkoła Podstawowa w Młochowie	1.282.499,62 zł	„223-135 rozliczenie SP Młochów rozliczenie wydatków budżetowych”	1.282.773,91 zł	274,29 zł	0,00 zł	-----
Szkoła Podstawowa im. Św. St. Kostki w Kostowcu	1.481.144,95 zł	„223-133 rozliczenie SP Kostowiec rozliczenie wydatków budżetowych”	1.481.194,77 zł	49,82 zł	0,00 zł	-----
Szkoła Podstawowa im. Bł. Ks. B. Markiewicza w Woli Krakowińskiej	1.245.337,26 zł	„223-134 rozliczenie SP Wola Krakow. rozliczenie wydatków”	1.245.429,39 zł	92,13 zł	0,00 zł	-----
Gminny Ośrodek Sportu w Nadarzynie	1.617.171,83 zł	„223-140 rozliczenie GOS i Hala rozliczenie wydatków budżetowych”	1.620.679,00 zł	(***)	(***)	(***)

(\*) Wydatki wykonane wynikające ze sprawozdań jednostkowych (korekty lub pierwotne w przypadku braku korekt) wskazanych w części niniejszego protokołu oznaczonej punktem „II.3.1. Sprawozdawczość budżetowa oraz z operacji finansowych”.



(\*\*) Po datę 31.10.2015 r. na konto 223-139 wprowadzono m.in. następujące zapisy:

Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma	Konto przeciwstawne
„korekta zapisu -dot. WB 3 z 05.01.2015”	0,00 zł	1,21 zł	133-14
„korekta zapisu -dot. WB 3 z 05.01.2015”	-1,21 zł	-1,21 zł	-----
„korekta zapisu dot. programu ENGLISH”	5.928,74 zł	0,00 zł	140-1
„zapis techniczny”	-5.928,74 zł	-5.928,74 zł	-----

Pod datę 31.10.2015 r. na konto 223-139-801-6 wprowadzono następujące zapisy:

Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma	Konto przeciwstawne
„korekta zapisu dot. WB 85 Nadarzyn nr3”	1,21 zł	0,00 zł	133-14-801-6
„korekta zapisu dot. programu ENGLISH”	5.967,00 zł	0,00 zł	140-1
„korekta zapisu dot. programu ENGLISH”	0,00 zł	5.928,74 zł	140-1

Na dzień 01.01.2015 r. konto 223-139-801-6 wykazuje saldo zobowiązań budżetu wobec Gimnazjum – saldo Wn/Ma w kwocie 0,00 zł/4.018,56 zł.

(\*\*\*) Na dzień 01.01.2015 r. budżet posiadał należności od Gminnego Ośrodka Sportu w Nadarzynie w kwocie 26.477,86 zł (saldo Wn/Ma konta 223-140 – 26.477,86 zł/0,00 zł). Z zapisów wprowadzonych na ww. konto wynika, że w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. jednostka dokonała zwrotu do budżetu ogółem w kwocie 29.985,03 zł, w tym pod datę 14.05.2015 r. wprowadzono zapis w kwocie 10.264,55 zł i opisem operacji o treści „zwrot z wydatków 2014 GOS”.

1.2. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Rada Gminy Nadarzyn nie podejmowała uchwały w tytułowej sprawie, która obowiązywałaby w 2015 r., a w związku z powyższym, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku.

## 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych/podległych/nadzorowanych Gminy Nadarzyn za pośrednictwem których jednostka samorządu terytorialnego realizowała swoje zadania w okresie 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. ustalono, że w zakresie działalności Gminy Nadarzyn w roku 2015 nie funkcjonowała jednostka organizacyjna prowadząca gospodarkę finansową na zasadach określonych dla gminnych zakładów budżetowych.

Materiały i informacje do kontroli zagadnień dotyczących rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi przedłożyli: Pani Edyta Gawrońska – Sekretarz Gminy, Pani Magdalena Sieczka – Skarbnik Gminy.

## Końcowa część protokołu

W trakcie czynności kontrolnych, pracownikom jednostki udzielano instruktażu.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy (Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy (Główny Księgowy).

## Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego,



2. Protokół z kontroli Kasy Urzędu Gminy Nadarzyn, mieszczącej się w budynku przy ul. Mszczonowskiej 24, 05-830 Nadarzyn.

Przed podpisaniem powyższego protokołu poinformowano Wójta Gminy Nadarzyn, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członów kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747) - ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 20.07.2016 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 4/2016.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Nadarzyn.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR  
Zaneta Dornalik

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR  
Piotr Szttyrak

URZĄD GMINY NADARZYN  
05-830 Nadarzyn, ul. Mszczonowska 24  
77 54 14 327  
tel. 22 727 41 43 fax 22 727 45 75

Podpisy kontrolowanych:

WÓJT GMINY  
mgr inż. Janusz Grzyb

SKARBNIK GMINY  
Magdalena Siczka



Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

**I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

**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. Rozliczenia 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 FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

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





**Protokół**  
**z kontroli Kasy Urzędu Gminy Nadarzyn,**  
**mieszczącej się w budynku przy ul. Mszczonowskiej 24, 05-830 Nadarzyn**

Kontrolę w dniu 05.07.2016 r. w godz. od 9<sup>00</sup> do 10<sup>30</sup> przeprowadziła Żaneta Dominiak – St. Inspektor, działając na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli - nr 51/2016 z dnia 26.04.2016 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie. Kontrolę przeprowadzono w obecności:

1. Pani Danuty Wojciechowskiej – Inspektora,
2. Pani Magdaleny Sieczki – Skarbnika Gminy.

W toku kontroli stwierdzono co następuje

- 1) Rzeczywisty stan gotówki w Kasie – 25.134,08 zł (dwadzieścia pięć tysięcy sto trzydzieści cztery 08/100 gr.) jest zgodny ze stanem gotówki wynikającym z wydruku pn. „Lista sald (...)” sporządzonego dnia 05.07.2015 r. na moment przeprowadzenia kontroli (wydruk pochodzący z modułu programu finansowo-księgowego wykorzystywanego do ewidencjonowania operacji przeprowadzanych w ramach obsługi kasowej prowadzonej w Urzędzie Gminy Nadarzyn).  
Nadwyżka/niedobór: nie stwierdzono.
- 2) Stan innych walorów (depozytów): w Kasie nie przechowuje się depozytów.
- 3) Stan druków ścisłego zarachowania  
Skontrolowano zgodność stanu druków ścisłego zarachowania pozostałych do wykorzystania, z ewidencją tych druków prowadzoną w podziale na poszczególne jednostki których obsługa kasowa prowadzona jest w Urzędzie Gminy Nadarzyn.  
Uwzględniając, że w ewidencji w kolumnie dotyczącej stanu, po zaewidencjonowaniu przychodu lub rozchodu zapisywano ilość – bez wskazywania numerów poszczególnych czeków, inspektor kontroli porównując stan druków stwierdzony w trakcie kontroli ze stanem wynikającym z ewidencji, odniósł się do ilości/sztuk czeków: ilość stwierdzona w trakcie kontroli – 246 szt. czeków, stan wynikający z ewidencji – 246 szt. czeków.  
Stan czeków stwierdzony w trakcie kontroli, jest zgodny ze stanem ewidencyjnym.
- 4) Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 01.07.2016 r. w ramach czynności tzw. przekazania kasy, na potwierdzenie czego sporządzono protokół.
- 5) Uwagi o zabezpieczeniu kasy. Uwag nie wniesiono.

Niniejszy protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany. Dwa egzemplarze protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STANISŁAW INSPEKTOR  
Żaneta Dominiak

URZĘD GMINY

Magdalena Sieczka

INSPEKTOR  
ds. kasowych  
mgr Danuta Wojciechowska