

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Miasta Gminy Konstancin-Jeziorna
za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
(symbol j. s. t. 14 18 02 3)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Miasta i Gminy – Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna, ul. Piaseczyńska 77, 05-520 Konstancin-Jeziorna w okresie od 26.03.2019 r. do 02.07.2019 r.

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

- Tomasz Sobczyński – starszy inspektor (nr leg. 0092/18),
- Jolanta Krajewska – główny inspektor (nr leg. 0116/19),

zgodnie z upoważnieniem nr 25/2019 z dnia 22.03.2019 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie:

- Funkcję Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna pełnił i pełni Pan Kazimierz Jańczuk wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 30.11.2014 r., co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Konstancinie-Jeziornie z dnia 01.12.2014 r. oraz wybrany ponownie w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21.10.2018 r., co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Konstancinie-Jeziornie z dnia 24.10.2018 r.,
- Funkcję I Zastępcy Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna od dnia 11.12.2014 r. pełni Pan Ryszard Machałek powołany przez Burmistrza zarządzeniem nr 5/VII/2014 z dnia 11.12.2014 r. oraz od dnia 01.01.2019 na mocy zarządzenia Burmistrza nr 27/VIII/2018 z dnia 31.12.2018 r.,
- Funkcję II Zastępcy Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna od dnia 27.04.2015 r. pełniła Pani Katarzyna Młodawska powołana przez Burmistrza zarządzeniem nr 67/VII/2015 z dnia 27.04.2015 r. Od dnia 12.12.2018 r. funkcję II Zastępcy Burmistrza Gminy pełni Pan Dariusz Zieliński, powołany na mocy zarządzenia Burmistrza nr 11/VIII/2018 z dnia 12.12.2018 r.,
- Funkcję Skarbnika Gminy Konstancin-Jeziorna pełni od dnia 06.12.2004 r. Pan Dariusz Lipiec powołany na to stanowisko uchwałą nr 271/IV/18/2004 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 06.12.2004 r.
- Funkcję Sekretarza Gminy do dnia 31.12.2018 r. pełniła Pani Irena Krasnopolska powołana na podstawie uchwały Rady Gminy Konstancin-Jeziorna nr 14/I/90 z dnia 13.07.1990 r. Od dnia 01.01.2009 r. stosunek pracy sekretarza przekształcił się z formy mianowania na formę umowy o pracę na czas nieokreślony. Obecnie funkcję

Sekretarza Gminy pełni od dnia 01.01.2019 r. Pani Bożena Pindelska na podstawie porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy nr K.2122.38/2018 z dnia 27.12.2018 r.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Bożena Pindelska – Sekretarz Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno–prawne

2.1. Statut Miasta

Obecnie obowiązujący Statut Miasta został przyjęty przez Radę Miejską Konstancin- Jeziorna uchwałą nr 141/VI/14/2011 z dnia 13.09.2011 r.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta

W 2018 r. i obecnie w Urzędzie Miasta obowiązywał Regulamin Organizacyjny ustalony zarządzeniem Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna nr 105/VII/2011 z dnia 28.11.2011 r. wraz ze zmianami na mocy zarządzeń Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna o nr:

- 105/VII/2015 z dnia 29.06.2015 r.,
- 129/VII/2016 z dnia 19.08.2016 r.,
- 139/VII/2017 z dnia 08.08.2017 r.,
- 52/VII/2018 z dnia 03.04.2018 r.,
- 29/VIII/2018 z dnia 31.12.2018 r.

Regulamin określa m.in.:

- zadania Urzędu Miasta i Gminy,
- zasady funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy,
- zakres działania i kompetencje osób zajmujących stanowiska kierownicze,
- wewnętrzną strukturę organizacyjną Urzędu,
- zakres działania jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta.

Załącznikiem do Regulaminu jest schemat organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Bożena Pindelska – Sekretarz Gminy.

2.3. Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu, uchwała budżetowa i Wieloletnia Prognoza Finansowa

Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

Tryb pracy nad projektem uchwały budżetowej Rada Miejska w Konstancinie Jeziornej określiła w uchwale nr 481/VII/31/2017 z dnia 26.04.2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie uchwałą nr 11.75.2017 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23.05.2017 r. orzekło o nieważności części ww. uchwały Rady Miejskiej.

Projekt uchwały budżetowej i uchwała Składu Orzekającego Kolegium RIO

W dniu 15.11.2017 r. Burmistrz Gminy Konstancin-Jeziorna zarządzeniem nr 206/VII/2017 przedłożył Radzie Miejskiej projekt uchwały budżetowej na 2018 r. Projekt uchwały został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15.11.2017 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 18.01.2018 r. uchwałą nr Wa.66.2018 wydał pozytywną opinię w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2018 r.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwała Składu Orzekającego Kolegium RIO
W dniu 15.11.2017 r. Burmistrz Gminy Konstancin-Jeziorna zarządzeniem nr 206/VII/2017 przedłożył Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 - 2022. Projekt został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15.11.2017 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 18.01.2018 r. w uchwale nr Wa.67.2018 wydał pozytywną opinię w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Uchwała budżetowa

W dniu 20.12.2017 r. Rada Miejska w Konstancinie-Jeziornej podjęła uchwałę budżetową na rok 2018 - nr 679/VII/41/2017. Zgodnie z powyższą uchwałą budżet Gminy na 2018 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 155.799.456,00 zł, z tego: bieżące – 147.899.896,00 zł, majątkowe – 7.899.560,00 zł,
- wydatki w kwocie 182.289.948,00 zł, z tego: bieżące – 140.912.849,00 zł, majątkowe – 41.377.099,00 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 26.490.492,00 zł, który sfinansowany ma być przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat poprzednich w wysokości 17.000.000,00 zł oraz pożyczek z WFOŚiGW oraz NFOŚiGW w wysokości 9.490.492,00 zł,
- przychody budżetu zaplanowano ogółem w kwocie 27.139.374,00 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 648.882,00 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 17.000.000,00 zł, pożyczek z WFOŚiGW i NFOŚiGW w kwocie 9.490.492,00 zł,
- rozchody budżetu zaplanowano ogółem w kwocie 648.882,00 zł, z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych pożyczek w kwocie 648.882,00 zł. Rozchody finansowane mają być z wolnych środków w wysokości 648.882,00 zł,
- limity zobowiązań do zaciągania na sfinansowanie przejściowego deficytu z tytułu zaciągniętych kredytów do kwoty 7.000.000,00 zł,
- limity zobowiązań z tytułu pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 9.490.492,00 zł,
- ustalono rezerwę ogólną w wysokości 192.191,00 zł,
- ustalono rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 502.129,00 zł.

W uchwale budżetowej Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego w wysokości 7.000.000,00 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach,
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz pochodnych wynagrodzeń w ramach działu,
- dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działów klasyfikacji budżetowej, polegających na zmianach między wydatkami inwestycyjnymi w ramach tego, z wyjątkiem wydatków inwestycyjnych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zmian powodujących likwidację ujętych w uchwale budżetowej wydatków inwestycyjnych, bądź tworzenia nowych wydatków inwestycyjnych.

2.4. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady rachunkowości
Zasady (polityka) rachunkowości zostały określone w Zarządzeniu Burmistrza Gminy nr 250/VII/2017 z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
W ww. zarządzeniu znajdują się:

1. Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości (Zał. nr 1),
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (Zał. nr 2),
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (Zał. nr 3),
4. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe (Zał. nr 4),
5. System ochrony danych w jednostce (Zał. nr 5),
6. Instrukcję kasową (Zał. nr 6).

2.5. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i audytu

W zakresie kontroli zarządczej

W Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna funkcjonuje Samodzielne Stanowisko ds. Kontroli, do którego kompetencji należy przygotowywanie planu kontroli oraz przeprowadzanie kontroli, co wynika z § 29 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy, którego tekst jednolity stanowi załącznik do zarządzenia Burmistrza nr 105/VII/2015.

W zakresie audytu wewnętrznego

W Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna funkcjonuje Samodzielne Stanowisko Audytora Wewnętrznego, do którego kompetencji należy wykonywanie czynności zgodnie z przepisami o audycie wewnętrznym, co wynika z § 28 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy, którego tekst jednolity stanowi załącznik do zarządzenia Burmistrza nr 105/VII/2015.

Dokumenty w zakresie powyższego tematu do kontroli przedłożył Pani Bożena Pindelska – Sekretarz Gminy.

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 jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Konstancin-Jeziorna położona jest w Województwie Mazowieckim, w Powiecie Piaseczyńskim.

Powierzchnia Gminy wynosi 7.921 ha. Zgodnie z informacją przedłożoną przez Panią Bożenę Pindelską – Sekretarza Gminy, liczba ludności według stanu na dzień 31.12.2018 r., wynosiła 24.030 osób zameldowanych na pobyt stały i czasowy.

Nr NIP Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna – 123-00-33-535,
Nr REGON Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna – 000525932,
Nr NIP Gminy Konstancin-Jeziorna – 123-12-17-438,
Nr REGON Gminy Konstancin-Jeziorna – 013271045.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów
Z wykazu jednostek organizacyjnych stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały Rady Miejskiej nr 141/VI/14/2011 – Statutu Gminy Konstancin-Jeziorna, funkcjonowało 17 jednostek organizacyjnych tj.

- a) działających w formie jednostek budżetowych – 13:
- Gminne Przedszkole nr 1,
 - Tęczowe Przedszkole Gminy Konstancin-Jeziorna,
 - Gminne Przedszkole nr 4,
 - Gminne Przedszkole nr 5,
 - Żłobek Gminny,
 - Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - Zespół Szkół nr 1 w Konstancinie-Jeziornej (Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego, na mocy uchwały Rady Miejskiej nr 563/VII/37/2017 z dnia 06.09.2017 r.),
 - Zespół Szkół nr 2 w Konstancinie-Jeziornej (Szkoła Podstawowa nr 2 im. Stefana Żeromskiego, na mocy uchwały Rady Miejskiej nr 564/VII/37/2017 z dnia 06.09.2017 r.),
 - Zespół Szkół nr 3 im. ks. Jana Twarowskiego w Konstancinie-Jeziornej (Szkoła Podstawowa nr 3 im. ks. Jana Twarowskiego, na mocy uchwały Rady Miejskiej nr 565/VII/37/2017 z dnia 06.09.2017 r.),
 - Zespół Szkół nr 4 w Słomczynie (Szkoła Podstawowa nr 4 im. Jana Mejsiera, na mocy uchwały Rady Miejskiej nr 566/VII/37/2017 z dnia 06.09.2017 r.),
 - Zespół Szkół Integracyjnych nr 5 w Konstancinie-Jeziornej (Szkołę Podstawową nr 5 im. Żołnierzy Armii Krajowej Batalionów „Krawiec” i „Mączyński”, na mocy uchwały Rady Miejskiej nr 567/VII/37/2017 z dnia 06.09.2017 r.),
 - Szkoła Podstawowa nr 6 im. Macieja Rataja w Opaczy,
 - Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji,
- b) samorządowe zakłady budżetowe – 1:
- Zakład Gospodarki Komunalnej,
- c) instytucje kultury – 2:
- Konstanciński Dom Kultury Konstancin-Jeziorna,
 - Biblioteka Publiczna w Konstancinie-Jeziornie,
- d) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Konstancinie-Jeziornie.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych, członkostwo w związkach gminnych

Gmina Konstancin-Jeziorna jest członkiem Mazowieckiej Regionalnej Organizacji Turystycznej, Lokalnej Grupy Działania – Perły Mazowsza, Stowarzyszenia Gmin Uzdrawiskowych RP oraz Stowarzyszenia Gmin i Powiatów Zlewni Rzeki Jeziorka.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

W Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin Jeziorna czynna jest kasa przeznaczona głównie do rozliczeń z pracownikami.

Kasa nie przyjmuje wpłat od mieszkańców. W dniu 11.04.2019 r. przeprowadzona została kontrola kasy. Protokół z kontroli kasy jest załącznikiem Nr 2 do protokołu kontroli.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące obrotu gotówkowego

Wysokość pogotowia kasowego, w wysokości 5.000,00 zł, została ustalona w Instrukcji kasowej, będącej załącznikiem nr 6 do zarządzenia nr 250/VII/2017 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Z informacji uzyskanej od Pani Katarzyny Żuber – Kierownika Referatu Budżetowego wynika, że w 2018 r. sporządzono 86 raportów kasowych.

Kontrolą objęto 14 raportów kasowych, która to próba stanowi 16,28% wszystkich sporządzonych w 2018 r. raportów kasowych:

- RK 40/2018 za okres od dnia 03.07.2018 r. do dnia 05.07.2018 r.
- RK 41/2018 za okres od dnia 10.07.2018 r. do dnia 12.07.2018 r.
- RK 42/2018 na dzień 17.07.2018 r.
- RK 43/2018 na dzień 18.07.2018 r.
- RK 44/2018 za okres od dnia 19.07.2018 r. do dnia 20.07.2018 r.
- RK 45/2018 za okres od dnia 24.07.2018 r. do dnia 30.07.2018 r.
- RK 46/2018 na dzień 31.07.2018 r.
- RK 47/2018 na dzień 01.08.2018 r.
- RK 48/2018 na dzień 06.08.2018 r.
- RK 49/2018 na dzień 13.08.2018 r.
- RK 50/2018 za okres od dnia 16.08.2018 r. do dnia 17.08.2018 r.
- RK 51/2018 za okres od dnia 21.08.2018 r. do dnia 23.08.2018 r.
- RK 52/2018 na dzień 24.08.2018 r.
- RK 53/2018 za okres od dnia 28.08.2018 r. do dnia 29.08.2018 r.
- RK 54/2018 na dzień 30.08.2018 r.

W oparciu o w/w raporty oraz ewidencję prowadzoną w księdze pomocniczej - TB-08 za okres od: 01-07-2018 do: 31-07-2018 oraz za okres od 01-08-2018 do: 31-08-2018, Maska kont: 101%; wydruk z 27.03.2019 r. stwierdzono:

- na koniec miesiąca lipca i sierpnia zostały sporządzone raporty, w kolejnych raportach zachowano ciągłość sald,
- przychody i rozchody wykazane w raportach kasowych wynikają z załączonych do raportów dokumentów źródłowych,
- dowody KP znajdujące się pod raportami kasowymi odzwierciedlają pobranie gotówki z banku,
- dowodami rozchodowymi są: faktury, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, wnioski o zaliczkę, rozliczenie zaliczki,
- dokumenty źródłowe są zatwierdzone przez Skarbnika lub osobę przez niego upoważnioną, Burmistrza lub zastępcę Burmistrza, zawierają informację o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym,
- na raportach widnieje podpis osoby sporządzającej raport oraz osoby sprawdzającej raport,
- operacje gospodarcze ujmowane są w dniu ich dokonania,
- na dowodach wypłaty KW „Kasa wypłaci” znajdują się: daty wypłaty, podpisy osoby wystawiającej oraz osoby wypłacającej gotówkę, sprawdzającej i zatwierdzającej, opisy czego wydatek dotyczy, wskazania osoby otrzymującej kwotę oraz informacje o ujęciu

- dowodu w raporcie kasowym,
- na dowodach KW „Kasa wypłaci” brak jest podpisu osoby pobierającej gotówkę. Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że „Potwierdzenie odebrania gotówki z kasy przez osobę pobierającą znajduje się w dokumencie źródłowym(delegacja, druk pobrania lub rozliczenia zaliczki)...Dokument KW jest zastępczym dokumentem księgowym a jego wydrukowanie jest możliwe dopiero przy generowaniu raportu kasowego. Ponieważ w Urzędzie kasa jest wykorzystywana tylko na potrzeby pracowników, ze względu na niewielką ilość operacji raporty kasowe nie są generowane codziennie, co uniemożliwia podpisywanie dowodów KW przez pobierających gotówkę „.
 - ostatniej kontroli kasy dokonano w dniu 31.12.2018 r.,
 - zgodność sald raportów kasowych z saldami konta 101.

Depozyty

Ustalenia zapisano w protokole z kontroli kasy Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna, stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Ustalenia zapisano w protokole z kontroli kasy Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna, stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

1.2. Operacje bankowe

W okresie objętym kontrolą obowiązywała:

- umowa nr 1/2018 z dnia 05.06.2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Piasecznie w sprawie obsługi bankowej budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna oraz podległych jednostek organizacyjnych, w szczególności w zakresie otwierania i prowadzenia rachunków bieżących Gminy Konstancin-Jeziorna, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej oraz innych jednostek Gminy, a także otwierania i prowadzenia rachunków pomocniczych Urzędu Miasta i Gminy, w PLN i walutach obcych oraz lokowaniu wolnych środków pieniężnych na wskazanych lokatach krótko i długoterminowych w terminie od 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2021 r. Wyboru banku dokonano w wyniku rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz na podstawie § 9 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro pod nazwą „Obsługa bankowa budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna oraz podległych jednostek organizacyjnych w latach 2018-2021”.

Sprawdzono zgodność ewidencji księgowej prowadzonej do konta organu 133-01 „Rachunek budżetu” z operacjami dokonywanymi na rachunku bankowym – Bank Spółdzielczy w Piasecznie nr 84 8002 0004 0200 1111 2002 0086 na podstawie wydruku komputerowego pn. ” Zestawienie zapisów w dokumentach za okres od 01-01-2018 do 31-12-2018, Konto 133-01” oraz zapisów zawartych w wyciągach bankowych:

Wb nr 115 z dnia 08.06.2018 r., Wb nr 116 z dnia 11.06.2018 r.,
Wb nr 117 z dnia 12.06.2018 r., Wb nr 118 z dnia 13.06.2018 r.,
Wb nr 119 z dnia 14.06.2018 r., Wb nr 120 z dnia 15.06.2018 r.,
Wb nr 121 z dnia 18.06.2018 r., Wb nr 122 z dnia 19.06.2018 r.,
Wb nr 123 z dnia 20.06.2018 r., Wb nr 124 z dnia 21.06.2018 r.,
Wb nr 125 z dnia 22.06.2018 r., Wb nr 126 z dnia 23.06.2018 r.,
Wb nr 127 z dnia 26.06.2018 r., Wb nr 128 z dnia 27.06.2018 r.,
Wb nr 129 z dnia 28.06.2018 r., Wb nr 130 z dnia 29.06.2018 r.,

Wb nr 131 z dnia 30.06.2018 r., Wb nr 84 z dnia 25.04.2018 r.
Wb nr 170 z dnia 23.08.2018 r., Wb nr 221 z dnia 31.10.2018 r.,
Wb nr 222 z dnia 31.10.2018 r., Wb nr 32 z dnia 13.02.2018 r.,
Wb nr 61 z dnia 23.03.2018 r., Wb nr 265 z dnia 31.12.2018 r.,
Wb nr 266 z dnia 31.12.2018 r.,

Sprawdzeniu poddano 25 wybranych wyciągów bankowych, co stanowi 9,40% ogólnej ilości 266 szt. wyciągów, dotyczących realizowanego budżetu Gminy, nadesłanych przez bank obsługujący badaną jednostkę.

Stwierdzono:

- niezgodność obrotów zaewidencjonowanych na koncie 133-01, dotyczących wyciągu bankowego nr 265 z dnia 31.12.2018 r., operacje zwrotu niewykorzystanych dotacji do Krajowego Biura Wyborczego w kwotach 36.107,22 zł oraz 49,29 zł, zaksięgowano ze znakiem minus (-) po stronie Wn konta 133-01, podczas gdy bank wykazał ten zwrot jako również obroty banku po stronie Wn. Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że „Zwrot niewykorzystanych dotacji dokonany w dniu 31.12.2018 r. został zaksięgowany na koncie 133-01 po stronie Wn ze znakiem minus, ponieważ zostało to potraktowane jako zwrot dochodu jakim jest dotacja, a nie wydatek organu. Zapis ten nie miał wpływu na saldo konta 133-01 na dzień 31.12.2018 r., które jest zgodne z wyciągiem bankowym”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Katarzyna Zuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały zawarte w zarządzeniu nr 25/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych oraz ich archiwizowania w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna. Do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- a) czeki gotówkowe;
- b) formularze mandatów karnych;
- c) bloczki opłaty targowej.

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono na przykładzie czeków gotówkowych znajdujących się w kasie Urzędu Konstancin-Jeziorna w dniu 11.04.2019 r. Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeżenie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych

Przestrzeżenie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych na kontach dotyczących Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna - jednostki budżetowej oraz organu – w oparciu o wydruki komputerowe pn.

.-.“Księga pomocnicza – TB-08 za okres od; 01.01.2018 r. do; 28.02.2018 r, Maska kont 225% - jednostka budżetowa,

.-.“Zestawienie zapisów w dokumentach za okres od; od 01.01.2018 r. do; 28.02.2018 r, konto 222% - organ

.-.“Zestawienie zapisów w dokumentach za okres od; od 01.01.2018 r. do; 28.02.2018 r, konto 223% - organ

.-.“Zestawienie zapisów w dokumentach za okres od; od 01.01.2018 r. do; 28.02.2018 r, konto 224% - organ

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na wyżej wymienionych kontach prowadzona była ewidencja zgodnie z treścią ekonomiczną rozrachunków.

Zgodność sald pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną rozrachunków

Na przykładzie konta organu 260, a także konta jednostki 224 wg stanu na dzień 31.12.2018 r. ustalono zgodność pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną.

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań dokonano na przykładzie wybranych wydatków dokonywanych przez Gminę Konstancin-Jeziorna w 2018 r. Były to wydatki dokonywane na podstawie następujących faktur, które były podstawą wydatków w miesiącu lipcu i sierpniu 2018 r.

Stwierdzono:

- dotrzymano terminów płatności zobowiązań wynikających ze sprawdzonych faktur.

Z oświadczenia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Konstancin-Jeziorna w 2018 r. zapłaciła odsetki z tytułu nieterminowo płaconych zobowiązań t. j:

- rozdz.60004, kwota 112,48 zł – odsetki od nieterminowej płatności za fakturę. Kwotą zapłaconych odsetek obciążony został pracownik, który zwrócił całą wartość na rachunek bankowy Urzędu,
- rozdz.75412, kwota 0,02 zł – odsetki za energię elektryczną, powstałe wskutek późnego wpływu faktury do siedziby Urzędu,
- rozdz.75831, kwota 303,00 zł – odsetki od wpłaconej do budżetu państwa dwa dni po terminie części równoważącej subwencji dla gmin na 2018 rok.

Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek

Zaliczki udzielone pracownikom

Na podstawie wydruku pn. Księga pomocnicza - TB-08 za okres od: 01-01-2018 do: 31-12-2018, Maska kont: 234% oraz informacji udzielonej przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2018 r. udzielono pracownikom Urzędu 94 zaliczek, w tym 1 zaliczkę stałą.

Na podstawie losowo wybranych operacji z prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 234, wniosków o zaliczkę oraz dowodów rozliczenia tych zaliczek, zapoznano się z terminowością rozliczania 6 wybranych zaliczek, tj. z próbą 6,38 % ogółu udzielonych zaliczek:

Lp.	Nr konta szczegółowego	Data pobrania	Zobowiązanie rozliczenia wskazane we wniosku	Pobrana kwota zaliczki	Data rozliczenia/ Raport kasowy Nr	Przekroczenie terminu rozliczenia
1.	234/31	10.07.2018 r. RK Nr 41/2018	14 dni	700,00 zł	16.07.2018 r. RK Nr 42/2018	--
2.	234/34	19.09.2018 r. RK Nr 60/2018	14 dni	3.600,00 zł	10.10.2018 r. RK Nr 65/2018	7 dni
3.	234/51	30.08.2018 r. RK Nr 54/2018	14 dni	1.500,00 zł	26.09.2018 r. RK Nr 62/2018	13 dni
4.	234/67	23.08.2018 r. RK Nr 51/2018	14 dni	1.000,00zł	17-18.09.2018 r. RK Nr 59/21018	11 dni

5.	234/73	17.10.2018 r. RK Nr 67/2018	14 dni	2.500,00	06.11.2018 r. RK Nr 70/2018	--
6.	234/34451	21.09.2018 r. RK Nr 60/2018	14 dni	600,00	26.09.2018 r. RZ Nr 62/2018	--

Stwierdzono:

- ad.1, 2, 3, 5, 6 – na wnioskach o zaliczkę brak na drugiej stronie wniosku wpisanej kwoty słownie pobranej zaliczki oraz podanej dekretacji na kontach księgowych,
- ad.2, 3, 4 – terminy rozliczenia zaliczek określone we wnioskach zostały przekroczone.

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Z oświadczenia udzielonego przez Pana Dariusza Lipca - Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Konstancin-Jeziorna nie udzielała w 2018 roku zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald - dla organu

- 1) „TB-001 Zestawienie obrotów i sald – konta księgowe za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. ”- syntetyka i analityka dla kont organu – wydruk z dnia 08.04.2019 r.,
- 2) „TB-001 Zestawienie obrotów i sald – konta księgowe za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. ”- syntetyka i analityka dla kont organu – wydruk z dnia 08.04.2019 r.,
- 3) „TB-001 Zestawienie obrotów i sald – konta księgowe za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 r. ”- syntetyka i analityka dla kont organu – wydruk z dnia 08.04.2019 r.

Ustalono, że:

- salda końcowe jako bilans zamknięcia (BZ) wg stanu na dzień - 31.12.2017 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO) 2018 r. z zachowaniem ciągłości bilansowej,
- salda końcowe jako bilans zamknięcia (BZ) wg stanu na dzień - 31.12.2018 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO) 2019 r. z zachowaniem ciągłości bilansowej.

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald - dla jednostki

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych:

- 1) „TB-01 Zestawienie obrotów i sald – konta księgowe za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. ”- syntetyka i analityka dla kont jednostki – wydruk z dnia 03.04.2019 r.,
- 2) „TB-01 Zestawienie obrotów i sald – konta księgowe za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. ”- syntetyka i analityka dla kont jednostki – wydruk z dnia 03.04.2019 r.,
- 3) „TB-01 Zestawienie obrotów i sald – konta księgowe za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 r. ”- syntetyka i analityka dla kont jednostki – wydruk z dnia 03.04.2019 r.

Ustalono, że:

- salda końcowe jako bilans zamknięcia (BZ) wg stanu na dzień - 31.12.2017 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO) 2018 r. z zachowaniem ciągłości bilansowej,
- salda końcowe jako bilans zamknięcia (BZ) wg stanu na dzień - 31.12.2018 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO) 2019 r. z zachowaniem ciągłości bilansowej.

Dokumenty przedłożyli:

Pan Dariusz Lipiec – Skarbnik Gminy




Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego

Zamknięcie ksiąg rachunkowych

Uchwałą Nr 808/VII/46/2018 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 27 czerwca 2018 r. zatwierdzone zostało sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za rok 2017 rok.

Na podstawie wydruków pn.

1) „Moduł Finansowo - Księgowy: rok 2017 ,

2) „Moduł budżetowy” - rok 2017,

przedłożonych przez Panią Katarzynę Żuber – Kierownika Referatu Budżetowego ustalono, że księgi rachunkowe Gminy Konstancin-Jeziorna roku 2017 zostały zamknięte w dniu 23.04.2018 r. przed upływem terminu ustawowego.

Kompletność ksiąg rachunkowych

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały określone w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 250/VII/2017 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem nr 90/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 7 czerwca 2018 r. oraz Zarządzeniem nr 126A/II/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 6 września 2018 r.

Do prowadzeniu ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy firmy Sputnik Software Sp. z o.o., zapewniający powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Do prowadzenia spraw kadrowo-płacowych wykorzystywany jest program komputerowy firmy Sygnity S.A. Do prowadzenia rozrachunków z kontrahentami w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykorzystywany jest program komputerowy firmy RAD Sp. z o.o.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dzienniki częściowe,
- księgę główną — syntetyka,
- księgi pomocnicze – analityka,

Załącznikiem Nr 4 do zarządzenia Nr 250/VII/2017 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 29.12.2017 r. wprowadzony został do stosowania Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe tj. Wykaz programów komputerowych stosowanych w systemie przetwarzania danych. W Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna funkcjonują programy komputerowe następujących firm:

1.1 Sputnik Software Sp. z o.o.

Moduł Budżetowy

Moduł Finanse i Księgowość

Moduł Ewidencji Umów

Moduł Środki Trwałe

Moduł Podatek od Nieruchomości Osób Fizycznych

Moduł Podatek od Nieruchomości Osób Prawnych

Moduł Podatek od Środków Transportu

Moduł Podatek Rolny, Leśny i obsługa łącznego Zobowiązania Pieniężnego

Moduł Zarządzania Mieniem

Moduł Zezwolenia na Sprzedaż Alkoholu

Moduł Księgowość Niepodatkowa

Moduł Opłaty Lokalne

Moduł Zwrot Podatku Akcyzowego

Faktury

1.2 RAD Sp. z o.o.

ESOG

1.3 Sygnity S.A.

Kadry-płace (KDPL)

W załączniku Nr 5 do zarządzenia Nr 250/VII/2017 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 29.12.2017r. z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości został ustalony obowiązujący w Urzędzie Miasta i Gminy „System ochrony danych w jednostce”.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Na podstawie dowodów księgowych za okres od dnia 01.07.2018 r. do dnia 31.08.2018 r. dokumentujących poniesione wydatki, ustalono, że:

- dokumenty źródłowe posiadają dane wymagane wg art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe – faktury posiadają dekretację oraz podpisy osób sprawdzających pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownika jednostki,
- zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych (wyciągów bankowych, poleceń księgowania, faktur),
- zapisy księgowe spełniają wymogi określone w art. 14 ust 1 i art. 24 ust 3 ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Sprawozdania sporządzone przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy są przekazywane w formie dokumentu elektronicznego oraz w formie papierowej.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Z przedstawionych do kontroli przez Panią Katarzynę Żuber – Kierownika Referatu Budżetowego sprawozdań budżetowych za rok 2018 ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w zakresie sprawozdawczości budżetu, Gmina sporządziła n/w zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzone w dniu 20.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 06.03.2019 r., korekta nr 2 z dnia 28.03.2019 r., korekta nr 3 z dnia 05.04.2019 r.
- Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone w dniu 20.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 27.03.2019 r.
- Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone w dniu 07.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 28.03.2019 r.
- Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, sporządzone w dniu 20.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 07.03.2019 r., korekta nr 2 z dnia 28.03.2019 r.
- Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzone w dniu 20.02.2019 r.,
- Rb – Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone w dniu 19.02.2019 r.,
- Rb – UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych sporządzone 19.02.2019 r.,
- Rb – N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki

- samorządu terytorialnego, sporządzone w dniu 20.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 04.04.2019 r.,
- Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych sporządzone dnia 29.01.2019 r. ,
 - Rb – 50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone w dniu 14.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 25.02.2019 r., korekta nr 2 z dnia 06.03.2019 r.,
 - Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone w dniu 14.02.2019 r.,
 - Rb – 30S – z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządzone 20.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 04.04.2019 r.,
 - Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych sporządzone 19.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 14.03.2019 r.,
 - Rb – ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzone 20.02.2019 r.,
 - Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do RIO

Na podstawie przedstawionych ww. sprawozdań oraz wydruku z programu komputerowego BeSTia uzyskanego od Pani Katarzyny Żuber – Kierownika Referatu Budżetowego ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego sporządziła i przekazała do RIO sprawozdania zbiorcze w zakresie budżetu w terminach określonych w załączniku Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wynikających z urzędzeń księgowych sprawdzono na przykładzie nw. sprawozdań:

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych – sporządzone 20.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 06.03.2019 r., korekta nr 2 z dnia 28.03.2019 r., korekta nr 3 z dnia 05.04.2019 r. W sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. wykazano w kwocie 166.906.051,09 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901, „Dochody budżetu”.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – sporządzone w dniu 20.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 27.03.2019 r. W powyższym sprawozdaniu wydatki wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. wykazano w kwocie 167.151.947,57 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 „Wydatki budżetowe” – 163.029.012,57 zł oraz do konta 903 „Niewygasające wydatki” – 4.122.935,00 zł. Kwota niewygasających wydatków wynika z podjętej w dniu 21.12.2018 r. Uchwały Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna w sprawie wydatków budżetowych, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018.

Re

[Signature]

[Signature]

Sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r. - z dnia 01.02.2019 r.

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej szczegółowo opisano w dalszej części protokołu kontroli dział III Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt.2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy - sporządzone w dniu 20.02.2019 r. Temat dochodów podatkowych Gminy opisano szczegółowo w części protokołu dotyczącej dochodów realizowanych przez Gminę Konstancin-Jeziorna.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie – sporządzone w dniu 20.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 07.03.2019 r., korekta nr 2 z dnia 28.03.2019 r. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. wykazano dochody w kwocie 166.906.051,09 zł (plan – 163.272.234,00 zł). Dochody zaplanowane i wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS są zgodne z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. W oparciu o sprawozdanie Rb-NDS ustalono, że wydatki wykonane w kwocie 167.151.947,57 zł, przy założonym planie w kwocie 175.444.610,00 zł. Plan i wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-NDS są zgodne z planem i wykonaniem wydatków wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

Wynik finansowy Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. zamknął się deficytem w wysokości 245.896,48 zł.

Na 2018 r. zaplanowano przychody w kwocie 14.172.658,00 zł, a wykonano w kwocie 16.409.259,69 zł, w tym nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 15.745.194,59 zł oraz wolne środki w kwocie 664.065,10 zł. Rozchody (spłata rat pożyczek) zaplanowano w kwocie 626.851,00 zł, wykonano w kwocie 626.851,00 zł.

Sprawozdanie Rb-N – sporządzone dnia 19.02.2019 r., korekta nr 1 z dnia 04.04.2019 r. Ze zbiorczego kwartalnego sprawozdania o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że na kwotę należności składają się:

- gotówka i depozyty – 19.882.021,88 zł
- należności wymagalne pozostałe w kwocie 15.744.225,61 zł,
- pozostałe należności w kwocie 12.099.512,12 zł.

Sprawozdanie Rb-Z – z dnia 19.02.2019 r. Ze zbiorczego kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 37.214,00 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu pożyczek (konto 260) przez Urząd Miasta i Gminy.

Sprawozdanie Rb - UZ – roczne zbiorcze sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. sporządzono 19.02.2019 r. W części A sprawozdania nie wykazano żadnych kwot, w części B sprawozdania wykazano kwotę 37.214,00 zł, która dotyczy zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 37.214,00 zł.



Sprawozdanie Rb - 50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

Temat dotacji otrzymanych przez Gminę na zadania zlecone opisano szczegółowo w części protokołu zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień.

Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek samorządu terytorialnego - sporządzone 20.02.2019 r.

W sprawozdaniu Rb-ST sporządzonym na koniec 2018 r. wykazane zostały następujące dane:

I. Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 8.186.166,29 zł (ewidencja na kontach; 133-01 "Rachunek podstawowy organu gminy" – kwota 8.030.325,22 zł, 133-04 „Rachunek projektu maluch” – kwota 5.682,87 zł, 133-95 "Rachunek projektu „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województwa mazowieckiego”- kwota 150.158,02 zł oraz potwierdzenie salda bankowego na dzień 31.12.2018 r. otrzymanego z Banku Spółdzielczego w Piasecznie), w tym:

1/ środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 262.778,06 zł – ewidencja na koncie 224-04 „Rozliczenie niewykorzystanej dotacji”- saldo Ma kwota 13.879,77 zł i 224-05 „Rozliczenie niewykorzystanej dotacji” – saldo Ma kwota 248.898,29 zł,

2/ środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 1.303.550,00 zł (ewidencja na koncie 909-02 "Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa").

Stwierdzono:

- kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-ST sporządzonym na koniec 2018 r. wynikają z ewidencji księgowej.

Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych – sporządzone 04.04.2019 r. korekta nr 1

W sprawozdaniu w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych nie wykazano żadnych kwot. W części B. Należności oraz wybrane aktywa finansowe Urząd Miasta i Gminy wykazał w pkt. N -3 gotówka i depozyty kwota 262.008,35 zł, N 4 należności wymagalne wykazana została kwota 5.365.217,57 zł, N-5 pozostałe należności kwota 1.566,13 zł.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych

Na podstawie sprawozdań:

- 1). Rb-27S wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.,
- 2). Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.
- 3). Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.
- 4) Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

Ustalono:

- sprawozdania zbiorcze Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z , Rb-N za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2018 zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych

dotyczących jednostek budżetowych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

3.2. Sprawozdawczość finansowa i inna

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2018 r. został sporządzony w dniu 29.03.2019 r.

Bilans jednostki budżetowej

Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2018 r. został sporządzony w dniu 29.03.2019 r.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 17.01.2019 r. tj. zgodnie z art. 30a ust.5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz.U z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) i odebrane w dniu 22.01.2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Wydatki poniesione w 2018 r. na wynagrodzenia nauczycieli wg stopnia awansu zawodowego w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 wspomnianej wyżej Karty nauczyciela (kol. 9) wynoszą ogółem kwotę 17.497.882,32 zł i są wyższe niż ogólna kwota wydatków w wysokości 14.254.435,75 zł stanowiąca sumę iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art.30 ust.3 wspomnianej Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8). Kwota różnicy wykazana w kol. 10 sprawozdania wynosi ogółem 3.243.446,57 zł, co wskazuje, iż wynagrodzenia nauczycieli w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2018 r. w Gminie Konstancin-Jeziorna są wyższe niż średnie wynagrodzenia w ww. okresie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

Sprawozdanie zostało sporządzone przez Referat Budżetowy Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna na podstawie formularzy sprawozdawczych z poszczególnych jednostek: W trakcie kontroli sprawdzaniu poddano obliczenie wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli kontraktowych oraz nauczycieli mianowanych, które jest sumą średnich wysokości wynagrodzeń wypłaconych w poszczególnych szkołach.

Średnie wynagrodzenie dla nauczycieli kontraktowych w roku 2018 wyniosło ogółem 2.154.043,13 zł i jest sumą średnich wynagrodzeń nauczycieli kontraktowych wynikającą z formularzy sprawozdawczych szkół.

Średnie wynagrodzenie dla nauczycieli mianowanych w roku 2018 wyniosło ogółem 4.341.004,56 zł i jest sumą średnich wynagrodzeń nauczycieli mianowanych wynikającą z formularzy sprawozdawczych szkół.

Nazwa szkoły	zł	
	Nauczyciele kontraktowi	Nauczyciele mianowani
Szkoły Podstawowej nr 1	670.653,09	389.476,09
Szkoły Podstawowej nr 2	212.416,57	774.904,80
Szkoły Podstawowej nr 3	231.743,27	574.633,21
Szkoły Podstawowej nr 4	344.938,70	343.760,40
Szkoły Podstawowej Integracyjna nr 5	88.560,08	806.016,92
Szkoły Podstawowej nr 6	30.633,07	259.946,39

Przedszkole nr 1	40.426,42	240.901,82
Tęczowe Przedszkole	72.630,13	469.694,99
Przedszkole nr 3 Kolorowe Kredki	283.329,85	52.634,21
Przedszkole nr 4	178.711,95	429.035,73
Ogółem	2.154.043,13	4.341.004,56

Dane powyższe są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2018.

4. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja roczna majątku Gminy za rok 2018 została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna nr 148/VII/2018 z dnia 31.10.2018 r.

1) Spisem z natury należało objąć :

- środki trwałe, znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- pozostałe środki trwałe, znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- czeki, papiery wartościowe,
- druki ścisłego zarachowania.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w okresie 02.11.2018 r. – 15.01.2019 r. wyznaczona została komisja inwentaryzacyjna.

2) Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald należało objąć:

- a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- b) należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych, spornych, należności z pracownikami, należności wobec kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- c) własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom.

3) Inwentaryzacją w drodze weryfikacji należało objąć:

- a) środki trwałe trudne oglądowi, nieruchomości , grunty,
- b) środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym,
- c) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
- d) należności i zobowiązania wobec pracowników,
- e) należności i zobowiązania publicznoprawne
- f) należności i zobowiązania od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- f) zobowiązania wobec kontrahentów,
- g) inwestycje rozpoczęte,
- h) wartości niematerialne i prawne,
- i) fundusze własne,
- j) fundusze specjalne,
- k) pozostałe, których nie można zinwentaryzować w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzyskania potwierdzeń sald oraz weryfikacji składników majątkowych powołana została odrębna komisja inwentaryzacyjna.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie – W dniu 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja kasy Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł i jest zgodny z ewidencją prowadzoną na koncie 101 w okresie od

01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. oraz raportem nr 86/2018 z dnia 31.12.2018 r. Załącznikiem do protokołu kontroli kasy jest arkusz spisu z natury gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 31.12.2018 r.

4.2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna sporządzony został w dniu 31 grudnia 2018 roku razem z kontrolą kasy. Protokoły spisu z natury mandatów, kart drogowych, bloczków opłaty targowej zostały sporządzone w dniu 31.12.2018 r.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31.12.2018 r. Kontrolującym zostały przedłożone potwierdzenia sald kont bankowych na dzień 31.12.2018 r. Banku Spółdzielczego w Piasecznie oraz Banku DNB Banku Polska S.A. Ustalono, iż salda wynikające z potwierdzeń sald bankowych zgodne są z prowadzoną ewidencją księgową na kontach:

133-01 – „Rachunek podstawowy organu gminy” stan 8.030.325,22 zł,
133-04 – „Rachunek projektu Maluch” stan 5.682,87 zł,
133-13 – „Rachunek lokaty terminowej” stan 6.000.000,00 zł,
133-59 – „Rachunek projektu Dofinansowanie kształcenia młodocianych stan 0,18 zł,
133-95 – „Rachunek projektu Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województwa mazowieckiego” stan 150.158,02 zł,
130-10 – „Rachunek bieżący dochody” stan 105.018,71 zł,
130-11 – „Rachunek bankowy – podatki lokalne” stan 71.997,68 zł,
130-12 – „Rachunek dochodów z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stan 89.405,51 zł,
130-21. – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej - wynagrodzenia” stan 1,94 zł,
130-40 – „Rachunek bankowy- rozliczenie scentralizowanego podatku VAT” stan 769,12 zł,
135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” stan 4.122.935,00 zł,
135-01 – „Rachunki środków funduszy specjalnych – ZFŚS” stan 43.825,87 zł,
139-01 – „Inne rachunki bankowe -lokaty terminowe, zabezpieczenie należytego wykonania robót stan 109.743,27 zł,
139-02 – „Inne rachunki bankowe -sumy depozytowe” stan 3.231.504,96 zł,
Łączna kwota środków na rachunkach bankowych wyniosła stan 21.963.144,07 zł.
Powyższe salda zostały uzgodnione i potwierdzone przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy oraz Pana Kazimierza Jańczuka – Burmistrza Gminy.

4.4. Inwentaryzacja należności

Według instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Urzędzie Gminy inwentaryzacja powinna odbyć się w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów. Na podstawie wydruku komputerowego pn. wydruku pn. TB-01 Zestawienie obrotów i sald – konta księgowo za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. ”- syntetyka i analityka dla kont jednostki – wydruk z dnia 03.04.2019 r. ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. nw. konta Urzędu Miasta i Gminy wykazywały salda należności:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”: 2.608,61 zł (po stronie Wn),
- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”: 3.915.934,84 zł (po stronie Ma),
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”: 6.102.745,46 zł (po stronie Wn),
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”: 23.995,55 zł (po stronie Ma),
- konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”: 266.421,90 zł(po stronie Ma),
- konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”: 1,94 zł (po stronie Ma),

- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”: 176.171,00 zł (po stronie Wn),
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”: 59.565,00 zł (po stronie Ma),
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”: 9.891.264,15 zł (po stronie Wn),
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”: 237.776,98 zł (po stronie Ma),
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”: 501.547,41 zł (po stronie Ma),
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”: 100,00 zł (po stronie Wn),
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”: 73,52 zł po stronie Ma),
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”: 81.520,33 zł (po stronie Wn),
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”: 3.576.345,47 zł (po stronie Ma),
- konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”: 6.473,32 zł (po stronie Ma).

Stwierdzono:

- ww. należności wynikają z ewidencji analitycznej szczegółowej prowadzonej do poszczególnych dostawców i odbiorców, podatków, należności cywilnych,
- z protokołu komisji inwentaryzacyjnej sporządzonego na zakończenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2018 r. końcowego z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów Gminy Konstancin-Jeziorna wynika, że:
- należności na koncie 201 zostały poddane inwentaryzacji drogą potwierdzenia salda na kwotę 2.608,61 zł i dotyczyły nadpłat wynikających z not i faktur. W stosunku do tych należności wysłane zostały potwierdzenia salda,
- do kontrahentów (konto 221), na których koncie widnieje saldo należności, z wyłączeniem rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych oraz należności spornych i wątpliwych, zostały wysłane potwierdzenia salda. Salda pozostałych kontrahentów zostały zinwentaryzowane poprzez weryfikację.

4.5. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Ostatnią pełną inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono według stanu na 31.12.2017 r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna nr 178/VII/2017 z dnia 27 września 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. Z protokołu komisji inwentaryzacyjnej sporządzonego na zakończenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2017 r. sporządzonym w dniu 26.03.2018 r. wynika, że komisja inwentaryzacyjna stwierdziła nadwyżki w kwocie 230.469,15 zł oraz niedobory w kwocie 1.623,38 zł, które zostały wyjaśnione .

Przedostatnia pełna inwentaryzacja środków trwałych (drogą spisu z natury), została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2013 r. na podstawie zarządzenia Nr 160/VI/2013 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 30.09.2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zgodnie z zarządzeniem Burmistrza nr 148/VII/2018 z dnia 31.10.2018 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej według stanu na dzień 31.12.2018 r.

Spisem z natury należało objąć :

- środki trwałe, znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- pozostałe środki trwałe, znajdujące się na terenie niestrzeżonym.

Inwentaryzacją w drodze weryfikacji należało objąć:

- środki trwałe trudne oglądowi, nieruchomości, grunty,
- środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym.

Z protokołu z weryfikacji arkuszy spisowych z inwentaryzacji przeprowadzonej metoda spisu z natury w 2018 r. z dnia 03.01.2019 r. wynika, że komisja inwentaryzacyjna stwierdziła niedobory w kwocie 24.716,80 zł. Z protokołu komisji inwentaryzacyjnej z dnia 14.01.2019 r., sporządzonego na zakończenie inwentaryzacji wynika, że niedobory zostały wyjaśnione i uznane. Środki trwałe trudne oglądowi, nieruchomości, grunty oraz środki trwałe i pozostałe

środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji.

4.6. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Inwentaryzacja została przeprowadzona w drodze weryfikacji, czyli porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” i w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2018 r.

4.7. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

Na podstawie wydruku p. n. „TB-624 Raport z listy kont” sporządzonego dnia 01.04.2019 r. za okres 01.01.2018r.–31.12.2018 r. ustalono, że w ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie, nie funkcjonowało konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

4.8. Inwentaryzacja materiałów

Na podstawie wydruku p. n. „TB-624 Raport z listy kont” sporządzonego dnia 01.04.2019 r. za okres 01.01.2018r.–31.12.2018 r. ustalono, że w ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie, nie funkcjonowało konto 300 „Materiały”.

Z pkt.41 ogólnych zasad prowadzenia ksiąg zawartych w załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr 250/VII/2017 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 29.12.2017r. wynika, że jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Zakupione i wydane do zużycia materiały biurowe, środki czystości i drobne materiały przeznaczone do napraw sprzętu, upominki oraz paliwo zatankowane do zbiorników samochodów nie obejmuje się gospodarką magazynową, materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie i nie podlegają inwentaryzacji. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

Materiały udostępniła oraz udzielała wyjaśnień:

Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Na podstawie uchwały budżetowej Gminy Konstancin-Jeziorna na rok 2018 nr 679/VIII/41/2017 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 20.12.2017 r., dokonanych zmian w ciągu 2018 r. oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 3 z dnia 05.04.2019 r.), ustalono, że:

<i>Plan dochodów /zł/</i>	<i>Plan dochodów po zmianach /zł/</i>	<i>Wykonanie dochodów /zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>
155.799.456,00	163.272.234,00	166.906.051,09	102,23

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 31.12.2018 r. (korekta nr 3 z dnia 05.04.2019 r.), ustalono, że Gmina Konstancin-Jeziorna otrzymała subwencję ogólną w wysokości 17.434.645,00 zł w tym część oświatowa w kwocie zł (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920).

Otrzymana subwencja wynikała z udostępnionego przez Ministerstwo Finansów:

- zestawienia pn. „Projektowana kwota subwencji ogólnej dla gmin na 2018 r.”, zgodnie z którym planowana kwota subwencji ogólnej na 2018 r. dla Gminy Konstancin-Jeziorna wynosiła 15.469.939,00 zł, w tym część oświatowa 15.469.939,00 zł;
- zestawienia pn. „Subwencja dla gmin za 2018 r.”, zgodnie z którym ostateczna kwota subwencji ogólnej na 2018 r. dla Gminy Konstancin-Jeziorna wynosiła 17.434.645,00 zł, w całości w części oświatowej.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.), wynika, że wydatki wykonane w 2018 r. w dz. 801 „Oświata i wychowanie” wynosiły 49.396.954,98 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

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 31.12.2018 r. (korekta nr 1 z dnia 05.04.2019 r.), 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>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozd.75615 § 0310	8.000.000,00	8.410.834,48	105,14	1.920.145,14	49.558,89
Osoby fizyczne	Dział 756 rozd.75616 § 0310	3.400.000,00	3.963.411,47	116,57	896.393,16	221.876,11
Razem		11.400.000,00	12.374.245,95	108,55	2.816.538,30	271.435,00

- podatek rolny:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozd.75615 § 0320	15.300,00	16.862,50	110,21	3.245,17	3.021,51
Osoby fizyczne	Dział 756 rozd.75616 § 0320	460.000,00	539.408,40	117,26	136.077,09	60.398,81
Razem		475.300,00	556.270,90	117,04	139.322,26	63.420,32

- podatek leśny:

	<i>Klasyfikacja Budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozd.75615 § 0330	19.000,00	20.736,86	109,14	382,60	965,41
Osoby fizyczne	Dział 756 rozd.75616 § 0330	11.000,00	13.886,86	126,24	3.453,86	2.457,63

Razem	30.000,00	34.623,72	115,41	3.836,46	3.423,04
--------------	------------------	------------------	---------------	-----------------	-----------------

- podatek od środków transportowych:

	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozd.75615 § 0340	65.500,00	65.370,28	99,80	17.762,78	0,00
Osoby fizyczne	Dział 756 rozd.75616 § 0340	230.000,00	272.955,32	118,68	76.990,15	3.058,23
Razem		295.500,00	338.325,60	114,49	94.752,93	3.058,23

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna o nr:

- 396/VII/25/2016 z dnia 23.11.2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości. Stawki podatku od nieruchomości określono w wysokości nieprzekraczającej górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28.07.2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r. (M. P. z 2017 r., poz. 800), wydanym na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- 8/VI/2/2010 z dnia 17.12.2010 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie Gminy Konstancin-Jeziorna;
- 670/VII/40/2017 z dnia 22.11.2017 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Konstancin-Jeziorna w roku 2018;
- 166/VI/18/2011 z dnia 12.12.2011 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych (wraz ze zmianą na podstawie uchwały nr 172/VII/14/2015 z dnia 18.11.2015 r.). Stawki podatku od środków transportowych określono w wysokości nieprzekraczającej górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28.07.2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r. (M. P. z 2017 r., poz. 800), wydanym na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- 673/VII/40/2017 z dnia 22.11.2017 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Konstancin-Jeziorna oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- 291/VII/20/2016 z dnia 01.06.2016 r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Konstancin-Jeziorna, na których zamieszkują mieszkańcy;
- 491/VI/39/2013 z dnia 27.11.2013 r. w sprawie ustanowienia dopłaty dla właścicieli nieruchomości do opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- 324/VII/21/2016 z dnia 29.06.2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Konstancin-Jeziorna, składanej przez właściciela nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy;
- nr 302/VI/28/2012 z dnia 22.11.2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych,
- nr 302/VI/28/2012 z dnia 22.11.2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych,
- nr 196/VII/16/2015 z dnia opłaty targowej,
- nr 63/VI/9/2011 z dnia 28.04.2011 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału,

- nr 158/VII/13/2015 z dnia 12.11.2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na terenie Gminy Konstancin-Jeziorna,
 - nr 196/VII/16/2015 z dnia 18.12.2015 r. w sprawie opłaty targowej,
- Rada Miasta nie obniżyła stawek podatku leśnego.

Zgodnie z pisemną informacją z dnia 29.03.2019 r. (uzupełnionej dnia 02.04.2019 r.), według stanu na dzień 31.12.2018 r.:

1. podatników-osób prawnych (w tym podmiotów nie posiadających osobowości prawnej) było ogółem 363, w tym w:
 - podatku od nieruchomości – 261;
 - podatku rolnym – 54;
 - podatku leśnym – 40;
 - podatku od środków transportowych – 8.
2. podatników-osób fizycznych wg pozycji w ewidencji było ogółem 14.343, w tym w:
 - podatku od nieruchomości – 9.299;
 - podatku rolnym – 4.077;
 - podatku leśnym – 885;
 - podatku od środków transportowych – 82.

W tym było 3.102 płatników łącznego zobowiązania pieniężnego.

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 2018 r.: od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych;
- informacjami o nieruchomościach i obiektach budowlanych, gruntach i lasach;
- kartami nieruchomości;
- decyzjami w sprawie wymiaru podatków i potwierdzeniami ich doręczenia;
- innymi decyzjami podatkowymi wraz z dokumentacją dotyczącą postępowania podatkowego oraz potwierdzeniami doręczeń decyzji;
- wypisami z rejestru gruntów i budynków, będących podstawą wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego za 2018 r.;
- wydrukami komputerowymi kart kontowych za 2018 r.;
- dowodami wpłat;
- upomnieniami (wraz z potwierdzeniami ich doręczeń podatnikom) i tytułami wykonawczymi.

Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa oraz obowiązującymi uchwałami w zakresie poszczególnych podatków;
- terminowości złożenia deklaracji przez podatników;
- 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 dot. losowo wybranych 6 podatników o nr kont: 10051, 10099, 10148, 10159, 50114 oraz 50181. Badana próba stanowi 2,30% populacji.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości. Podatnik nr 10099 złożył deklarację 2 dni po terminie wynikającym z ustawy;
- podatnicy zastosowali stawki wynikające z uchwały Rady Miejskiej w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości;
- wykazane w deklaracjach złożonych przez pozostałych podatników powierzchnie gruntów były zgodne z ewidencją gruntów;
- podatnik nr 10099 w deklaracji wykazał, że jest posiadaczem gruntów o powierzchni 7.349 m², w wypisu z rejestru gruntów wynika, że podatnik posiada działkę o powierzchni 7.349 m², jednak 1.518 m² tej działki są to grunty orne, które powinny być objęte podatkiem rolnym, a nie podatkiem od nieruchomości,
- podatnik nr 10051 w deklaracji wykazał, że jest posiadaczem gruntów o powierzchni 6.632 m², w wypisu z rejestru gruntów wynika, że podatnik posiada działki o powierzchni 6.632 m², jednak 5.08 m² tych działek są to grunty oznaczone jako las, które powinny być objęte podatkiem leśnym, a nie podatkiem od nieruchomości,
- podatnik nr 50114 w deklaracji wykazał, że jest posiadaczem gruntów o powierzchni 2.439 m², w wypisu z rejestru gruntów wynika, że podatnik posiada działkę o powierzchni 2.439 m², jednak 1.273 m² tej działki są to grunty orne, które powinny być objęte podatkiem rolnym, a nie podatkiem od nieruchomości,
-
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji podatkowych. Przypisu dokonano po złożeniu przez podatników deklaracji;
- podatnik nr 10099 nieterminowo wpłacał podatek, w związku z nieterminowymi płatnościami podatnikowi wystawiono upomnienia o nr P WF.3160.17.2018 z dnia 14.06.2018 r. (dotyczące I, II, III, IV i V raty podatku na łączną kwotę 2.797,60 zł – rata w kwocie 549,00 zł), P WF.3160.53.2018 z dnia 10.09.2018 r. (dotyczące VI, VII, VIII raty podatku na łączną kwotę 1.668,60 zł – rata w kwocie 549,00 zł), P WF.3160.73.2018 z dnia 14.11.2018 r. (dotyczące IX i X raty podatku na łączną kwotę 1.109,60 zł) oraz P WF.3160.5.2019 z dnia 02.01.2019 r. (dotyczące XI i XII raty podatku na łączną kwotę 1.104,60 zł). Podatnik na dzień 31.12.2018 r. miał zaległość podatkową w kwocie 9.891,00 zł;
- podatnik nr 10051 na koniec 2018 r. posiadał nadpłatę w kwocie 1,00 zł. Nadpłata nie została zwrócona podatnikowi, podatnik nie złożył wniosku o zaliczenie nadpłaty na przyszłe zobowiązania podatkowe;
- podatnik nr 50114 na koniec 2018 r. posiadał nadpłatę w kwocie 7,05 zł. Nadpłata nie została zwrócona podatnikowi, podatnik nie złożył wniosku o zaliczenie nadpłaty na przyszłe zobowiązania podatkowe;
- podatnik nr 10159 na koniec 2018 r. posiadał nadpłatę w kwocie 0,01 zł. Nadpłata nie została zwrócona podatnikowi, podatnik nie złożył wniosku o zaliczenie nadpłaty na przyszłe zobowiązania podatkowe;
- odsetek z tytułu nieterminowych płatności nie pobierano, gdy ich wysokość 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.

b) Podatek rolny

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników o nr kont 10006, 10007, 4002124, 4001547, 4001909, 4000580, 4000192, 4001074, 4000463 oraz 4001424. Badana próba stanowi 18,52 % populacji.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje podatkowe. W przypadku gdy organ podatkowy stwierdził błędy w deklaracji wzywał podatnika do dokonania korekty deklaracji. przypisu podatku dokonano po złożeniu deklaracji przez podatnika w kwocie wynikającej z deklaracji,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe, z uwzględnieniem klas gruntów i II okręgu podatkowego;
- wykazane w deklaracjach złożonych przez podatników powierzchnie gruntów były zgodne z ewidencją gruntów,
- podatnicy wpłacili należny podatek w terminie.

c) Podatek leśny

Kontrolą objęto 10 podatników o nr kont: 10218, 4001758, 4000189, 4001001, 4001080, 4002076, 4002247, 303003, 3030005 oraz 4001243. Badana próba stanowi 25,00%.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w deklaracjach organ podatkowy wzywał podatników do złożenia korekt deklaracji;
- wykazane w deklaracjach złożonych przez podatników powierzchnie gruntów były zgodne z ewidencją gruntów leśnych;
- przypisów na indywidualnych kontach podatników dokonano po złożeniu deklaracji przez podatników;
- podatnicy nr 4001080, 3030005 oraz 4001243 na koniec roku mieli na indywidualnym koncie zaległości w kwotach odpowiednio 1,00 zł, 129,00 zł oraz 26,00 zł;
- podatnicy o nr 10218 oraz 4001758 na indywidualnych kontach posiadali nadpłaty w kwotach odpowiednio 47,00 zł oraz 7,00 zł, organ podatkowy nie zwrócił nadpłat podatnikom, podatnicy nie złożyli wniosku o zaliczenie nadpłaty na przyszłe zobowiązania podatkowe,
- w przypadku nieterminowych płatności odsetek nie pobierano, gdyż ich wysokość 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;
- przyjęta stawka podatku leśnego na 2018 r. była prawidłowa.

d) Podatek od środków transportowych

Kontroli poddano 4 losowo wybranych podatników o nr kont: 900120, 501012, 501026 oraz 900066. Badana próba stanowi 50,00% podatników.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje;
- podatnicy w składanych deklaracjach wskazywali właściwe stawki kwotowe od deklarowanych środków transportowych;
- podatnicy wpłacili należny podatek;
- podatnik 501012 wpłacił raty podatku odpowiednio 102 i 41 dni po terminie od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki;
- podatnik 900120 wpłacił I ratę podatku 4 dni po terminie od nieterminowej płatności pobrano odsetki w kwocie 3,48 zł. W pozostałych przypadkach odsetki od nieterminowych płatności nie pobierano gdy ich wysokość 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.

1.2.2. Osoby fizyczne

a) Podatek od nieruchomości

Temat sprawdzono na przykładzie łącznego zobowiązania pieniężnego.

b) Podatek rolny

Temat sprawdzono na przykładzie łącznego zobowiązania pieniężnego.

c) Podatek leśny

Temat sprawdzono na przykładzie łącznego zobowiązania pieniężnego.

d) Podatek od środków transportowych

Kontroli poddano 10 losowo wybranych podatników o nr kont: 100269, 100115, 100248, 100276, 100121, 100126, 900107, 100123, 900074 oraz 900008. Badana próba stanowi 12,50 % podatników.

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- podatnicy o nr kont złożyli deklaracje podatkowe na 2018 po terminie: 100115 – 35 dni po terminie (deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 22.03.2018 r.), 900008 – 4 dni po terminie (deklaracja wpłynęła w dniu 19.02.2018 r.). Organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia deklaracji. Pozostali podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie;
- podatnik nr 900008 w dniu 26.09.2018 r. zbył posiadany pojazd. Podatnik złożył korektę deklaracji. Organ podatkowy naliczył podatek proporcjonalnie do okresu posiadania pojazdu;
- w przypadku nieterminowych płatności Organ Podatkowy wystawiał podatnikom upomnienia;
- odsetek z tytułu nieterminowych płatności nie pobierano, gdyż ich wysokość 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

e) Łączne zobowiązanie pieniężne

Kontroli poddano 25 losowo wybranych podatników o nr kont: 4002072, 4002078, 4002081, 4002102, 95058, 4001105, 205190, 4002244, 25128, 4002059, 4001873, 4001005, 4002115, 2161014, 2161094, 1028642, 1058996, 4001675, 1290023, 2181200, 1118958, 1229503, 2201270, 2060440 oraz 2090647. Badana próba stanowi 0,81% podatników.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom. Przypisu podatku dokonano po doręczeniu decyzji podatnikom;
- zastosowano prawidłowe stawki podatków;
- zastosowano prawidłowe powierzchnie gruntów i budynków;
- podatnik nr 2161014 na koniec roku posiadał nadpłatę w kwocie 41,00 zł organ podatkowy nie dokonał zwrotu nadpłaty;
- podatnik nr 1028642 na koniec roku posiadał zaległość w kwocie 21,30 zł,
- podatnik nr 1058996 na koniec roku posiadał nadpłatę w kwocie 27,00 zł, organ podatkowy nie dokonał zwrotu nadpłaty;
- podatnik nr 1229503 na koniec roku posiadał zaległość w kwocie 1,00 zł;

- podatnik nr 4001105 na koniec roku posiadał zaległość w kwocie 50,00 zł;
- podatnik nr 25128 na koniec roku posiadał zaległość w kwocie 1,85 zł;
- podatnik nr 4002059 na koniec roku posiadał nadpłatę w kwocie 47,00 zł, organ podatkowy nie dokonał zwrotu nadpłaty;
- w przypadku nieterminowych wpłat odsetek nie pobierano, gdy ich wysokość 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.

Dokumenty do kontroli w zakresie podatków przedłożyła Pani Katarzyna Ignaczak – p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat i Egzekucji Administracyjnej.

f) Opłata targowa

Uchwałą nr 196/VII/16/2015 z dnia 16.12.2015 r. Rada Miejska Konstancin-Jeziorna określiła stawki opłaty targowej oraz zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa. Inkasentem zostały wskazane w §4 osoby. Prowizję od pobranej opłaty targowej określono na 20% pobranej i terminowo odprowadzonej opłaty.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (korekta nr 3 z dnia 05.04.2019 r.), ustalono, że w 2019 r. Gmina Konstancin-Jeziorna uzyskała dochody z tytułu opłaty targowej w kwocie 241.719,00 zł (przy planie 260.000,00 zł), w dz. 756 rozdz. 75616 § 0430 „Wpływy z opłaty targowej”.

Kontrolą objęto rozliczenie z inkasentami za kwiecień i maj 2018 r.

Badana próba stanowi 16,67%.

Na podstawie badanej próby nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Danuta Księcio – Podinspektor ds. Działalności Gospodarczej.

1.2.3. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

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

1.2.4. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

1.2.4.1. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Zgodnie z pisemną informacją Pani Katarzyny Ignaczak - p.o. Kierownika Referatu Podatku, Opłat i Egzekucji Administracyjnej w 2018 r, nie było udzielanych ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów oraz ulgi inwestycyjnej.

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

W okresie objętym kontrolą wydano 27 decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty podatku.

Do kontroli w zakresie terminowości i trybu załatwiania wniosków, podstawy umorzenia odroczenia, lub rozłożenia na raty przedłożono decyzje o nr:

- 1/ WF.3120.474.2018 z dnia 26.06.2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 22.725,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 2.835,00 zł oraz opłata prolongacyjną w kwocie 1.500,00 zł (decyzję doręczono w dniu 29.06.2018 r.);

- 2/ WF.3123.662.2018 z dnia 06.09.2018 r. w sprawie umorzenia zaległości łącznym zobowiązaniu pieniężnym za okres 03/2017 – 05/2018 w kwocie 185,00 (decyzję doręczono w dniu 13.09.2018 r.);
- 3/ WF.3124.911.2018 z dnia 14.12.2018 r. w sprawie odmowy odroczenia terminu płatności zaległej raty podatku od środków transportowych za 2018 r. w kwocie 5.785,00 zł (brak wskazania daty doręczenia).

Badana próba stanowi 11,11 % wszystkich wydanych w 2018 r. w ww. sprawie decyzji.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- wydane przez organ podatkowy decyzje były zgodne z zakresem wniosków;
- decyzje zostały wydane w terminie ustawowym. W przypadku gdy Organ Podatkowy nie mógł wydać decyzji w terminie 30 dni od złożenia wniosku wydawał postanowienie o nowym terminie załatwienia sprawy,
- decyzje zostały wydane w związku ze złożonymi przez podatników pisemnymi wnioskami umotywowanymi trudną sytuacją materialną i po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego;
- decyzje zawierają pouczenie o możliwości złożenia odwołania;

Dokumenty w powyższym temacie przedłożyła Pani Katarzyna Ignaczak – p.o. Kierownika Referatu Podatku, Opłat i Egzekucji Administracyjnej.

1.2.4.3. 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 2018 r., sporządzonym w dniu 20.02.2019 r. oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r., sporządzonym w dniu 05.04.2019 r. (korekta nr 3), wykazano: /w 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	62.785,00	0,00	551,37	2.716,31
Podatek od nieruchomości	2.582.326,22	3.255.623,70	73,63	19.235,69
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	248.320,96,00	0,00	0,00	0,00
Razem	2.893.432,18	3.255.623,70	625,00	21.952,00

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn.:

- „Skutki obniżenia maksymalnych stawek w podatku rolnym i leśnym” sporządzonym w dniu 06.05.2019 r. dla podatku rolnego i leśnego;
- „Skutki obniżenia maksymalnych stawek na dzień 31-12-2018” (podatek od nieruchomości – osoby fizyczne);
- Skutki obniżenia maksymalnych stawek na dzień 31-12-2018” (podatek od nieruchomości – osoby prawne);

- „Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatkowych na rok 2018” z datą wydruku 15.05.2019 r. w zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych;
 - „Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatkowych na rok 2018” z datą wydruku 15.05.2019 r. w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych;
- ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym i w podatku od środków transportowych, obliczone za okres sprawozdawczy, zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S oraz w sprawozdaniu Rb-PDP zgodnie z ewidencją księgową.

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

Zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. (korekta nr 3), sporządzonym w dniu 04.05.2019 r., wykazano następujące skutki decyzji umarzających zaległości podatkowe w kwocie 3.255.623,70 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych – dz. 756 rozdz. 75615 § 0310.

Umorzenie zaległości podatkowych

W kolumnie 14 zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. (korekta nr 3) z dnia 05.04.2019 r. oraz w kolumnie 5 rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2017 r. (sporządzone w dniu 20.02.2019 r.), skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja Podatkowa wynosiły 625,00 zł, w tym 73,63 zł w podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz 551,37 zł w podatku od rolnym od osób fizycznych.

Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności

W kolumnie 15 zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. (korekta nr 3) z dnia 05.04.2019 r. oraz w kolumnie 6 rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2018 r. (sporządzone w dniu 20.02.2019 r.), skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja Podatkowa wynosiły 21.952,00 zł, w tym 19.235,69 zł w podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz 2.716,31 zł w podatku od rolnym od osób fizycznych.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (korekta nr 3), ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku przedstawiają się następująco:

Tytuł dochodu	plan po zmianach	Wykonania	wykonani a	Zaległości	Nadpłaty
Dz. 700, rozdz. 70005 §0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	600.000,00 zł	915.403,22 zł	152,57 %	160.789,25 zł	7.476,58 zł
Dz. 700, rozdz. 70005 §0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek	253.000,00 zł	442.083,67 zł	174,74 %	44.832,21 zł	8.405,24 zł

zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze					
Dz. 700, rozdz. 70005 § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	500.000,00 zł	183.900,61 zł	36,78 %	49.390,10 zł	15.001,17 zł
Dz. 700, rozdz. 70005 § 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	3.500.000,00 zł	364.268,29 zł	10,41 %	69.322,74 zł	0,00 zł
Dz. 700, rozdz. 70005 § 0830 Wpływy z usług	25.000,00 zł	11.342,61 zł	45,37 %	5.997,75 zł	0,00 zł
Dz. 700, rozdz. 70005 § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,00 zł	10.911,27 zł	-----	111.605,53 zł	0,00 zł
Dz. 700, rozdz. 70005 § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00 zł	108.852,43 zł	-----	0,00 zł	0,00 zł
Dz. 700, rozdz. 70005 § 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,00 zł	984,00	-----	0,00 zł	0,00 zł
Ogółem	4.878.000,00 zł	2.037.746,10 zł	41,77%	441.937,58 zł	30.882,99 zł

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

1.4. Inne dochody

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (korekta nr 3 z dnia 05.04.2019 r.), ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. tytułów:

a) Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania Planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756 rozdz. 75621 § 0010	82.300.142,00	87.530.196,00	106,35	0,00	13.193,00

Powyższe dochody stanowiące udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 87.530.196,00 zł wynikają z dokumentu pn. „Informacja o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT za rok budżetowy 2018” za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r., opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

b) Udział w podatku dochodowym od osób prawnych

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania Planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
------------------------	-------------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------------

Dział 756 rozdz. 75621 § 0020	4.500.000,00	4.111.950,95	91,38	0,00	0,00
-------------------------------	--------------	--------------	-------	------	------

Powyższe dochody stanowiące udział w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości 4.111.950,95 zł wynikają z dokumentu pn. „Informacja o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01 stycznia do 31.12.2018 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>% wykonania Planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Osoby prawne	Dział 756 rozdz. 75615 § 0500	300.000,00	46.881,60	15,63	117.511,37	0,00
Osoby fizyczne	Dział 756 rozdz. 75616 § 0500	4.100.000,00	4.499.912,47	109,75	41.467,46	0,00
Razem		4.400.000,00	4.546.794,07	103,34	158.978,83	0,00

Powyższe dochody w łącznej wysokości 4.546.794,07 zł wynikają z dokumentu pn. „Informacja o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.”, opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

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>% wykonania Planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Dział 756 rozdz. 75601 § 0350	65.000,00	57.225,52	88,04	221.725,04	0,00

Powyższe dochody w wysokości 57.225,52 zł wynikają z dokumentu pn.: „Informacja o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.”, opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

e) Podatek od spadków i darowizn

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Dział 756 rozdz. 75616 § 0360	700.000,00	916.439,09	130,92	106.706,84	0,00

Powyższe dochody w wysokości 616.439,09 zł wynikają z dokumentu pn.: „Informacja o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.”, opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

f) Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Dział 756 rozdz. 75618 § 0480	610.000,00	632.798,34	103,74	0,00	0,00

Zgodnie z pisemną informacją udzieloną przez Panią Danutę Księcio – Podinspektor ds. Działalności Gospodarczej, w 2018 r. wydano 64 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym: 34 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, 20 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 10 zezwoleń jednorazowych. W 2018 r. obowiązywały zezwolenia wydane w latach wcześniejszych w ilości: 54 szt. – poza miejscem sprzedaży, 32 szt. – w miejscu sprzedaży.

Opłatę roczną za wydane w 2018 r. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sprawdzono na przykładzie 10 zezwoleń o nr: II/341/A/2018 z dnia 12.02.2018 r., II/341/B/2018 z dnia, 12.02.2018 r., II/347/A/2018 z dnia 11.05.2018 r., II/347/B/2018 z dnia 11.05.2018 r., II/347/C/2018 z dnia 11.05.2018 r., I/265/A/2018 z dnia 05.07.2018 r., I/265/B/2018 z dnia 05.07.2018 r., I/265/C/2018 z dnia 05.07.2018 r., II/359/A/2018 z dnia 30.11.2018 r., II/359/B/2018 z dnia 30.11.2018 r.

Badana próba stanowi 15,63 % wydanych w roku 2017 zezwoleń.

Zapoznano się z:

- wnioskami o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- zezwoleniami o ww. numerach;
- dowodami wpłat;

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- przedsiębiorcy składali pisemne wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5%; powyżej 4,5% do 18% i powyżej 18% przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży, które wpłynęły do Urzędu. Do wniosków wnioskodawcy załączyli wszystkie wymagane dokumenty;
- zezwolenia zostały wydane na czas oznaczony 4 lat;
- organ zezwalający wydawał zezwolenia po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Miejskiej;
- opłaty zostały wniesione w wysokości ustalonej, zgodnie z art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przed wydaniem zezwolenia.

Opłatę za wydane w 2018 r. zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych, sprawdzono na przykładzie 1 zezwolenia o nr A/j/353/2018 z dnia 14.06.2018 r.

Badana próba stanowi 10,00 % wydanych w roku 2018 zezwoleń jednorazowych.

Zapoznano się z:

- wnioskiem o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;
- ww. zezwoleniem;
- dowodem wpłaty.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- przedsiębiorcy złożył wymagany wniosek do Urzędu. Do wniosku wnioskodawca załączył wszystkie wymagane dokumenty;
- opłata została wniesiona w wysokości ustalonej, zgodnie z art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przed wydaniem zezwolenia.

Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, obowiązujących w 2018 r. sprawdzono na przykładzie 10 zezwoleń o nr: I/262/C/2017 z dnia 18.09.2017 r., I/262/A/2017 z dnia 18.09.2017 r., I/262/B/2017 z dnia 18.09.2017 r., I/261/B/2017 z dnia

31.03.2017 r., II/332/A/2017 z dnia 21.07.2017 r., II/332/B/2017 z dnia 21.07.2017 r., II/332/C/2017 z dnia 21.07.2017 r., I/225/A/2017 z dnia 06.02.2017 r., I/225/C/2017 z dnia 06.02.2017 r. oraz I/225/B/2017 z dnia 06.02.2017 r.

Badana próba stanowi 18,52 % obowiązujących w roku 2017 zezwoleń jednorazowych.

Zapoznano się z:

- oświadczeniami o wysokości sprzedaży napojów alkoholowych;
- zezwoleniami o ww. numerach;
- dowodami wpłat.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- przedsiębiorcy złożyli oświadczenia o wartości brutto sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu za rok 2017 w terminie;
- posiadacz zezwolenia nr I/261/B/2017 z dnia 31.03.2017 r. wniósł II i III ratę opłaty po terminie. Przedsiębiorca wniósł opłatę za powyższe raty w wysokości powiększonej o 30% wysokości opłaty rocznej,
- opłaty zostały wniesione w wysokości ustalonej, zgodnie z art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w terminach określonych w ustawie.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Danuta Księcio – Podinspektor ds. Działalności Gospodarczej.

g) Opłata za zajęcie pasa drogowego, za reklamę w pasie drogowym oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Miejskiej nr 302/VI/28/2012 z dnia 22.11.2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych.

Stawki określone w uchwale nie przekraczają stawek opłaty wynikających z art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych.

W 2018 r. wydano ogółem 395 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 10 decyzji (tj. 2,53% wszystkich wydanych w 2018 r. decyzji):

- nr DG.7230.2.43.2018.AR z dnia 14.02.2018 r. w sprawie zajęcia pasa drogowego drogi gminnej ul. Olsztyńska (pobocze) w dniu 28.02.2018 r. o pow. 7,5 m² w związku z budową przyłącza elektroenergetycznego;
- nr DG.7230.2.78.2018.MP z dnia 04.04.2018 r. w sprawie zajęcia pasa drogowego drogi gminnej, ul. Leśnej w dniu 04.04.2018 r. o pow. 6 m² w związku z budową przyłącza wodociągowego;
- nr DG.7230.2.168.2018.MP z dnia 29.06.2018 r. w sprawie zajęcia pasa drogowego drogi gminnej, ul. Sienkiewicza w dniu 29.06.2018 r. o pow. 210 m² (chodnik wraz z jezdnią), w celu realizacji zdjęć filmowych;
- nr DG.7230.2.173.2018.MP z dnia 09.07.2018 r. w sprawie zajęcia pasa drogowego drogi gminnej, ul. Brzozowa w dniach od 02.07.2018 r. do 26.07.2018 r. o pow. 10 m² w celu usunięcia awarii wodociągu;
- nr DG.7230.2.195.2018.MP z dnia 03.08.2018 r. w sprawie zajęcia pasa drogowego drogi gminnej, ul. Niecała w dniu 06.08.2018 r. o pow. 100 m² w celu realizacji zdjęć filmowych;
- nr DG.7230.2.196.2018.AR z dnia 08.08.2018 r. w sprawie zajęcia pasa drogowego drogi gminnej, ul. Piotra Skargi w dniu 09.08.2018 r. o powierzchni 125 m² (chodnik wraz z jezdnią), w celu realizacji sesji zdjęciowej;

- nr DG.7230.2.209.2018.MP z dnia 31.08.2018 r. w sprawie umieszczenia w pasie drogowym drogi gminnej urządzenia infrastruktury, ul. Wierzbowskiej o powierzchni 0,2 m²;
- nr DG.7230.2.213.MP z dnia 31.08.2018 r. w sprawie zajęcia pasa drogowego drogi gminnej, ul. Sienkiewicza w dniu 04.09.2018 r. o powierzchni 245 m² (chodnik wraz z jezdnią), w celu realizacji zdjęć filmowych;
- nr DG.7230.2.214.2018.MP z dnia 31.08.2018 r. w sprawie umieszczenia w pasie drogowym drogi gminnej urządzenia infrastruktury, ul. Wierzbnowska o powierzchni 0,6 m²;
- nr DG.7230.2.333.2018.MP z dnia 09.11.2018 r. w sprawie zajęcia pasa drogowego drogi gminnej, ul. Źródłana w dniu 14.11.2018 r. o powierzchni 300 m², w celu postoju ekipy filmowej;
- nr DG.7230.2.395.2018.MP z dnia 11.12.2018 r. w sprawie zajęcia pasa drogowego drogi gminnej, ul. Mostowa oraz ul. Przebieg w dniu 14.12.2018 r. o pow. 140 m² w celu postoju ekipy filmowej.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- załatwienie sprawy na wniosek nastąpiło w formie ww. decyzji i w terminie przewidzianym przez ustawę Kodeks postępowania administracyjnego;
- opłaty ustalono w oparciu o stawki wynikające z obowiązującej ww. uchwały;
- wnioskodawcy wnieśli opłaty za zajęcie pasa drogowego w wysokościach wynikających z decyzji.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Michał Polakowski – Podinspektor w Wydziale Dróg Gminnych.

h) Opłata skarbowa

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756 rozdz. 75618 § 0410	150.000,00	146.754,20	97,84	0,00	0,00

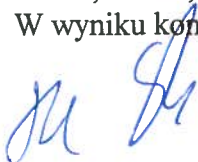
Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (korekta nr 3z dnia 05.04.2019 r.), ustalono, że Gmina Konstancin-Jeziorna z ww. źródła (§ 0410) uzyskało dochody w wysokości 146.754,20 zł.

i) Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 900 rozdz. 90002 § 0490	5.210.964,00	4.668.382,47	89,59	899.669,14	109.809,87

Na dzień 31.12.2018 r., zgodnie z informacją otrzymaną od Pani Katarzyny Ignaczak – p.o. Kierownika Referatu Podatków, Opłat i Egzekucji Administracyjnej, na terenie Gminy złożono 2.064 deklaracje, dotyczące nieruchomości zamieszkałych, objętych systemem gospodarki odpadami komunalnymi. Kontrolą objęto 20 losowo wybranych nieruchomości objętych systemem odbioru odpadów, o nr deklaracji: 17362, 17157, 17167, 17322, 17330, 17893, 17807, 17793, 17770, 17746, 17722, 17713, 17698, 17661, 17633, 17355, 17336, 17256, 17263, 17188 oraz 17188. Badana próba stanowi 0,97%.

W wyniku kontroli, ustalono, że:




- właściciele nieruchomości złożyli deklaracje oraz deklaracje w związku z wystąpieniem zmian danych w deklaracjach pierwotnych, w których wskazali, adres nieruchomości, ilość mieszkańców, sposób gromadzenia odpadów (selektywny lub nieselektywny) oraz stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- dla wyliczenia opłaty za 2018 r. właściciele nieruchomości stosowali stawki, wynikające z uchwał Rady Miejskiej;
- właściciele dokonali wpłaty opłaty w wysokościach wynikających z deklaracji;
- w przypadku nieterminowych wpłat odsetek nie pobierano, gdy ich wysokość 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;
- przypisu opłaty na poszczególnych kartach kontowych dokonywano na podstawie składanych deklaracji.

j) Opłata planistyczna

Zgodnie z pisemną informacją uzyskaną od Pana Dariusza Lipca - Skarbnika Gminy, w 2018 r. Gmina Konstancin-Jeziorna nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

k) Opłata adiacencka

Zgodnie z pisemną informacją uzyskaną od Pana Dariusza Lipca - Skarbnika Gminy, w 2018 r. Gmina Konstancin-Jeziorna uzyskała dochody w kwocie 77.607,60 zł z tytułu opłaty adiacenckiej.

l) Opłata za koncesje i licencje

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S (korekta nr 3 dnia 05.04.2019 r.), Gmina Konstancin-Jeziorna z tytułu opłaty za koncesje i licencje uzyskała następujące dochody:

<i>Klasyfikacja Budżetowa</i>	<i>Plan po zmianach /w zł/</i>	<i>Wykonanie /w zł/</i>	<i>% wykonania planu</i>	<i>Zaległości /w zł/</i>	<i>Nadpłaty /w zł/</i>
Dział 750 rozdz. 75095 § 0590	1.000,00	270,00	27,00	0,00	0,00

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zbiorczo za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. (FD1A0629AE096139 korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.) oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (FEBC3800026A2879 korekta nr 2 z dnia 29.03.2019 r.) ustalono, że plan wydatków (po zmianach) wynosił 175.444.610,00 zł, a wykonanie wydatków 167.151.947,57 zł, co stanowi 95,27% planu.

Kontrolę wykonania wydatków zgodnie z przyjętym planem finansowym przeprowadzono na podstawie analizy wydruków z ewidencji pn.:

- „Realizacja Planu Budżetowego za okres od 1- 01- 2018 do 05 - 06 -2018”,
- „Realizacja Planu Budżetowego za okres od 1- 01- 2018 do 15 - 07 - 2018”,
- „Realizacja Planu Budżetowego za okres od 1- 01- 2018 do 16 - 08 - 2018”,
- „Realizacja Planu Budżetowego za okres od 1- 01- 2018 do 04 - 09 - 2018”,
- „Realizacja Planu Budżetowego za okres od 1- 01- 2018 do 09 - 10 - 2018”,

ju *84*

L *Om!*

Ustalono, że plan wydatków budżetowych wynikający z wydruków z ewidencji księgowej pn. „Realizacja Planu Budżetowego” został przekroczony o kwotę 1.190,45 zł według poniższego zestawienia:

Klasyfikacja budżetowa	Data wydruku	Plan wydatku	Wykonanie	Przekroczenie planu
01095/4010	05.06.2018	932,00	932,19	0,19
01095/4110		160,00	160,26	0,26
71012/4110	04.09.2018	5.000,00	6.190,00	1.190,00
Ogółem	x	6.092,00	7.282,45	1.190,45

Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że przekroczenia planu wydatków dotyczące klasyfikacji 01095 § 4010 i § 4110 spowodowane są ogólną kwotą dotacji, jaką Gmina otrzymała na realizację zadań zleconych, natomiast przekroczenie dotyczące klasyfikacji 71012 § 4110 powstało w związku z koniecznością opłacenia składek do ZUS.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

2.1. Wydatki bieżące

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (FEBC3800026A2879 korekta nr 2 z dnia 29.03.2019 r.) ustalono, że w 2018 r. plan (po zmianach) wynosił 141.801.156,00 zł, a z budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 134.171.373,16 zł, co stanowi 94,62% planu.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. (FD1A0629AE096139 korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.) ustalono, że w 2018 r. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (w dz. 750 rozdz. 75023) poniesiono niżej wymienione wydatki, które dotyczyły:

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane (w zł)
(§4010) - wynagrodzenia osobowe pracowników	8.089.233,00	7.910.842,85
(§4040) - dodatkowe wynagrodzenie roczne	490.155,00	487.907,26
(§4110) - składki na ubezpieczenia społeczne	1.322.211,00	1.169.600,89
(§4120) - składki na Fundusz Pracy	156.134,00	121.588,39

Wydatki wykonane (wskazane w powyższej tabeli) wyniosły ogółem 9.689.939,39 zł, tj. 96,34% planu (po zmianach).

Z informacji otrzymanej od Pani Katarzyny Szewczyk – Inspektora w Wieloosobowym stanowisku ds. Kadr wynika, że według stanu na dzień 31.12.2018 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna zatrudnionych było 145 osób (141,625 etatu).

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

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznania wysokości wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego i dodatku za wieloletnią pracę sprawdzono na przykładzie 10 osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-

Jeziorna, tj.: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Kierownika Wydziału Inwestycji i Remontów, Zastępcy Kierownika Wydziału Gospodarki komunalnej Spraw Lokalowych, Głównego Specjalisty, Specjalisty, Inspektora, Podinspektora, Skarbnika i Sekretarza.

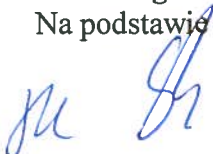
Próba przyjęta do kontroli stanowi 6,90% ogólnej liczby pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna według stanu na dzień 31.12.2018 r.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- w 2018 r. obowiązywało zarządzenie nr 51/V/2009 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 30.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna;
- w 2018 r. wynagrodzenie Burmistrza określała uchwała nr 5/VII/2/2014 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 8 grudnia 2014 r. oraz uchwała nr 19/VIII/3/2018 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna;
- wynagrodzenie ustalone ww. uchwałą, nie przekraczało kwoty, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych;
- w okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Burmistrza, obejmujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20%, dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zostały ustalone zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. oraz od dnia 01.12.2018 r. zmienionego ww. rozporządzenia z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych od miesiąca grudnia 2018 r.;
- w związku ze zmianą obowiązującego od dnia 01.07.2018 r.;
- od lipca do listopada 2018 r., pomimo obowiązującego od 01.07.2018 r. rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15.05.2018 r., obniżającego stawki wynagrodzenia zasadniczego, nie zostało obniżone wynagrodzenie Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna. Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że Burmistrz Gminy Konstancin-Jeziorna przedłożył w dniu 27.06.2018 r. na sesję nr XLVI projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna. Rada Miejska po zapoznaniu się z projektem uchwały nie podjęła uchwały w tej sprawie i pozostawiła wynagrodzenie Burmistrza bez zmian;
- kategorie zaszeregowania i kwoty wynagrodzeń zasadniczych określone w angażach były zgodne z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. oraz z dnia 15.05.2018 r. r. oraz z regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna wprowadzonym zarządzeniem nr 51/V/2009 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 30.06.2009 r.;
- pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę przyznawano dodatki specjalne oraz dodatki funkcyjne w wysokościach i na zasadach określonych w regulaminie wynagradzania pracowników;
- pracownikom przyznano dodatki za wieloletnią pracę w wysokościach nieprzekraczających 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Prawdopodobnie nabywania, naliczania oraz wypłaty dodatków stażowych opisano w § 13 rozdziału IV „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna”.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych:



- listy płac: LISTA Główna nr 393/2018 za grudzień , Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna - Administracja z dnia 21.12.2018 r.;
 - listy płac: LISTA Główna nr 392/2018 za grudzień 2018 r., Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna - Zarząd z dnia 21.12.2018r.;
 - listy płac: LISTA Główna nr 159/2018 za czerwiec 2018 r., Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna - Administracja z dnia 22.06.2018 r.;
 - listy płac: LISTA Główna nr 161/2018 za czerwiec 2018 r., Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna - Zarząd z dnia 22.06.2018r.;
 - wyciągów bankowych nr 30 z dnia 26.06.2018 r., nr 77 z dnia 27.12.2018 r.
- ustalono że:
- powyższe listy płac za czerwiec i grudzień 2018 r. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;
 - składniki wynagrodzeń (pracowników objętych próbą), które zostały wskazane w listach płac za ww. miesiące były zgodne ze składnikami określonymi w angażach/umowach o pracę;
 - wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami na rachunki bankowe pracowników oraz w terminie określonym w regulaminie wynagradzania, tj. najpóźniej w ciągu trzech ostatnich dni miesiąca za dany miesiąc kalendarzowy;

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

Z otrzymanego wydruku za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. p. n. „Nagrody uznaniowe–wszystkie” oraz list wypłat nagród jubileuszowych wynika , że pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna wypłacono w 2018 r. nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 780.126,27 zł brutto oraz 17 nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 120.427,07 zł brutto.

Temat sprawdzono na przykładzie 3 nagród jubileuszowych przyznanych po upływie 20 lat pracy oraz 1 nagrody jubileuszowej przyznanej po upływie 35 lat pracy na łączna kwotę 22.531,71 zł.

Na podstawie:

- pism o nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej z dnia 10.08.2017 r., 02.07.2018 r. 04.06.2018 r., 09.01.2018 r.;
- listy płac: Nagroda jubileuszowa nr 233/2018;
- listy płac: Nagroda jubileuszowa nr 177/2018;
- listy płac: Nagroda jubileuszowa nr 144/2018;
- listy płac: Nagroda jubileuszowa nr 14/2018;
- wyciągów bankowych nr 43 z dnia 24.08.2018 r., nr 36 z dnia 17.07.2018 r., nr 27 z dnia 11.06.2018 r. oraz nr 3 z dnia 23.01.2018 r. nr ustalono, że:
- w aktach osobowych znajdują się pisma informujące o nabyciu prawa do nagród jubileuszowych;
- nagrody jubileuszowe po 20 latach pracy ustalono w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego;
- nagrodę jubileuszową po 35 latach pracy ustalono w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego;
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;

- nagrody zostały wypłacone pracownikom przelewami odpowiednio w dniu 24.08.2018 r., w dniu 17.07.2018 r., w dniu 11.06.2018 r. oraz w dniu 23.01.2018 r.
- W 2018 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop następującym osobom:
- Burmistrz Gminy - 21.277,44 zł (12 dni za 2017 r. i 24 dni za 2018 r.);
 - Zastępca Burmistrza – 2.338,00 zł (5 dni za 2018 r.);
 - Sekretarz Gminy – 381,2 zł (1 dzień za 2018 r.).

Dokumenty do kontroli w zakresie wynagrodzeń i nagród jubileuszowych przedłożyła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego oraz Pani Katarzyna Cieślak – Główny Specjalista do spraw kadr.

2.1.1.4. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. (FD1A0629AE096139 Korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.) plan wydatków (po zmianach) w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 wynosił 411.000,00 zł, a wykonanie wydatków 410.249,73 zł, co stanowi 99,81% planu.

W okresie objętym kontrolą funkcjonowała uchwała nr 142/VI/14/2011 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 13.09.2011 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna.

Wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna dokonano na podstawie uchwały Nr 1/VII/1/2014 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 1 grudnia 2014 r. W dniu 01.12.2014 r. podjęta została uchwała nr 2/VII/1/2014 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna oraz uchwała nr 3/VII/1/2014 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna.

Komisja Rewizyjna została powołana uchwałą nr 4/VII/1/2014 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziornie z dnia 01.12.2014 r.

W dniu 8.12.2014 r. Rada Miejska Konstancin-Jeziorna podjęła uchwałę nr 6/VII/2/2014 w sprawie powołania i ustalenia składu osobowego stałych komisji Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna. Zgodnie z treścią ww. uchwały powołano 5 niżej wymienionych stałych komisji, tj.:

- Komisję Budżetu, Inwestycji i Spraw Majątkowych;
 - Komisję Rolnictwa i Ochrony Środowiska;
 - Komisję Uzdrawiskową, Zdrowia i Opieki Społecznej;
 - Komisję Bezpieczeństwa, Oświaty, Kultury i Sportu;
 - Komisję Ładu Przestrzennego i Spraw Komunalnych.
- uchwałą Nr 14/VII/3/2014 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 29 grudnia 2014 r. dokonano zmian w składzie Komisji Budżetu, Inwestycji i Spraw Majątkowych oraz w składzie Komisji Ładu Przestrzennego i Spraw Komunalnych

Prawidłowość ustalenia i wypłacania diet dla radnych sprawdzono na podstawie:

- 142/VI/14/2011 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 13.09.2011 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Miejskiej Konstancin – Jeziorna oraz pozostałych ww. uchwał;
- list obecności radnych na posiedzeniach komisji za miesiące: kwiecień i czerwiec 2018 r.;

- list obecności radnych na sesjach Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna za kwiecień i czerwiec 2018 r.;
- list diet radnych za miesiąc kwiecień 2018 r.;
- list diet radnych za miesiąc czerwiec 2018 r.;
- list obecności radnych na sesji nr XLIV w dniu 25.04.2018 r., sesji nr XLV w dniu 06.06.2018 r. oraz sesji nr XVI w dniu 27.06.2018 r.;
- list obecności radnych na posiedzeniach następujących komisji:
Rewizyjnej w dniu 24.04.2018 r., 18.04.2018 r., 10.04.2018 r.;
Bezpieczeństwa, Oświaty, Kultury i Sportu w dniu 23.04.2018 r., 16.04.2018 r.,
Rolnictwa i Ochrony Środowiska w dniu 20.04.2018 r.,
Budżetu, Inwestycji i Spraw Majątkowych w dniu 19.04.2018 r.,
Uzdrowiskowej, Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 17.04.2018 r.,
Ładu Przestrzennego i Spraw Komunalnych w dniu 17.04.2018 r.
- wyciągów bankowych nr: 79 z dnia 11.05.2018 r. oraz nr 112 z dnia 10.07.2018 r.
- oświadczeń majątkowych za 2017 r.

W wyniku kontroli ww. dokumentów ustalono, że:

- wysokość miesięcznych diet dla radnych ustalono zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy;
- z posiedzeń komisji i sesji Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna sporządzono listy obecności radnych;
- wypłat diet objętych kontrolą dokonano na podstawie list sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty;
- do list płać zostały załączone listy obecności radnych na komisjach i sesjach Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna;
- diety za kwiecień i czerwiec 2018 r. wypłacono przelewami na rachunki bankowe radnych,
- wydatki zaklasyfikowano w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030;
- radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2017 r. w terminie ustawowym, tj. do 30.04.2018 r.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

2.1.1.5. Terminowość o regulowania zobowiązań wobec ZUS

Temat sprawdzono na przykładzie 3 losowo wybranych miesięcy: sierpnia, września i października 2018 r. Próba przyjęta do badania stanowi 25% populacji.

Na podstawie:

- deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA: 01 08.2018 z dnia 04.09.2018 r., 01 09.2018 z dnia 03.10.2018 r. i 01.10.2018 z dnia 31.10.2018 r.;
- informacji o wysyłce i potwierdzeniu przyjęcia deklaracji do ZUS z dnia 04.09.2018 r., 04.10.2018 r. oraz 31.10.2018 r.;
- wyciągów bankowych nr: 150 z dnia 04.09.2018 r., 170 z dnia 04.10.2018 r., 187 z dnia 31.10.2018 r.;

ustalono:

- deklaracje zostały sporządzone i przesłane w terminie;
- składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w ustawowym terminie oraz w kwotach wynikających z powyższych deklaracji.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

2.1.2. Pozostałe wydatki bieżące

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług remontowych – § 4270

Prawidłowość udokumentowania, zapłaty i ewidencjonowania wydatków na zakup usług remontowych sprawdzono na przykładzie 5 wybranych faktur na łączną kwotę 596.763,21 zł brutto, w tym:

L p.	Nr faktury/ rachunku	Data wystawienia	Przedmiot umowy/ faktury	Wartość brutto	Data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy	Termin zapłaty	Data zapłaty	Nr WB
1	126/V/2018	28.08.2018	Wymiana uszkodzonych słupów oświetleniowych	30.000,00	07.08.2018	21 dni (do 28.08.2018)	14.08.2018	138
2	942397266	31.07.2018	Konserwacja windy w urzędzie	738,00	06.08.2018	14.08.2018	10.08.2018	136
3	00372	26.07.2018	konserwacja aparatów i masek	3.868,35	31.07.2018 r.	09.08.2018	03.08.2018	131
4	14/06/2018	27.06.2018	Remont dróg gminnych	546.899,94	05.07.2018	21 dni od doręczenia faktury	20.07.2018	120
5	580/B/07/2018	05.07.2018	Konserwacja i naprawa kopiarek	2.746,59	09.07.2018	19.07.2018	17.07.2018	117
6.	39/18	09.07.2018	Naprawa chodników na osiedlu Grapa 117 oraz wybrukowanie trzech peronów autobusowych	12.019,56	09.07.2018	30.07.2018	24.07.2018	122
7.	56/18	01.08.2018	Konserwacja sygnalizacji świetlnej na ul. Bielawskiej	490,77	02.08.2018 r.	21 dni	07.08.2018	133

W wyniku przeprowadzonej kontroli ww. zagadnienia ustalono, że:

- na fakturach znajdują się adnotacje potwierdzające daty wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna;
- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty;
- na fakturach umieszczono klauzulę potwierdzającą zapłatę;
- wynikające z umów lub zamówień zobowiązania były regulowane terminowo;
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane do § 4270.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego

2.1.2.2. Wydatki na zakup usług pozostałych – § 4300

Prawidłowość udokumentowania, zapłaty i ewidencjonowania wydatków na zakup usług pozostałych sprawdzono na przykładzie 10 niżej wymienionych faktur o łącznej wartości 486.700,89zł brutto:

L p.	Nr faktury/ rachunku	Data wystawienia	Nazwa usługi	Wartość faktury brutto	Data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy	Termin płatności	Data zapłaty	Nr WB
1	79/2018	06.08.2018	Wykonanie operatów szacunkowych	1.968,00	06.08.2018	20.08.2018	10.08.2018	136
2	111/06/2018	20.06.2018	Usługa przewozowa	13.900,00	20.06.2018	11.07.2018	06.07.2018	110
3	NOK	29.06.2018	Utrzymanie czystości	11.000,00	29.06.2018	20.07.2018	20.07.2018	120

	0075/06/TR/2018		terenu i urządzeń w Parku Zdrojowym					
4	77/2018	18.07.2018 r.	Utrzymanie zieleni	2.940,00	18.07.2018	21 dni	27.07.2018	125
5	94/2018	16.07.2018	Czyszczenie, sterylizacja zwierząt,	6.385,00	16.07.2018	06.08.2018	27.07.2018	125
6	F/U/18/000127	22.06.2018	Wykonanie oznakowania poziomego	31.062,42	22.08.2018	13.07.2018	10.07.2018	112
7	870/2018	25.06.2018	Zajęcia edukacyjne dla dzieci z sołectwa Słomczyn	5.250,00	27.06.2018	14 dni	06.07.2018	110
8	31/2018	26.06.2018	Scena i nagłośnienie wraz z obsługą podczas festynu otwarcia nowego ratusza	3.000,00	28.06.2018	14 dni	06.07.2018	110
9	11/06/2018	24.06.2018	Warsztaty ekologiczne podczas Pikniku ekologicznego	9.225,00	25.06.2018	14 dni	03.07.2018	107
10	18/001356	09.07.2018	Ryczałt za odbiór i zagospodarowanie odpadów	395.580,47	12.07.2018	30 dni	27.07.2018	125
11	0053/06/2018	30.06.2018	Usługi medyczne	6.390,00	05.07.2018	16.07.2018	13.07.2018	115

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono, że:

- na fakturach zamieszczano pieczęci z datą wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna;
- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty;
- na fakturach umieszczono klauzulę potwierdzającą zapłatę;
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane do § 4300.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

2.1.2.3. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości – § 4210

Prawidłowość udokumentowania, zapłaty i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie 10 niżej wymienionych faktur o łącznej wartości 21.859,20 zł brutto:

L p.	Nr faktury/ rachunku	Data wystawienia	Przedmiot zakup	Wartość faktury brutto	Data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy	Termin płatności	Data zapłaty	Nr WB
1	25/07/2018	04.07.2018	wizytówki	442,80	11.07.2018	18.07.2018	17.07.2018	117
2	5360/2018	22.08.2018	karmy dla kotów z terenu gminy	997,65	22.08.2018	05.09.2018	31.08.2018	147
3	3260/2018	17.08.2018	tonery	4.581,75	21.08.2018	21 dni	31.08.2018 r.	147
4	#2018/004/663 –pro forma #2018/004/128506	28.08.2018 31.08.2018	Wiertarka udarowa – 13 szt. po 169,00 zł, zestaw kluczy	4.771,00	28.08.2018 04.09.2018	7 dni	29.08.2018	145
5	786/2018	21.08.2018	Yellow label – czipy do elektronicznej identyfikacji zwierząt	5.000,00	22.08.2018	04.09.2018	28.08.2018	144
6	1635693/2018 –pro forma Faktura właściwa nr F/0218341/18 z dnia 13.08.2018 r.	06.08.2018	książki	360,40	06.08.2018	7 dni	10.08.2018	136
7	F/1514/2018	07.08.2018	Zakup wózka platformowego	406,57	08.08.2018	21.08.2018	10.08.2018	136
8	626/2018-pro forma Faktura właściwa nr	09.08.2018	Grill (2 szt.)	898,00	13.08.2018	16.08.2018	17.08.2018	139

	30/08/2018 z 20.08.2018 r.							
9	F/001638/18	18.06.2018	Niszczarka 6 szt.	2.106,03	19.06.2018	09.07.2018	03.07.2018	107
10	FV311/C/06/2018	28.06.2018	Zakup akumulatorów 2 szt.	2.295,00	10.07.2018	24.07.2018	20.07.2018	120

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono, że:

- faktury zawierają pieczęć wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna;
- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty;
- na fakturach umieszczono klauzulę potwierdzającą zapłatę;
- faktury zostały uregulowane w terminie;
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane w § 4210.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego

2.1.2.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych (§ 4410,

2.1.2.4.1. Podróże krajowe

Na podstawie prowadzonego w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna rejestru delegacji ustalono, że w 2018 r. odbyło się 454 podróży służbowych krajowych.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 13 losowo wybranych poleceń wyjazdu z 2018 r., co stanowi 2,86% wyjazdów służbowych na terenie kraju w 2018 r.

Do kontroli przyjęto polecenia wyjazdu służbowego o nr:

281/2018 z dnia 21.08.2018 r.

285/2018 z dnia 23.08.2018 r.

296/2018 z dnia 07.08.2018 r.

300/2018 z dnia 05.09.2018 r.

301/2018 z dnia 06.09.2018 r.

313/2018 z dnia 11.09.2018 r.

315/2018 z dnia 17.09.2018 r.

336/2018 z dnia 26.09.2018 r.

345/2018 z dnia 02.10.2018 r.

354/2018 z dnia 08.10.2018 r.

425/2018 z dnia 26.11.2018 r.

438/2018 z dnia 04.12.2018 r.

455/2018 z dnia 19.12.2018 r.

Ustalono, że:

- w poleceniach wyjazdów służbowych wskazano miejsce i termin podróży służbowych;
- polecenia wyjazdów służbowych zostały zlecone i podpisane przez Burmistrza, Sekretarza Gminy oraz osobę upoważnioną Kierownika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego;
- z treści ww. poleceń wyjazdów służbowych wynika, że podróże odbyły się samochodami osobowymi, poza poleceniami wyjazdu służbowego nr 285/2018, nr 313/2018 oraz nr 345/2018, w których jako środek transportu do odbycia podróży służbowej wskazano ZTM ;

- w poleceniu wyjazdu służbowego nr 285/2018 z dnia 23.08.2018 r. został wskazany jako środek lokomocji ZTM, jednak do rozliczenia delegacji przedłożony został oprócz biletów ZTM także bilet Kolei Mazowieckich (trasa Piaseczno - Warszawa Wschodnia);
- w poleceniu wyjazdu służbowego nr 315/2018 z dnia 12.09.2018 r. (data została zmieniona na datę 17.09.2018 r.) wskazano jako termin wyjazdu dzień 12.09.2018 r., natomiast do rozliczenia delegacji podano dzień 17.09.2018 r.;
- polecenia służbowe nr 300/2018 z dnia 05.09.2018 r. oraz nr 345/2018 z dnia 02.10.2018 r. zostały przedłożone do rozliczenia po upływie trzech dni, tj. niezgodnie z obowiązującą w Urzędzie instrukcją obiegu dokumentów;
- na poleceniu służbowym nr 345/2018 z dnia 02.10.2018 r., w rozliczeniu pracownik dokonał przeprawy cyfr, niezgodnie z obowiązującą ustawą o rachunkowości oraz obowiązującą w Urzędzie instrukcją obiegu dokumentów;
- przy rozliczaniu kosztów używania pojazdów stosowano stawki, które nie przekraczały stawek za 1 km przebiegu pojazdu określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy;
- rozliczenia wyjazdów służbowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;
- zwrot kosztów nastąpił w kasie Urzędu Miasta i Gminy.

2.1.2.4.2. Podróże zagraniczne

Ze sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna Rb-28S budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. wynika, że nie Urząd nie poniósł wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Z informacji otrzymanej od Pana Dariusz Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 r. funkcjonowało 26 umów dotyczących używania pojazdów prywatnych do celów służbowych. Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowania oraz rozliczenia z tytułu używania samochodów prywatnych dojazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczałtów pieniężnych wypłacanych 6 pracownikom za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2018 r., co stanowi 23,08 % zawartych umów tego rodzaju.

Na podstawie:

- umów o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych o nr:
 - AG.2633.21.2017 z dnia 21.12.2017 r.
 - AG.2633.24.2017 z dnia 21.12.2017 r.
 - AG.2633.28.2017 z dnia 21.12.2017 r.
 - AG.2633.29.2017 z dnia 21.12.2017 r.
 - AG.2633.30.2017 z dnia 21.12.2017 r.
 - AG.2633.34.2017 z dnia 21.12.2017 r.
- list obecności pracowników za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2018 r.;
- oświadczeń pracowników w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych za ww. miesiące;
- wyciągów bankowych z dnia 13.04.2018 r., z dnia 11.05.2018 r. oraz z dnia 08.06.2018 r.;

- ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Miasta i Gminy (jednostka) pn. „Księga pomocnicza - TB-08 za okres od: 01-01-2018 do: 31-12-2018. Maski kont: 130-20%; Nr konta 130-20-110000-750-75023-Nr Konta 004410-2000089-10”;

ustalono że:

- umowy cywilnoprawne zostały zawarte przez Burmistrza Gminy;
- umowy zawarto na czas określony;
- miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna nie przekraczały 300 km;
- stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu nie były wyższe, niż stawki określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy;
- oświadczenia w sprawie używania prywatnych pojazdów do celów służbowych zawierały wymagane dane dotyczące pojazdu (marki, numeru rejestracyjnego);
- ww. oświadczenia zostały podpisane przez Panią Katarzynę Szewczyk - Inspektora Wieloosobowego stanowiska ds. kadr;
- informacje wykazane w oświadczeniach za miesiące: marzec, kwiecień i maj 2018 r. były zgodne z danymi wynikającymi z umów i list obecności.
- prawidłowo potrącano kwotę zwrotu za używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych;
- zwroty kosztów realizowano w formie przelewów na rachunki bankowe pracowników.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego oraz Pani Katarzyna Szewczyk - Inspektor Wieloosobowego stanowiska ds. kadr;

2.1.2.6. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Z informacji otrzymanej od Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 r. Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna posiadał 1 samochód służbowy, 2 samochody przeznaczone na potrzeby Straży Miejskiej, 16 samochodów pożarniczych wykorzystywanych przez OSP.

Zapoznano się z prowadzonymi kartami drogowymi oraz rozliczeniami miesięcznego zużycia paliwa w miesiącach maju i grudniu 2019 r. dla samochodu służbowego marki Opel o nr rejestracyjnym WPI 4RS4.

Stwierdzono:

- na kartach drogowych brak jest podpisu osoby zlecającej wyjazd oraz osoby stwierdzającej przyjazd służbowego samochodu. Udzielono instruktażu dotyczącego wyeliminowania zauważonej nieprawidłowości.

2.1.2.7. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii

Uchwałą nr 685/VII/41/2017 Rady Miejskiej Konstancin z dnia 20 grudnia 2017 r. przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Konstancin-Jeziorna na rok 2018.

W dniu 04.01.2011 r. Burmistrz Gminy Konstancin - Jeziorna zarządzeniem nr 1/VI/2011 z Burmistrza powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Konstancin-Jeziorna. Skład Komisji uległ zmianie na podstawie zarządzenia nr 83/V/2012 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 01.06.2012 r. oraz zarządzenia nr 11/Vi/2014 z dnia 13.01.2014 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. (FD1A0629AE096139 korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.) ustalono, że plan i wykonanie wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w Gminie Konstancin-Jeziorna w 2018 r. przedstawił się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane (w zł)	% wykonania planu
dział	rozdział	§			
851	85153	4110	1.000,00	0,00	0,00
		4120	500,00	0,00	0,00
		4170	18.500,00	18.500,00	100,00
		4210	15.000,00	14.497,17	96,65
		4300	65.000,00	40.868,25	62,87
851	85154	2810	8.000,00	7.720,00	96,50
		2820	97.000,00	96.880,00	99,87
		2830	15.000,00	15.000,00	100,00
		4110	11.500,00	11.351,03	98,70
		4120	1.000,00	108,06	10,81
		4170	222.000,00	187.287,50	84,36
		4210	51.300,00	51.258,07	99,92
		4260	5.500,00	3.381,45	67,63
		4270	4.700,00	0,00	0,00
		4300	84.000,00	68.489,13	81,53
		4360	5.000,00	0,00	0,00
		4410	1.000,00	0,00	0,00
		4430	500,00	0,00	0,00
		4610	500,00	440,00	88,00
		4700	2.700,00	2.700,00	100,00
Ogółem		X	610.000,00	518.480,66	85,00

Zapoznano się z niżej wymienionymi fakturami i rachunkami dotyczącymi wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii:

85153 – Przeciwdziałanie narkomanii

- faktura nr 21/2018 z dnia 30.01.2018 r. – zakup kart wstępu na autorski program profilaktyczny z cyklu „Nie ćpa 2018 - nie piję, nie palę, nie ćпам” na kwotę 3.888,00 zł, termin zapłaty 14.02.2018 r., zapłacono w terminie 02.02.2018 r.(§ 4210)
- faktura nr 1/04/2018 z dnia 05.04.2018 r. – udzielanie porad i konsultacje dla osób uzależnionych – kwota 1.050,00 zł, termin zapłaty 19.04.2018 r., zapłacono 10.04.2018 r.(§ 4300),
- faktura nr 2/04/2018 z dnia 26.04.2018 r. – udzielanie porad i konsultacje dla osób uzależnionych – kwota 840,00 zł, z terminem płatności 14 dni od daty otrzymania (02.05.2018 r.), zapłacono 11.05.2018 r.(§ 4300),
- faktura nr 1/04/2018 z dnia 26.04.2018 r. – konsultacje psychiatryczne dla osób uzależnionych i ich rodzin – kwota 1.020,00 zł, termin zapłaty 14 dni., zapłacono 11.05.2018 r.(§ 4300),
- faktura nr FV/2/2018/06 z dnia 19.06.2018 r. – warsztat profilaktyczny dla rodziców p.t. „Agresja i przemoc rówieśnicza młodzieży szkolnej” – kwota 450,00 zł, termin zapłaty 13.07.2018 r., zapłacono 10.07.2018 r.(§ 4300),
- faktura nr 72/18/VAT z dnia 14.06.2018 r. – zakup książeczek edukacyjnych „Na drodze”, „Bezpieczne wakacje”, Bezpiecznie na wsi”, „Straż Miejska Dzieciom”, „Nad wodą” i

elementów odblaskowych – kwota 5.774,45 zł, termin zapłaty 29.06.2018 r., zapłacono 26.06.2018 r. (§ 4210).

85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi

- faktura nr 1/04/2018 z dnia 13.04.2018 r. – usługi psychologiczne – kwota 9.000,00 zł, termin zapłaty 14 dni., zapłacono 24.04.2018 r.(§ 4300),
- faktura nr 118/2018 z dnia 26.05.2018 r. – organizacja występu Kapeli Praskiej podczas festynu „Trzeźwo, zdrowo, na sportowo z CONSTAN 2010”– kwota 4.750,00 zł, termin zapłaty 14 dni., zapłacono 05.06.2018 r. (§ 4300),
- faktura nr 76/12/18 z dnia 15.12.2018 r. – realizacja programu artystycznego –autorska bajka „Baśń zimowa” dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych – kwota 4.350,00 zł, termin zapłaty 14 dni., zapłacono 21.12.2018 r.(§ 4300),
- faktura nr 8084/20 z dnia 13.12.2018 r. – paczki świąteczne dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych na spotkanie z Mikołajem – kwota 8.800,00 zł, termin zapłaty 14 dni., zapłacono 21.12.2018 r.(§ 4210),
- faktura nr 0034/2018 z dnia 29.06.2018 – zakup artykułów spożywczych dla dzieci biorących udział w zajęciach prowadzonych w Placówce wsparcia Dziennego Świetlicy Środowiskowej , termin zapłaty 14.07.2018 r., zapłacono 10.07.2018 r. (§ 4210),
- rachunek za udział w pracach GKRPA w miesiącu lipcu 2018 (umowa nr OKZ.3.2018 z dnia 02.01.2018 r.– kwota 735,00 zł, termin zapłaty 7 dni od daty złożenia rachunku, zapłacono 03.08.2018 r. (§ 4170),
- rachunek za udział w pracach GKRPA w miesiącu lipcu 2018 (umowa nr OKZ.1.2018 z dnia 02.01.2018 r.– kwota 735,00 zł, termin zapłaty 7 dni od daty złożenia rachunku, zapłacono 03.08.2018 r. (§ 4170),
- rachunek za prowadzenie zajęć opiekuńczo-wychowawczych z dziećmi w świetlicy środowiskowej w miesiącu u lipcu 2018 (umowa nr OKZ.13.2018 z dnia 02.01.2018 r.– kwota 1.530,00 zł, termin zapłaty 7 dni od daty złożenia rachunku, zapłacono 03.08.2018 r. (§ 4170),
- rachunek za prowadzenie zajęć opiekuńczo-wychowawczych z dziećmi w świetlicy środowiskowej w miesiącu lipcu 2018 (umowa nr OKZ.14.2018 z dnia 02.01.2018 r.– kwota 1.500,00 zł, termin zapłaty 7 dni od daty złożenia rachunku, zapłacono 03.08.2018 r. (§ 4170).

2.1.2.8. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. (FD1A0629AE096139 korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.) ustalono, że Gmina Konstancin-Jeziorna zaplanowała wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych w kwocie 254.510,00 zł oraz poniosła wydatki z tego tytułu w kwocie 207.993,92 zł (w dz. 852 rozdz. 85215 § 3110).

2.2. Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych w 2018 roku został określony w tabeli nr 2a do uchwały budżetowej nr 679/VII/41/2017 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 20 grudnia 2017 r. i w załączniku Nr 2 do uchwały 681/VII/41/2017 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 20 grudnia 2017 r w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Konstancin-Jeziorna na lata 2018 – 2022.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. sporządzonego w

dniu 29.03.2019 r., ustalono, że plan i wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne według klasyfikacji budżetowej przedstawiał się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach na dzień 31.12.2018 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2018 r.	% wykonania planu	
Dział	Rozdział	§				
010	01010	6050	4.684.660,00	4.664.417,35	99,57	
600	60013		129.000,00	129.000,00	100,00	
600	60016		3.405.998,00	3.275.272,30	96,16	
600	60017		857.310,00	857.310,00	100,00	
750	75023		2.775.604,00	2.770.145,95	99,80	
754	75412		432.197,00	428.260,50	99,09	
801	80101		5.152.661,00	5.152.109,91	99,98	
801	80104		3.638.550,00	3.630.357,71	99,77	
900	90001		1.006.888,00	1.004.906,43	99,80	
900	90015		548.433,00	548.314,00	99,98	
900	90095		2.061.568,00	2.058.751,70	99,86	
921	92109		974.038,00	973.988,18	99,99	
921	92127		12.300,00	12.300,00	100,00	
921	92195		1.620.000,00	1.576.790,60	97,33	
926	92604		128.583,00	128.400,00	99,86	
926	92695		108.170,00	108.169,26	99,99	
Razem §6050			27.535.860,00	27.318.493,89	99,21	
600	60016		6057	214.520,00	0,00	0,00
Razem §6057			214.520,00	0,00	0,00	
600	60016	6059	53.630,00	0,00	0,00	
Razem §6059			53.630,00	0,00	0,00	
700	70005	6060	3.700.000,00	3.679.233,22	99,44	
750	75023		74.057,00	71.125,00	96,04	
750	75095		28.450,00	28.434,90	99,94	
754	75421		30.000,00	29.889,00	99,63	
801	80101		15.000,00	14.999,00	99,99	
801	80104		20.000,00	19.999,80	99,99	
900	90095		150.761,00	150.743,40	99,99	
926	92604		44.937,00	44.936,40	99,99	
926	92695		31.000,00	2.767,50	8,92	
Razem §6060			4.094.205,00	4.042.128,22	98,72	
900	90017	6210	1.020.000,00	1.020.000,00	100,00	
Razem §6210			1.020.000,00	1.020.000,00	100,00	
921	92109	6220	98.687,00	98.592,13	99,90	
Razem §6220			98.687,00	98.592,13	99,90	
754	75412	6230	400.000,00	400.000,00	100,00	
Razem §6230			400.000,00	400.000,00	100,00	
600	60016	6690	11.320,00	11.319,38	99,99	
Razem §6690			11.320,00	11.319,38	99,99	
Ogółem			33.428.222,00	32.791.941,27	98,09	

2.2.1 Wydatki na inwestycje

Wydatki poniesione na inwestycje w § 6050 w 2018 wyniosły 27.318.493,89zł.

Pravidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zabezpieczenia środków w budżecie, zawarcia umów, zgodności płatności wynagrodzeń z umowami, ewidencji operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonych zadań inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie 4 poniżej wymienionych zadań na łączną kwotę 5.867.215,69 zł, co stanowi 21,48 % wydatków na zadania inwestycyjne poniesionych przez Gminę Konstancin-Jeziorna w 2018 r. zaklasyfikowanych w § 6050:

- I. „Przebudowa ulicy Dąbrówki w Konstancinie-Jeziornie” o łącznej wartości 379.455,00 zł,
- II. „Przebudowa ulicy Królowej Bony w Konstancinie-Jeziornie” o wartości 477.855,00 zł,
- III. „Budowa odcinka drogi na działce gminnej nr. ew. obr.01-14 w rejonie ulicy Kolejowej w Konstancinie-Jeziornie” o wartości 639.108,00 zł ,
- IV. „Projekt i budowa gminnego przedszkola „Leśna Chatka” o wartości 7.478.964,41 zł (3.468.794,27 zł w roku 2018),
- V. „Modernizacja Domu Ludowego w Habdzinie” o wartości 902.003,42 zł.

Ad. I „Przebudowa ulicy Dąbrówki w Konstancinie-Jeziornie”

Inwestycja została uwzględniona w wykazie pn. „Plan wydatków majątkowych na 2018 r., w tym zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na rok 2018 ” jako przedsięwzięcie pn. „Przebudowa ulic: Dąbrówki, Królowej Bony, Królowej Jadwigi, Królowej Marysieńki w Konstancinie-Jeziornie” będącym tabelą nr 2a do uchwały budżetowej nr 679/VII/41/2017 z dnia 20.12.2017 r. Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna i określona na kwotę 900.000,00 zł. Plan zadania został zmieniony zarządzeniami Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna; nr 46/PF/VII/18 z dnia 21.03.2018 r. oraz nr 125/PF/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 05.09.2018 r. do kwoty 857.310,00 zł.

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. wydatku inwestycyjnego:

- umową nr DG.272.1.10.2018 z dnia 20.04.2018 r. dotyczącą realizacji zadania p.n. „Przebudowa ulicy Dąbrówki w Konstancinie-Jeziornie” opiewającą na kwotę 369.000,00 zł brutto. Zgodnie z umową termin obowiązywania umowy został określony do dnia 19.06.2018 r. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- umową nr DG.272.2.34.2018 z dnia 08.05.2018 r. dotyczącą pełnienia nadzoru inwestorskiego dla prowadzonej przez Gminę Konstancin-Jeziorna inwestycji: „Przebudowa ulicy Dąbrówki w Konstancinie-Jeziornie”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono dla wykonawcy wynagrodzenie na kwotę 10.455,00 zł. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- protokołem końcowego odbioru robót z dnia 27.06.2018 r., dotyczącym umowy nr DG.272.1.10.2018 z dnia 20.04.2018 r.,
- fakturą VAT nr 110/06/2018 z dnia 27.06.2018 r. na kwotę 270.000,00 zł netto + VAT 62.100,00 zł = 332.100,00 zł brutto za wykonanie zadania określonego w umowie DG.172.1.10.2018. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 27.06.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 29.06.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 13.07.2018 r. - Wb nr 115,
- fakturą VAT nr 98/07/2018 z dnia 20.07.2018 r. na kwotę 36.900,00 zł za wykonanie umowy DG.172.1.10.2018 (dokumentacji geodezyjnej powykonawczej). Faktura była sporządzona na podstawie protokołu odbioru dokumentacji powykonawczej z dnia

- 18.07.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 23.07.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 27.07.2018 r. - Wb nr 125,
- fakturą VAT nr FV/103/2018 z dnia 02.07.2018 r. na kwotę 10.455,00 zł brutto za nadzór inwestorski nad ww. inwestycją. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 03.07.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, zapłaty dokonano terminowo w dniu 20.07.2018 r., Wb nr 120,
 - gwarancją należytego wykonania umowy i właściwego usunięcia wad i usterek z dnia 10.04.2018 r. wystawiona na kwotę 36.900,00 zł za okres od 20.04.2018 r. do 19.08.2018 r. oraz na kwotę 11.070,00 zł za okres od 20.08.2018 r. do 04.08.2024 r.
 - wydrukiem z dnia 01.04.2019 r. pn. Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018 – Maska kont 130 – nr konta 130-20-260000-600-60017-006050-4000692-10, nazwa konta - Przebudowa ulic: Dąbrówki, Królowej Bony, Królowej Jadwigi, Królowej Marysienki w Konstancinie-Jeziornie,
 - wydrukiem z 20.05.2018 r. p.n. "Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018" – nr konta 080-260000-600-60017-006050-4000692-10, nazwa konta- Przebudowa ulic: Dąbrówki, Królowej Bony, Królowej Jadwigi, Królowej Marysienki w Konstancinie-Jeziornie,
 - dowodem OT "Przyjęcie środka trwałego" nr 115/2018 z dnia 01.08.2018 r. na kwotę 393.938,25 zł,

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018” – nr konta 080-260000-600-60017-006050-4000692-10, „Przebudowa ulic: Dąbrówki, Królowej Bony, Królowej Jadwigi, Królowej Marysienki w Konstancinie-Jeziornie” oraz wykazu sporządzonego przez Pana Antoniego Kobusa – Z-cę Kierownika Dróg Gminnych „Wykonanie przebudowy ul. Dąbrówki w Konstancinie-Jeziornie, Jednostka 260000, Dział 600, Rozdział 60017, § 6050, zadanie 4000692” ustalono, że na ww. zadanie w 2018 r. poniesiono koszty w łącznej kwocie 379.455,00 zł, natomiast ogółem poniesione za całość inwestycji wynoszą 393.938,25 zł.

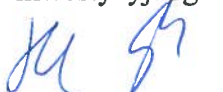
Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego ww. zadania został sporządzony w dniu 27.06.2018 r. Zadanie inwestycyjne w kwocie 393.938,25 zł zostało przeniesione z konta 080 na stan konta 011 w dniu na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego” o nr 115/2018 z dnia 01.08.2018 r. Dla środka trwałego pn. „Przebudowa ulicy Dąbrówki ” przyjęto stawkę umorzeniową 4,5% oraz klasyfikację środka trwałego: 2-22-220.

Ad. II. „Przebudowa ulicy Królowej Bony w Konstancinie-Jeziornie”

Inwestycja została uwzględniona w wykazie pn. „Plan wydatków majątkowych na 2018 r., w tym zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na rok 2018 ” jako przedsięwzięcie pn. „Przebudowa ulic: Dąbrówki, Królowej Bony, Królowej Jadwigi, Królowej Marysienki w Konstancinie-Jeziornie” będącym tabelą nr 2a do uchwały budżetowej nr 679/VII/41/2017 z dnia 20.12.2017 r. Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna i określona na kwotę 900.000,00 zł. Plan zadania został zmieniony zarządzeniami Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna; nr 46/PF/VII/18 z dnia 21.03.2018 r. oraz nr 125/PF/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 05.09.2018 r. do kwoty 857.310,00 zł.

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. wydatku inwestycyjnego:



- umową nr DG.272.1.11.2018 z dnia 20.04.2018 r. dotyczącą realizacji zadania p.n. „Przebudowa ulicy królowej Bony w Konstancinie-Jeziornie” opiewającą na kwotę 467.400,00 zł brutto. Zgodnie z umową termin obowiązywania umowy został określony do dnia 19.06.2018 r. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- umową nr DG.272.2.34.2018 z dnia 08.05.2018 r. dotyczącą pełnienia nadzoru inwestorskiego dla prowadzonej przez Gminę Konstancin-Jeziorna inwestycji: „Przebudowa ulicy Królowej Bony w Konstancinie-Jeziornie”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono dla wykonawcy wynagrodzenie na kwotę 10.455,00 zł. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- protokołem końcowego odbioru robót z dnia 27.06.2018 r., dotyczącym umowy nr DG.272.1.11.2018 z dnia 20.04.2018 r.,
- fakturą VAT nr 111/06/2018 z dnia 27.06.2018 r. na kwotę 342.000,00 zł netto + VAT 78.660,00 zł = 420.660,00 zł brutto za wykonanie zadania określonego w umowie DG.272.1.11.2018. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 27.06.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 29.06.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 13.07.2018 r. - Wb nr 115,
- fakturą VAT nr 99/07/2018 z dnia 20.07.2018 r. na kwotę 46.740,00 zł za wykonanie ww. umowy (dokumentacji geodezyjnej powykonawczej). Faktura była sporządzona na podstawie protokołu odbioru dokumentacji powykonawczej z dnia 18.07.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 23.07.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 27.07.2018 r. - Wb nr 125,
- fakturą VAT nr FV/103/2018 z dnia 02.07.2018 r. na kwotę 10.455,00 zł brutto za nadzór inwestorski nad ww. inwestycją. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 03.07.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, zapłaty dokonano terminowo w dniu 20.07.2018 r., Wb nr 120,
- gwarancją należytego wykonania umowy i właściwego usunięcia wad i usterek z dnia 10.04.2018 r. wystawioną na kwotę 46.740,00 zł za okres od 20.04.2018 r. do 19.08.2018 r. oraz na kwotę 14.022,00 zł za okres od 20.08.2018 r. do 04.08.2024 r.
- wydrukiem z dnia 01.04.2019 r. pn. Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018 – Maska kont 130 – nr konta 130-20-260000-600-60017-006050-4000692-10, nazwa konta - Przebudowa ulic: Dąbrówki, Królowej Bony, Królowej Jadwigi, Królowej Marysienki w Konstancinie-Jeziornie,
- wydrukiem z 20.05.2018 r. r. p.n. ”Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018” – nr konta 080-260000-600-60017-006050-4000692-10, nazwa konta- Przebudowa ulic: Dąbrówki, Królowej Bony, Królowej Jadwigi, Królowej Marysienki w Konstancinie-Jeziornie,
- dowodem OT ”Przyjęcie środka trwałego” nr 116/2018 z dnia 01.08.2018 r. na kwotę 492.338,25 zł,

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018” – nr konta 080-260000-600-60017-006050-4000692-10 „Przebudowa ulic: Dąbrówki, Królowej Bony, Królowej Jadwigi, Królowej Marysienki w Konstancinie-

Jeziornie” oraz wykazu sporządzonego przez Pana Antoniego Kobusa – Z-cę Kierownika Wydziału Dróg Gminnych „Wykonanie przebudowy ul. Królowej Bony w Konstancinie-Jeziornie, Jednostka 260000, Dział 600, Rozdział 60017, § 6050, zadanie 4000692” ustalono, że na ww. zadanie poniesiono koszty w 2018 r. kwocie 477.855 zł, natomiast ogółem poniesione za całość inwestycji wynoszą 492.338,25 zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego ww. zadania został sporządzony w dniu 27.06.2018 r. Zadanie inwestycyjne w kwocie 492.338,25 zł zostało przeniesione z konta 080 na stan konta 011 w dniu na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego” o nr 116/2018 z dnia 01.08.2018 r. Dla środka trwałego pn. „Przebudowa ulicy Królowej Bony ” przyjęto stawkę umorzeniową 4,5% oraz klasyfikację środka trwałego: 2-22-220.

Ad. III „Budowa odcinka drogi na działce gminnej o nr ew.61 obr.01-14 w rejonie ulicy Kolejowej”

Inwestycja została uwzględniona w wykazie pn. „Plan wydatków majątkowych na 2018 r., w tym zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na rok 2018 ” jako przedsięwzięcie pn. „Budowa odcinka drogi na działce gminnej nr ew. 61 obr. 01-14 w rejonie ulicy Kolejowej” będącym tabelą nr 2a do uchwały budżetowej nr 679/VII/41/2017 z dnia 20.12.2017 r. Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna i określona na kwotę 600.000,00 zł.

Plan zadania został zmieniony zarządzeniami Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna; nr 29/PF/VII/2018 z dnia 15.02.2018 r., nr 100/PF/VII/2018 z dnia 27.06.2018 r. oraz nr 21/VIII/18 z dnia 19.12.2018 r. do kwoty 639.108,00 zł.

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. wydatku inwestycyjnego:

- umową nr IR.272.6.2018 z dnia 23.02.2018 r. dotyczącą realizacji zadania p.n. „Budowa odcinka drogi na działce gminnej o nr ew.61 obr.01-14 w rejonie ulicy Kolejowej” opiekującą na kwotę 634.680,00 zł brutto. Zgodnie z umową termin obowiązywania umowy został określony do dnia 31.05.2018 r. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- umową nr IR.272.7.2018 z dnia 06.03.2018 r. dotyczącą pełnienia nadzoru inwestorskiego robót drogowych dla prowadzonej przez Gminę Konstancin-Jeziorna inwestycji: „Budowa odcinka drogi na działce gminnej o nr ew.61 obr.01-14 w rejonie ulicy Kolejowej”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono dla wykonawcy wynagrodzenie na kwotę 2.952,00 zł. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- umową nr IR.272.8.2018 z dnia 07.03.2018 r. dotyczącą pełnienia nadzoru inwestorskiego robót elektrycznych dla prowadzonej przez Gminę Konstancin-Jeziorna inwestycji: „Budowa odcinka drogi na działce gminnej o nr ew.61 obr.01-14 w rejonie ulicy Kolejowej”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono dla wykonawcy wynagrodzenie na kwotę 1.476,00 zł. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- protokołem końcowego odbioru robót z dnia 08.06.2018 r., dotyczącym umowy nr IR.272.6.2018 z dnia 23.02.2018 r.,
- fakturą VAT nr 87/06/2018 z dnia 08.06.2018 r. na kwotę 464.400,00 zł netto + VAT 106.812,00 zł = 571.212,00 zł brutto za wykonanie zadania określonego w umowie IR.272.6.2018. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 08.06.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 11.06.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 26.06.2018 r. - Wb nr 103,

- fakturą VAT nr 93/07/2018 z dnia 12.07.2018 r. na kwotę 63.468,00 zł za wykonanie ww. umowy. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 08.06.2018 r. oraz zawiadomienia o zakończeniu budowy z PINB z dnia 26.06.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 12.07.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 27.07.2018 r. - Wb nr 125,
- fakturą VAT nr 51/V/2018 z dnia 31.02.2018 r. na kwotę 221,40 zł brutto za nadzór inwestorski robót elektrycznych. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 05.04.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, zapłaty dokonano terminowo w dniu 20.04.2018 r., Wb nr 67,
- fakturą VAT nr 68/V/2018 z dnia 30.04.2018 r. na kwotę 221,40 zł brutto za nadzór inwestorski robót elektrycznych. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 02.05.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, zapłaty dokonano terminowo w dniu 15.05.2018 r., Wb nr 80,
- fakturą VAT nr 84/V/2018 z dnia 31.05.2018 r. na kwotę 221,40 zł brutto za nadzór inwestorski robót elektrycznych. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 05.06.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, zapłaty dokonano terminowo w dniu 19.06.2018 r., Wb nr 99,
- fakturą VAT nr 101/V/2018 z dnia 30.06.2018 r. na kwotę 811,80 zł brutto za nadzór inwestorski robót elektrycznych. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 02.07.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, zapłaty dokonano terminowo w dniu 10.07.2018 r., Wb nr 112,
- fakturą VAT nr 01/N/07/2018 z dnia 12.07.2018 r. na kwotę 2.952,00 zł brutto za nadzór inwestorski robót drogowych. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 13.07.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, zapłaty dokonano terminowo w dniu 03.08.2018 r., Wb nr 67,
- gwarancją należytego wykonania umowy i właściwego usunięcia wad i usterek z dnia 20.02.2018 r. wystawiona na kwotę 63.468,00 zł za okres od 23.02.2018 r. do 14.08.2018 r. oraz na kwotę 19.040,40 zł za okres od 15.08.2018 r. do 30.07.2023 r.
- wydrukiem z dnia 20.05.2019 r. pn. Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018 – Maska kont 080 – nr konta 080-260000-600-60016-006050-4000700-10, nazwa konta - Budowa odcinka drogi na działce gminnej nr ew. 61 obr. 01-14 w rejonie ulicy Kolejowej,,
- wydrukiem z 20.05.2018 r. r. p.n. "Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018" – nr konta 080-260000-600-60017-006050-4000692-10, nazwa konta-Budowa odcinka drogi na działce gminnej nr ew. 61 obr. 01-14 w rejonie ulicy Kolejowej,
- wydrukiem z 20.05.2018 r. r. p.n. "Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018" – nr konta 130-260000-600-60017-006050-4000700-10, nazwa konta-Budowa odcinka drogi na działce gminnej nr ew. 61 obr. 01-14 w rejonie ulicy Kolejowej,
- dowodem OT "Przyjęcie środka trwałego" nr 114/2018 z dnia 01.08.2018 r. na kwotę 664.108,00 zł

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018”- nr konta 080-260000-600-60017-006050-4000692-10 „Budowa odcinka drogi na działce gminnej nr ew. 61 obr. 01-14 w rejonie ulicy Kolejowej” oraz wykazu sporządzonego przez Pana Antoniego Kobusa – Z-cę Kierownika Dróg Gminnych „Rozliczenie budowy odcinka drogi na działce gminnej nr ew. 61 obr. 01-14 w rejonie ulicy Kolejowej za lata 2016 i 2018” ustalono, że na ww. zadanie poniesiono koszty w 2018 r. w kwocie 639.108,00 zł, a za całość inwestycji wyniosły 664.108,0 zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego ww. zadania został sporządzony w dniu 08.06.2018 r. Zadanie inwestycyjne w kwocie 664.108,00 zł zostało przeniesione z konta 080 na stan konta 011 w dniu na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego” o nr 114/2018 z dnia 01.08.2018 r. Dla środka trwałego pn. „Budowa odcinka drogi na działce gminnej nr ew. 61 obr. 01-14 w rejonie ulicy Kolejowej w Konstancinie-Jeziornie” przyjęto stawkę umorzeniową 4,5% oraz klasyfikację środka trwałego: 2-22-220.

IV. Budowa gminnego przedszkola „ Leśna Chatka” w Konstancinie-Jeziornie

Inwestycja została uwzględniona w wykazie pn. „Plan wydatków majątkowych na 2018 r., w tym zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na rok 2018 ” jako przedsięwzięcie pn. „Projekt i budowa gminnego przedszkola „ Leśna Chatka” w Konstancinie-Jeziornie ” będącym tabelą nr 2a do uchwały budżetowej nr 679/VII/41/2017 z dnia 20.12.2017 r. Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna i określona na kwotę 3.500.000,00 zł.

Plan zadania został zmieniony zarządzeniami Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna; nr 46/PF/VII/2018 z dnia 21.03.2018 r., nr 100/PF/VII/2018 z dnia 27.06.2018 r., nr 106/PF/VII/18 z dnia 18.07.2018 r., nr 139/PF/VII/2018 z dnia 11.10.2018 r. oraz nr 21/VIII/18 z dnia 19.12.2018 r. do kwoty 3.630.678,00 zł.

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. wydatku inwestycyjnego:

- umową nr IR.272.81.2016 z dnia 18.11.2016 r. dotyczącą realizacji zadania p.n. „Budowa gminnego przedszkola „Leśna Chatka” opiewającą na kwotę 7.478.964,41 zł brutto. Zgodnie z umową termin obowiązywania umowy został określony dla robót budowlanych do dnia 28.02.2018 r., a dla realizacji przedmiotu umowy do 30.04.2018 r. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- aneksem nr 1 z dnia 09.01.2017 r. do umowy nr IR.272.81.2016 dotyczącym zmiany zakresu prac przewidzianych w umowach zawieranych przez z podwykonawcami. Aneks zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- porozumieniem do umowy nr IR.272.81.2016 zawartym w dniu 15.05.2018 r. z następcą prawnym spółki, która zawarła umowę nr IR.272.81.2016, z którego wynika, że następcą prawny przejmuje na siebie całość zobowiązań i praw wynikających z umowy, której przedmiotem jest wykonanie robót budowlanych polegających na budowie gminnego przedszkola „Leśna Chatka” w Konstancinie-Jeziornie. W porozumieniu zmieniono termin wykonania robót do 31.07.2018 r. oraz termin realizacji przedmiotu umowy do 31.08.2018 r. oraz zwiększono wynagrodzenie z kwoty 7.478.964,41 zł do kwoty 7.658.064,41 zł o wartość robót zamiennych i dodatkowych, wynikających z decyzji zamiennego pozwolenia na budowę nr 366/2018 z dnia 20.02.2018 r. wydanego przez Starostę Piaseczyńskiego, w wysokości 180.000,00 zł. Porozumienie zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- porozumieniem nr 2 do umowy IR.272.81.2016 zawartym w dniu 13.09.2018 r., które zmienia termin wykonania robót na dzień 24.09.2018 r. oraz termin zakończenia

- realizacji przedmiotu umowy do dnia 15.10.2018 r. Porozumienie zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- umową nr IR 272.39.2018 z dnia 27.06.2018 r. zawartą w związku z koniecznością usunięcia kolizji przyłącza kanalizacji sanitarnej z magistralą wodociągową w ul. Granicznej nie ujawniona w podkładach geodezyjnych, polegającą na zamontowaniu 2 studni kanalizacyjnych na podstawie protokołu konieczności z dnia 22.06.2018 r. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 15.621,00 zł oraz termin wykonania od 28.06.2018 r. do 02.07.2018 r.. Umowa zawiera kontrasygnatę Gminy,
 - umową nr IR.272.82.2016 z dnia 22.11.2016 r. dotyczącą pełnienia nadzoru inwestorskiego robót budowlanych dla prowadzonej przez Gminę Konstancin-Jeziorna inwestycji: „Budowa gminnego przedszkola „Leśna Chatka”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono dla wykonawcy wynagrodzenie na kwotę 25.000,00 zł brutto. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
 - umową nr IR.272/14/2018 z dnia 11.04.2018 r. dotyczącą pełnienia nadzoru inwestorskiego robót elektrycznych dla prowadzonej przez Gminę Konstancin-Jeziorna inwestycji: „Budowa gminnego przedszkola „Leśna Chatka”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono dla wykonawcy wynagrodzenie na kwotę 4.687,50 zł. Termin obowiązywania umowy określono do 30.06.2018 r. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
 - aneksem nr 1 do umowy IR.272.14.2018 zawartym w dniu 27.06.2018 r., na podstawie którego zmienione zostało wynagrodzenie za pełnienie nadzoru inwestorskiego robót elektrycznych do kwoty 7.812,50 zł brutto oraz termin obowiązywania umowy do 31.08.2018 r.,
 - protokołem końcowego odbioru robót z dnia 27.09.2018 r., dotyczącym umowy nr IR.272.81.2016 z dnia 18.11.2016 r.,
 - fakturą VAT nr FA/000008/2018 z dnia 30.01.2018 r. na kwotę 353.658,54 zł netto + VAT 81.341,46 zł = 435.000,00 zł brutto za wykonanie zadania określonego w umowie IR.272.81.2016. Faktura była sporządzona na podstawie przejściowego protokołu zaawansowania robót budowlanych nr 13 z dnia 30.01.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 31.01.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 06.02.2018 r. - Wb nr 19,
 - fakturą VAT nr FA/000017/2018 z dnia 27.02.2018 r. na kwotę 437.905,74 zł netto + VAT 100.718,32 zł = 538.624,06 zł brutto za wykonanie zadania określonego w umowie IR.272.81.2016. Faktura była sporządzona na podstawie przejściowego protokołu zaawansowania robót budowlanych nr 14 z dnia 27.02.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 27.02.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 02.03.2018 r. - Wb nr 36,
 - fakturą VAT nr 03080055/18 z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 146.341,46 zł netto + VAT 33.658,54 zł = 180.000,00 zł brutto za wykonanie zadania określonego w porozumieniu do umowy IR.272.81.2016. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 27.09.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 12.10.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 16.10.2018 r. - Wb nr 178,
 - fakturą VAT nr 03080057/18 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 1.824.137,68 zł netto + VAT 419.551,67 zł = 2.243.689,35 zł brutto za wykonanie zadania określonego w

- umowie IR.272.81.2016. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu odbioru robót budowlanych z dnia 27.09.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 12.10.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 16.10.2018 r. - Wb nr 178,
- fakturą VAT nr 03080056 z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 12.700,00 zł netto + VAT 2.921,00 zł = 15.621,00 zł brutto za wykonanie zadania określonego w umowie IR.272.39.2018. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 02.07.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 12.10.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 16.10.2018 r. - Wb nr 178,
 - gwarancjami ubezpieczeniowymi dobrego wykonania kontraktu na kwotę 523.527,51 zł obejmującymi okresy zawartych umów i porozumień, dowodem częściowej wpłaty wadium na kwotę 224.368,93 zł,
 - wydrukiem z 20.05.2018 r. r. p.n. "Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do 31.12.2018" – nr konta 080-600000-801-80104- 006050-4000550-10, nazwa konta- Projekt i budowa gminnego przedszkola „Leśna Chatka”,
 - wydrukiem z 20.05.2018 r. r. p.n. "Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018" – nr konta 130-600000-801-80104- 006050-4000550-10, nazwa konta- Projekt i budowa gminnego przedszkola „Leśna Chatka”,
 - dowodem PT "Przekazanie-przejęcie środka trwałego" nr 18/R/2018 z dnia 04.12.2018 r. na kwotę 7.894.259,04 zł.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do 31.12.2018” – nr konta 080- 600000-801-80104- 006050-4000550-10 „Projekt i budowa gminnego przedszkola „Leśna Chatka” ustalono, że na ww. zadanie poniesiono w 2018 r. koszty w łącznej kwocie 3.468.794,27 zł, natomiast ogółem od 2016 r. poniesione zostały koszty w wysokości 7.894.259,04 zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego ww. zadania został sporządzony w dniu 27.09.2018 r. Zadanie inwestycyjne zostało przekazane z konta 080 do Przedszkola „Leśna Chatka” w dniu 04.12.2018 r. na podstawie dowodu PT „Przekazanie-przejęcie środka trwałego” o nr 18/R/2018 z dnia 04.12.2018 r. o wartości 7.894.259,04 zł.

Wadium pobrane w gotówce zostało zwrócone wykonawcy zadania w dniu 08.02.2019 r. Wb nr 7 w kwocie 232.850,63 zł łącznie z odsetkami.

Ad. V „Modernizacja Domu Ludowego w Habdzinie”

Inwestycja została uwzględniona w wykazie pn. „Plan wydatków majątkowych na 2018 r., w tym zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na rok 2018 ” jako przedsięwzięcie pn. „Modernizacja Domu Ludowego w Habdzinie” będącym tabelą nr 2a do uchwały budżetowej nr 679/VII/41/2017 z dnia 20.12.2017 r. Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna i zaplanowana na kwotę 1.000.000,00 zł.

Plan zadania został zmieniony zarządzeniami Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna; nr 100/PF/VII/2018 z dnia 27.06.2018 r. oraz nr 21/VIII/18 z dnia 19.12.2018 r. do kwoty 912.600,00 zł.

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. wydatku inwestycyjnego:

- umową nr IR.272.64.2017 z dnia 28.11.2017 r. dotyczącą realizacji zadania p.n. „Przebudowa i remont budynku użyteczności publicznej – Domu Ludowego w Habdzinie wraz z zagospodarowaniem terenu” opiewającą na kwotę 996.800,00 zł brutto. Zgodnie z umową termin obowiązywania umowy został określony do dnia 15.09.2018 r. w zakresie robót budowlanych oraz do dnia 15.11.2018 r. w zakresie realizacji przedmiotu umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- aneksem nr 1 do umowy nr IR.272.64.2017 zawartym 17.09.2018 r. dotyczącym zlecenia robót dodatkowych, ustalającym całkowite wynagrodzenie w kwocie 1.024.369,42 zł zmieniającym termin odbioru robót budowlanych do dnia 28.09.2018 r.,
- aneksem nr 2 do umowy nr IR.272.64.2017 zawartym 26.09.2018 r. uchylającym § 3 ust. 2 pkt 29 oraz §5 ust.2 pkt.4 umowy IR.272.64.2018 w związku ze zmianą przepisów,
- umową nr IR.272.3.2017 z dnia 05.02.2018 r. dotyczącą pełnienia nadzoru inwestorskiego robót elektrycznych i teletechnicznych dla prowadzonej przez Gminę Konstancin-Jeziorna inwestycji: „Przebudowa i remont budynku użyteczności publicznej – Domu Ludowego w Habdzinie wraz z zagospodarowaniem terenu”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono dla wykonawcy wynagrodzenie na kwotę 7.380,00 zł. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,
- protokołem końcowego odbioru robót z dnia 04.10.2018 r., dotyczącym umowy nr IR.272.64.2017 z dnia 28.11.2017 r.,
- fakturą VAT nr F 0029/2018 z dnia 16.02.2018 r. na kwotę 85.551,19 zł (69.553,00 zł netto +15.997,38 zł VAT) za wykonanie ww. umowy. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu zaawansowania robót nr 1/2018 za okres 15.01.2018 – 16.02.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 16.02.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo w dniu 23.02.2018 r. - Wb nr 8. Zapłaty dokonano ze środków niewygasających ustalonych uchwałą nr 678/VII/41/2017 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2017 oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków (kwota ustalona dla ww. zadania to 122.366,00 zł),
- fakturą VAT nr F 0039/2018 z dnia 09.04.2018 r. na kwotę 128.923,26 zł netto + VAT 29.652,35 zł = 158.575,61 zł brutto za wykonanie zadania określonego w umowie IR.272.64.2017. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu zaawansowania robót nr 2/2018 za okres 17.02.2018 – 09.04.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 09.04.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza. Zapłaty kwoty 36.814,81 zł dokonano terminowo w dniu 20.04.2018 r. - Wb nr 18 ze środków niewygasających ustalonych uchwałą nr 678/VII/41/2017 Rady Miejskiej Konstancin- Jeziorna z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2017 oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków. Zapłaty pozostałej kwoty tj.121.760,80 zł dokonano z budżetu gminy roku 2018 w dniu 20.04.2018 r. – Wb nr 67,
- fakturą VAT nr F 0047/2018 z dnia 30.05.2018 r. na kwotę 177.264,78 zł netto + 40.770,90 zł VAT =218.035,68 zł za wykonanie ww. umowy. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu zaawansowania robót nr 3/2018 za okres 10.04.2018 – 30.05.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-

Jeziorna w dniu 30.05.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo ze środków budżetu gminy na 2018 r. w dniu 08.06.2018 r. - Wb nr 93,

- fakturą VAT nr F 0058/2018 z dnia 01.08.2018 r. na kwotę 245.738,12 zł netto + 56.519,77 zł = 302.257,89 zł za wykonanie ww. umowy. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu zaawansowania robót nr 4/2018 za okres 31.05.2018 – 30.07.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 01.08.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo ze środków budżetu gminy na 2018 r. w dniu 17.08.2018 r. - Wb nr 133,
- fakturą VAT nr F 0077/2018 z dnia 17.10.2018 r. na kwotę 128.058,62 zł netto + 29.453,48 zł = 157.512,10 zł za wykonanie ww. umowy. Faktura była sporządzona na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 04.10.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 17.10.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo ze środków budżetu gminy na 2018 r. w dniu 23.10.2018 r. - Wb nr 181,
- fakturą VAT nr F 0079/2018 z dnia 29.10.2018 r. na kwotę 83.282,07 zł netto + 19.154,88 zł VAT = 102.436,95 zł za wykonanie ww. umowy. Faktura była sporządzona na podstawie aneksu nr 1 do umowy nr IR. 272.64.2017 oraz protokołu odbioru końcowego z dnia 04.10.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 30.10.2018 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza, zapłaty dokonano terminowo ze środków budżetu gminy na 2018 r. w dniu 14.11.2018 r. - Wb nr 197,
- wydrukiem z dnia 22.05.2019 r. pn. Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018 – Maska kont 080 – nr konta 080-600000-921-92109-006050-4000428 -10, nazwa konta – Modernizacja Domu Ludowego w Habdzinie,
- wydrukiem z 20.05.2018 r. r. p.n. "Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018" – nr konta 130-600000-921-92109-006050-4000428 -10, nazwa konta- Modernizacja Domu Ludowego w Habdzinie,
- dowodami OT ;"Przyjęcie środka trwałego" nr 963/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 1.014.983,24 zł, nr 964/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 33.862.62 za system klimatyzacji, nr 965/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 13.664,58 zł za system CCTV, monitoring dla Domu Sołeckiego w Habdzinie oraz nr 966/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 7.697,70 zł za kocioł parowy.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga pomocnicza-TB-08 za okres od 01-01-2018 do:31.12.2018 – Maska kont 080 – dla konta 080-600000-921-92109-006050-4000428 -10 „Modernizacja Domu Ludowego w Habdzinie” ustalono, że na ww. zadanie poniesiono koszty w kwocie 1.034.617,18 zł (w tym kwota 122.366,00 zł ze środków niewygasających), a całkowity koszt inwestycji od 2017 r. wyniósł 1.070.208,14 zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego ww. zadania został sporządzony w dniu 04.10.2018 r. Zadanie inwestycyjne w kwocie 1.070.208,14 zł zostało przeniesione z konta 080 na stan konta 011 w dniu 31.12.2018 r. na podstawie 3 dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” o nr 963/2018 z

dnia 31.12.2018 r, nr 964/2018 z dnia 31.12.2018 r oraz nr 965 z dnia 31.12.2018 r. Dla środka trwałego pn. „Modernizacja Domu Ludowego w Habdzinie” przyjęto stawkę umorzeniową 2,5% oraz klasyfikację środka trwałego: 1-10-107 (budynek w Habdzinie), dla systemu klimatyzacji przyjęto stawkę umorzeniową 10% oraz klasyfikację środka trwałego 6-62-652, dla systemu CCTV i monitoringu przyjęto stawkę umorzeniową 10% oraz klasyfikację środka trwałego 6-62-624, a dla kotła parowego stawkę umorzeniową 7% oraz klasyfikację środka trwałego 3-31-310.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. sporządzonego w dniu 29.03.2019 r. oraz informacji uzyskanej od Pani Katarzyny Żuber – Kierownika Referatu budżetowego ustalono, że Gmina nie realizowała inwestycji w porozumieniu z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

2.2.2.2. Zakupy inwestycyjne

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych sprawdzono na przykładzie zakupu inwestycyjnego pn.:

- wykonanie, dostarczenie i zamontowanie w miejscu wskazanym przez zamawiającego wiaty rowerowej zadaszanej – Merkury 2000 (8 modułowa szeroka) w ilości 1 sztuka.

Próba kontrolna stanowi 0,49% (20.000,00 zł) wydatków poniesionych przez Gminę Konstancin-Jeziorna w § 6060 w 2018 r.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

Objęte próbą zakupy wprowadzono do planu wydatków majątkowych uchwałą nr 679/VII/41/2017 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 20 grudnia 2017 r. w dz.900 rozdz.90095 § 6060 na kwotę 30.000,00 zł.

Zapoznano się z:

- umową nr DG 272.2.37.2018 z dnia 30.05.2018 r. zawartą w celu wykonania, dostarczenia i zamontowania w miejscu wskazanym przez zamawiającego wiaty rowerowej zadaszanej – Merkury 2000(8 modułowej szerokiej). Przedmiot umowy powinien być wykonany w terminie nie późniejszym niż 8 tygodni od dnia zawarcia umowy. Wynagrodzenie ryczałtowe ustalono w kwocie brutto 20.000,00 zł. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,

- fakturą VAT nr 18-FVS/09-027/8315 z dnia 10.09.2018 r. za wiatę rowerową Merkury wystawiona na kwotę 20.000,00 zł brutto. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 10.09.2018 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 19.09.2018 r. Zapłaty za fakturę dokonano terminowo w dniu 02.10.2018 r. Wb nr 168,

- ewidencją p.n. "Księga pomocnicza – TB-08 za okres od: 01-01-2018 do 31-12-2018, Maska kont: 130%, nr konta 130-20-260000-900-90095-006060-4000753-10,

- ewidencją p.n. "Księga pomocnicza – TB-08 za okres od: 01-01.2018 do 31-12-2018, Maska kont: 011-02%,

- dowodem OT nr 512/2018 z dnia 02.10.2018 r. wystawionym dla zakupu p.n. Wiata rowerowa "Nowy Ratusz", ul. Kolejowa. Dla wyżej wymienionego środka trwałego w cenie 20.000,00 zł przyjęto stawkę umorzeniową 2,5% oraz klasyfikację środka trwałego: 1-10-109.

- zakup został przyjęty na stan konta 011"Środki trwałe" na podstawie dowodu OT w dniu 30.11.2018 r.

Stwierdzono:

- z protokołu odbioru robót z dnia 12.07.2018 r., wynika, że stwierdzono usterki, określono termin usunięcia ich na dzień 12.09.2018 r.,
- w dniu 10.09.2018 r. sporządzono protokół odbioru, w którym stwierdzono brak usterek.

Dokumentację w zakresie wydatków majątkowych udostępniła:

Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

2.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

W 2018 roku obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Gminę Konstancin-Jeziorna, których wartość szacunkowa netto przekracza wyrażoną w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna nr 203/VII/2016 z dnia 16.12.2016 r.

Pani Renata Skonieczna – Kierownik Biura Zamówień Publicznych przedłożyła rejestr przeprowadzonych 2018 r. zamówień publicznych z wydatków bieżących i wydatków inwestycyjnych.

Sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach w roku 2018 sporządzone zostało i przekazane drogą elektroniczną do Urzędu Zamówień Publicznych i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 25.02.2019 r. (nr referencyjny ZP-SR/57395-2018)

Ze sprawozdania wynika, że:

na roboty budowlane przeprowadzono:

- 28 przetargów w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 26.398.460,01 zł netto,

na dostawy nie przeprowadzono postępowań,

na usługi przeprowadzono:

- 9 przetargów nieograniczonych na kwotę 2.482.698,23 zł netto,
- 4 zamówień z wolnej ręki na kwotę 112.919,42 zł netto.

Ponadto przeprowadzono 1 zamówienie na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości mniejszej, równej lub przekraczającej kwoty określone w art. 138g ust.1 ustawy oraz w art. 138o ustawy.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących w 2018 r. sprawdzono na przykładzie 4 zamówień publicznych, których wartość stanowi 3.406.375,98 zł netto, co stanowi 9,52 % ilości udzielonych zamówień w 2018 r.:

1. Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy dróg wraz z odwodnieniem na terenie Skolimowa północno-zachodniego – etap 2 o wartości 400.000,00 zł (92.771,00 euro) (nr sprawy ZP.271.25.2018) – zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego,
2. Dystrybucja energii elektrycznej na potrzeby obiektu oświatowego tj. Gminnego Przedszkola nr 4 z oddziałami integracyjnymi: Leśna Chatka na działce nr ew. 49/1 obr. 03-11, numer porządkowy ul. Sanatoryjna w Konstancinie-Jeziornie o wartości 50.376,00 zł (11.683.56 euro) (nr sprawy ZP.271.27.2018) - zamówienie w trybie z wolnej ręki,
3. Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej w m. Czarnów gm. Konstancin-Jeziorna Etap I o wartości 2.200.000,00 zł (510.239,58 Euro) (nr sprawy ZP.271.29.2018) – zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego,
4. Świadczenie usług pocztowych dla Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. o wartości 755.999,98 zł (175.336,87 euro) (nr sprawy 271.62.2018) – zamówienie dot. usług społecznych.

Ad. 1. Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy dróg wraz z odwodnieniem na terenie Skolimowa północno-zachodniego – etap 2 (nr sprawy ZP.271.25.2018) – zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy dróg wraz z odwodnieniem na terenie Skolimowa północno-zachodniego – etap 2.
- b. Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 15.05.2018 r. Wartość szacunkową określono na kwotę 400.000,00 zł netto.
- c. Tryb postępowania jako zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego.
- d. Równowartość zamówienia określono na 92.771,00 euro. Równowartość zamówienia w euro została określona prawidłowo, na podstawie obowiązującego ustalonego kursu.
- e. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 578437-N-2018 w dniu 25.06.2018 r., w serwisie internetowym www.bip.konstancinjezionna.pl (w dniach 25.06. – 12.07.2018 r.) oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy.
- f. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane elementy i została opublikowana prawidłowo.
- g. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- h. Termin realizacji zamówienia publicznego określono 12 miesięcy od dnia podpisania umowy. Termin związania ofertą wyznaczono na 30 dni.
- i. Zamawiający przewidział wadium w kwocie 6.000,00 zł.
- j. Zamawiający przewidział wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto.
- k. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 12.07.2018 r. o godz. 10:00.
- l. Komisja przetargowa została powołana w dniu 17.05.2018 r. na podstawie dokumentu pn. Powołanie Komisji Przetargowej. Skład Komisji Przetargowej został zmieniony na podstawie dokumentu pn. Powołanie Komisji Przetargowej z dnia 27.07.2018 r.
- m. Kierownik zamawiającego i wszyscy członkowie komisji przetargowej po otwarciu ofert i ujawnieniu wykonawców złożyli oświadczenia o bezstronności według obowiązującego wzoru.
- n. Zamawiający dokonał zmian w treści SIWZ i ogłoszenia o zamówieniu. Zmiany zostały opublikowane prawidłowo.
- o. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia w wysokości 400.000,00 zł brutto.
- p. Przed upływem terminu złożono 2 oferty, co potwierdza protokół z sesji otwarcia ofert zatwierdzony przez kierownika zamawiającego.
- q. Zamawiający w dniu 30.07.2018 r. wezwał jednego z wykonawców do uzupełnienia oferty w trybie przewidzianym w art. 26 ust. 1 ustawy Pzp. Oferta została uzupełniona prawidłowo i z zachowaniem wyznaczonego terminu.
- r. Nie wzywano wykonawcy do złożenia wyjaśnień bądź dotyczących treści oferty bądź poprawienia omyłek w trybie art. 87 ust. 1 lub 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- s. Komisja przetargowa w dniu 20.08.2018 r. dokonała badania i oceny złożonych ofert, co potwierdza sporządzony protokół.
- t. Wybór oferty najkorzystniejszej nastąpił w dniu 20.08.2018 r. zgodnie z przyjętymi kryterium oceny.
- u. Wartość najkorzystniejszej oferty wyniosła 568.752,00 zł brutto.

- v. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano w dniu 20.08.2018 r. pocztą elektroniczną. Informację o wyborze oferty zamieszczono w serwisie www.bip.konstancinjeziora.pl oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy.
- w. Umowę realizacji zamówienia publicznego nr IR.272.50.2018 zawarto w dniu 25.09.2018 r.
- x. Termin realizacji umowy i wysokość wynagrodzenia były zgodne z przedstawionymi w ofercie.
- y. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 04.10.2018 r. pod nr 500238193-N-2018
- z. Protokół z postępowania został sporządzony prawidłowo, zawiera podpisy wszystkich członków komisji przetargowej i został zatwierdzony przez Kazimierza Jańczuka – Burmistrza Gminy.

Ad. 2. Dystrybucja energii elektrycznej na potrzeby obiektu oświatowego tj. Gminnego Przedszkola nr 4 z oddziałami integracyjnymi: Leśna Chatka na działce nr ew. 49/1 obr. 03-11, numer porządkowy ul. Sanatoryjna w Konstancinie-Jeziornie o wartości 50.376,00 zł (11.683.56 euro) (nr sprawy ZP.271.27.2018) - zamówienie z wolnej ręki.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Przedmiot zamówienia określono jako usługa Dystrybucja energii elektrycznej na potrzeby obiektu oświatowego tj. Gminnego Przedszkola nr 4 z oddziałami integracyjnymi: Leśna Chatka.
- b. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 22.06.2018 r. na podstawie deklarowanego rocznego zużycia energii oraz analizy porównawczej kosztów zakupu i dystrybucji energii. Wartość szacunkową określono na kwotę 50.376,00 zł netto.
- c. Tryb postępowania jako zamówienie z wolnej ręki. Jako podstawę wyboru trybu wskazano art. 67 ust 1 pkt 1 lit. a i b ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- d. Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.07.2018 r. pod numerem 500158774-N-2018.
- e. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w zaproszeniu do negocjacji z dnia 12.07.2018 r.
- f. Termin negocjacji określono na dzień 19.07.2018 r. godz. 10.00 w siedzibie wykonawcy.
- g. Komisja przetargowa została powołana w dniu 09.07.2018 r. na podstawie dokumentu pn. Powołanie komisji Przetargowej. Skład komisji został zmieniony 18.07.2018 r.
- h. Kierownik zamawiającego i wszyscy członkowie komisji przetargowej po otwarciu ofert i ujawnieniu wykonawców złożyli oświadczenia o bezstronności według obowiązującego wzoru.
- i. Wpłynęła 1 oferta.
- j. W dniu 19.07.2018 r. przeprowadzono negocjacje z wykonawcą. Z negocjacji sporządzono protokół z dnia 19.07.2018 r. podpisany przez członków komisji oraz przedstawiciela wykonawcy.
- k. W wyniku negocjacji określono stawki za 1 kWh energii.
- l. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.09.2018 r. pod nr 500219831-N-2018.
- m. Umowę realizacji zamówienia publicznego nr 01440/GD/2018/URD zawarto w dniu 20.07.2018 r.
- n. Termin realizacji umowy i wysokość wynagrodzenia były zgodne z przedstawionymi w ofercie.
- o. Protokół z postępowania został sporządzony prawidłowo, zawiera podpisy wszystkich członków komisji przetargowej i został zatwierdzony przez działającego

z upoważnienia kierownika zamawiającego – Pana Kazimierza Jańczuka – Burmistrza Gminy.

Ad. 3. Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej w m. Czarnów gm. Konstancin-Jeziorna Etap I o wartości 2.200.000,00 zł (510.239,58 Euro) (nr sprawy ZP.271.29.2018) – zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego,

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- a. Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej w m. Czarnów gm. Konstancin-Jeziorna Etap I.
- b. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 29.06.2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Całkowity koszt zadania określono na kwotę 2.200.000,00 zł (510.239,58 euro).
- c. Tryb postępowania określono jako przetarg nieograniczony.
- d. Równowartość zamówienia określono na 510.239.58 euro. Równowartość zamówienia w euro została określona prawidłowo, na podstawie obowiązującego ustalonego kursu.
- e. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.09.2018 r. pod nr 621235-N-2018 w serwisie internetowym www.bip.konstancinjeziorna.pl na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy.
- f. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane elementy i została opublikowana prawidłowo.
- g. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- h. Termin realizacji zamówienia publicznego określono na dzień 31.08.2019 r. Termin związania ofertą wyznaczono na 30 dni.
- i. Zamawiający przewidział wadium w kwocie 25.000,00 zł.
- j. Zamawiający przewidział wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto.
- k. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 09.10.2018 r. o godz. 10:00.
- l. Komisja przetargowa została powołana w dniu 16.08.2018 r. na podstawie dokumentu pn. powołanie komisji przetargowej. Skład komisji został zmieniony dnia 24.09.2018 r.
- m. Kierownik zamawiającego i wszyscy członkowie komisji przetargowej po otwarciu ofert i ujawnieniu wykonawców złożyli oświadczenia o bezstronności według obowiązującego wzoru.
- n. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia w wysokości 2.000.000,00 zł.
- o. Przed upływem terminu złożono 2 oferty, co potwierdza protokół z sesji otwarcia ofert zatwierdzony przez kierownika zamawiającego.
- p. Zamawiający. wezwał jednego z wykonawców do uzupełnienia oferty w trybie przewidzianym w art. 26 ust. 2 ustawy Pzp. Oferta została uzupełniona prawidłowo i z zachowaniem wyznaczonego terminu.
- q. Nie wzywano wykonawcy do złożenia wyjaśnień bądź dotyczących treści oferty bądź poprawienia omyłek w trybie art. 87 ust. 1 lub 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- r. W dniu 22.10.2018 r. komisja przetargowa dokonała badania i oceny złożonych ofert, co potwierdza sporządzony protokół.
- s. Wybór oferty najkorzystniejszej nastąpił w dniu 22.10.2018 r. zgodnie z przyjętymi kryterium oceny.

- t. Wartość najkorzystniejszej oferty wyniosła 2.292.544,11 zł brutto, a okres gwarancji 60 miesięcy.
- u. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano w dniu 22.10.2018 r. pocztą elektroniczną. Informację o wyborze oferty zamieszczono w serwisie www.bip.konstancinjeziorna.pl.
- v. Umowę realizacji zamówienia publicznego nr IR.272.61.2018 zawarto w dniu 07.11.2018 r.
- w. Termin realizacji umowy i wysokość wynagrodzenia były zgodne z przedstawionymi w ofercie.
- x. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 15.11.2018 r. pod nr 500272774-N-2018.
- y. Protokół z postępowania został sporządzony prawidłowo, zawiera podpisy wszystkich członków komisji przetargowej i został zatwierdzony przez działającego z upoważnienia kierownika zamawiającego – Pana Kazimierza Jańczuka – Burmistrza Gminy.

Ad 4. Świadczenie usług pocztowych dla Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. o wartości 755.999,98 zł (175.336,87 euro) (nr sprawy 271.62.2018).

W przypadku powyższego postępowania zastosowano uproszczoną procedurę wynikającą z art. 138o ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W powyższym przypadku nie stwierdzono nieprawidłowości.

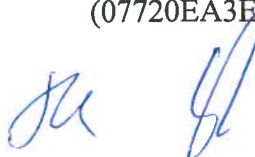
Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Renata Skonieczna – Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych (§ 2010)

Na podstawie:

- sprawozdania Rb–50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2018 (1E495923BCE14E48 z dnia 15.02.2019 r.);
- sprawozdania Rb–50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2018 (833FA440EC3AE246 korekta nr 2 z dnia 07.03.2019 r.);
- sprawozdania Rb–50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2018 (85C90C467276FA48 z dnia 15.02.2019 r.);
- sprawozdania Rb–50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2018 (E8FDCAE8DF6F6E0A z dnia 15.02.2019 r.);
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (07720EA3E857B011 korekta nr 3 z dnia 05.04.2019 r.);



- zestawienia tabelarycznego pn. „Wykaz dotacji otrzymanych w 2018 r. na zadania zlecone, własne, na podstawie porozumień i inne” sporządzonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy;

ustalono, że w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. na zadania zlecone Gmina Konstancin-Jeziorna otrzymała następujące dotacje:

Klasyfikacja			Przeznaczenie	Jednostka dotująca	Dotacje otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Kwota środków niewykorzystanych (w zł)
dział	rozdz.	§					
010	01095	2010	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	90.186,17	90.186,17	2,17 (zwrot 30.11.2018 WB nr 245)
750	75011	2010	Zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami		203.848,33	203.848,33	2.262,67 (zwrot: 25.01.2019 r. WB nr 18)
801	80153	2010	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych		231.741,92	231.741,92	6.200,05 (zwrot: 24.09.2018 r. WB nr 193) 5.641,03 (zwrot 25.01.2019 r. WB nr 18)
852	85213	2010	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej		36.031,93	36.031,93	198,07 (zwrot: 25.01.2019 r. WB nr 18)
852	85215	2010	Dodatki mieszkaniowe		518,93	518,93	1,07 (zwrot 25.01.2019 WB nr 18)
852	85228	2010	Specjalistyczne usługi opiekuńcze		60.692,39	60.692,39	2.408,61 (zwrot 25.01.2019 r. WB nr 18)
855	85502	2010	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		4.647.621,84	4.647.621,84	25.971,16 (zwrot: 25.01.2019 r. WB nr 18)
855	85503	2010	Karta Dużej Rodziny		705,73	705,73	58,27 (zwrot: 25.01.2019 r. WB nr 18)
855	85504	2010	Wspieranie rodziny		898.690,00	898.690,00	-
751	75101	2010	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców		Krajowe Biuro Wyborcze	4.840,80	4.840,80
751	75109	2010	Wybory do gmin	122.192,78		122.192,78	1.855,00 (zwrot 23.11.2018 r. WB nr 240 36.107,22 (zwrot 31.12.2018 r. WB nr 265)
855	85501	2060	Świadczenia rodzinne w ramach programu - Rodzina 500+	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	13.197.782,59	13.197.782,59	212.357,41 (zwrot 25.01.2019 r. WB nr 18)

Gmina Konstancin-Jeziorna w 2018 r. otrzymała dotacje na zadanie zlecone w łącznej wysokości 19.494.853,41 zł, z czego wykorzystwała kwotę 19.494.853,41 zł. Z tytułu

niewykorzystanych części dotacji zwrócono łącznie kwotę 293.111,93 zł (zwroty w 2018 r. kwota 44.213,64 zł i w 2019 r. kwota 248.898,29 zł).

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

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (CBDC84626CA9859B korekta nr 1 z dnia 23.04.2019 r.);
- zestawienia tabelarycznego pn. „Wykaz dotacji otrzymanych w 2018 r. na zadania zlecone, własne, na podstawie porozumień i inne” sporządzonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnik Gminy;

ustalono, że w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. na realizację zadań własnych Gmina Konstancin-Jeziorna otrzymała następujące dotacje:

Klasyfikacja			Przeznaczenie	Jednostka dotująca	Dochody otrzymane w 2018 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Kwota środków niewykorzystanych (w zł)
dział	rozdz.	§					
758	75814	2030	Na zwrot części wydatków w ramach funduszu sołeckiego	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	56.577,84	0,00	0,00
801	80101	2030	Realizacja zadań w zakresie wychowania szkolnego		70.000,00	70.000,00	0,00
801	80104	2030	Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego		976.810,00	976.810,00	0,00
801	80106	2030	Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego		79.460,00	79.460,00	0,00
852	85213	2030	Składki na ubezpieczenie zdrowotne		58.221,64	58.221,64	569,36 (zwrot: 25.01.2019 r. WB nr 18)
852	85214	2030	Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych		8.959,16	8.959,16	40,84 (zwrot: 25.01.2019 r. WB nr 18)
852	85216	2030	Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych		655.078,38	655.078,38	7.613,62 (zwrot: 25.01.2019 r. WB nr 18)
852	85219	2030	Wypłata dodatku na pracowników socjalnych realizujących pracę socjalną w środowisku w roku 2018		153.302,00	153.302,00	0,00
852	85230	2030	Realizowanie zadań w ramach programu „Pomoc w zakresie dożywiania”		180.000,00	180.000,00	0,00
854	85415	2030	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów		5.143,00	5.143,00	0,00
855	85504	2030	Dotacja na asystenta rodziny		26.961,00	26.961,00	0,00
855	85505	2030	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków		118.094,05	118.094,05	5.655,95 (zwrot: 04.01.2019 r. WB nr 2)

Gmina Konstancin-Jeziorna w 2018 r. otrzymała dotacje na zadania własne w łącznej wysokości 2.388.607,07 zł, z czego wykorzystwała kwotę 2.318.607,07 zł. Z tytułu niewykorzystanych części dotacji zwrócono w 2019 r. łącznie kwotę 13.879,77 zł.

2.3.3. Środki na realizację porozumień

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (CBDC84626CA9859B korekta nr 1 z dnia 23.04.2019 r.);
- zestawienia tabelarycznego pn. „Wykaz dotacji otrzymanych w 2018 r. na zadania zlecone, własne, na podstawie porozumień i inne” sporządzonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy;

ustalono, że w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. na realizację porozumień Gmina Konstancin-Jeziorna otrzymała następujące dotacje:

Klasyfikacja			Jednostka dotująca	Przeznaczenie	Dochody otrzymane w 2018 r. (w zł)	Kwota środków niewykorzystanych (w zł)
dział	rozd.	§				
600	60014	2310	Gmina Góra Kalwaria	dofinansowanie linii autobusowej L-28	176.332,83	0,00

2.3.4. Pozostałe dotacje otrzymane

Z zestawienia tabelarycznego pn. „Wykaz dotacji otrzymanych w 2018 r. na zadania zlecone, własne, na podstawie porozumień i inne” sporządzonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. Gmina Konstancin-Jeziorna otrzymała następujące również niżej wymienione dotacje:

Klasyfikacja			Jednostka dotująca	Dochody otrzymane w 2018 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Kwota środków niewykorzystanych (w zł)
dział	rozd.	§				
758	75814	6330	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	30.364,63	0,00	0,00
754	75412	2710	Urząd Marszałkowski woj. Mazowieckiego	23.742,00	23.742,00	0,00
926	92695	6260	Urząd Marszałkowski woj. Mazowieckiego	5.000,00	5.000,00	0,00
750	75095	6207	Fundacja Promocji Gmin Polskich	150.000,00	0,00	0,00
754	75421	6257	Powiat Piaseczyński	1.284,00	0,00	0,00
801	80101	6257	Starostwo Powiatowe	265.201,70	0,00	0,00

2.3.5. Prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych w ramach dotacji

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przez Gminę Konstancin-Jeziorna dokonano na przykładzie dotacji przeznaczonej na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę (dz. 010 rozdz. 01095) w łącznej kwocie 90.186,17 zł.

Dotacja w wysokości ogółem 90.188,34 zł została przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie na podstawie pisma FIN-I.3111.1.35.2018 z dnia 19.04.2018 r. w kwocie 56.879,71 zł oraz zwiększona pismem FIN-I.3111.1.89.2018 z dnia 15.10.2018 r. o kwotę 33.308,63 zł.

Powyższa dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 24.04.2018 r. w kwocie 56.879,71 zł (WB nr 83) oraz w dniu 23.10.2018 r. w kwocie

33.308,63 zł (WB nr 215). Wykorzystana została kwota dotacji w wysokości 90.186,17 zł. Zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 2,17 zł nastąpił w dniu 30.11.2018 r. – Wb nr 245.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2018 (E8FD5DCAE8DF60A z dnia 15.02.2019 r.) oraz ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Miasta i Gminy (jednostka) pn. „Księga pomocnicza TB-08 za okres od: 2018-01-01 do: 2018-12-31/maska kont 130-20-10%01095%-20” ustalono, że dotację wykorzystano w następujący sposób:

Klasyfikacja budżetowa			Wykonanie wydatków (w zł)
dział	rozdział	§	
010	01095	4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	1.476,27
		4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	253,79
		4120 - składki na Fundusz Pracy	36,17
		4430 - różne opłaty i składki	88.419,94

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą wydatkowania ww. dotacji w § 4430 – różne opłaty i składki. W 2018 r. w Gminie Konstancin-Jeziorna wydano 90 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Przeprowadzono analizę dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji na przykładzie 10 decyzji, tj. 11,11% wydanych decyzji w 2018 r.

Sprawdzono następujące dokumenty źródłowe, tj.:

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego;
- faktury VAT;
- decyzje o nr:
 - WF.A.3153.17.2918 z dnia 07.03.2018 r.;
 - WF.A.3153.19.2018 z dnia 07.03.2018 r.;
 - WF.A.3153.30.2018 z dnia 19.03.2018 r.;
 - WF.A.3153.34.2018 z dnia 22.03.2018 r.;
 - WF.A.3153.38.2018 z dnia 23.03.2018 r.;
 - WF.A.3153.47.2018 z dnia 27.03.2018 r.;
 - WF.A.3153.67.2018 z dnia 28.03.2018 r.;
 - WF.A.3153.69.2018 z dnia 29.08.2018 r.;
 - WF.A.3153.71.2018 z dnia 31.08.2018 r.;
 - WF.A.3153.82.2018 z dnia 24.09.2018 r.
- wyciągi bankowe potwierdzające zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego;
- wnioski o przekazanie dotacji;
- okresowe i roczne rozliczenia dotacji;
- okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- wnioski o zwrot podatku były zgodne z wzorem zamieszczonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;

- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju, dołączonych do wniosków znajdują się adnotacje o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz pieczęć i podpis upoważnionego pracownika;
- roczne limity zwrotu podatku zostały ustalone w prawidłowych wysokościach;
- decyzje wydano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku;
- decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zostały podpisane przez Pana Kazimierza Jańczuka – Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna;
- kwoty zwrotu podatku akcyzowego naliczono w prawidłowej wysokości;
- objęte próbą wypłaty z tytułu zwrotu podatku zostały dokonane w formie przelewów oraz w terminach określonych w ustawie (WB nr 70 z dnia 26.04.2018 r. i WB nr 185 z dnia 29.10.2018 r.);
- okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zostały przekazane zgodnie do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dokumenty w powyższym zakresie udostępniła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

2.3.6. Dotacje udzielone

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. (FD1A0629AE096139 korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.);
- zestawienia tabelarycznego pn. „Dotacje przekazane obcym jednostkom w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. ”, sporządzonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy;
- ewidencji księgowej pn. „Księga pomocnicza - TB-08 za okres od: 01-01-2018 do: 31-12-2018, Maska kont: 224%”;

ustalono, że w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. z budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna udzielono dotacji według klasyfikacji budżetowej:

dział	Klasyfikacja		Plan dotacji	Kwota dotacji (w zł)
	rozdział			
010	01008	2830	52.900,00	52.658,25
630	63003	2820	9.000,00	8.976,39
		2830	2.600,00	2.600,00
754	75415	2820	2.900,00	2.900,00
801	80153	2830	30.057,00	30.056,40
851	85154	2810	8.000,00	7.720,00
		2820	97.000,00	96.880,00
		2830	15.000,00	15.000,00
851	85195	2820	3.000,00	3.000,00
852	85295	2810	4.000,00	4.000,00
		2820	10.760,00	10.756,71
921	92105	2820	18.000,00	17.750,00
926	92605	2810	5.050,00	4.565,00
		2820	461.350,00	460.680,00
801	80101	2540	1.543.818,00	1.543.818,00
801	80104	2540	4.677.841,00	4.645.315,22
801	80106	2540	373.127,00	368.440,20
801	80110	2540	357.243,00	356.588,36
801	80149	2540	414.716,00	397.636,37
801	80170	2540	227.853,00	225.637,79
801	80152	2540	18.853,00	15.588,36

801	80149	2540	414.716,00	397.636,37
801	80150	2540	227.853,00	225.637,79
801	80152	2540	18.853,00	15.588,36
854	85404	2540	23.475,00	19.189,77
754	75404	2300	50.000,00	49.997,00
600	60004	2310	3.160.000,00	2.980.727,20
710	71004	2310	10.000,00	9.500,00
900	90095	2710	7.000,00	6.000,83
754	75404	6170	42.000,00	41.778,25
900	90005	6230	84.000,00	48.561,61

Rada Miejska Konstancin-Jeziorna uchwałą nr 665/VII/40/2017 z dnia 22 listopada 2017 r. przyjęła roczny Program współpracy Gminy Konstancin-Jeziorna z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rok 2018. W programie określono: cel główny i cele szczegółowe programu, zasady współpracy, zakres przedmiotowy, formy współpracy, priorytetowe zadania publiczne, okres realizacji programu, sposób realizacji programu, wysokość środków planowanych na realizację programu, sposób oceny realizacji programu, informację o sposobie tworzenia programu oraz o przebiegu konsultacji, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Ponadto Gmina w zakresie udzielania dotacji obcym jednostkom podjęła niżej wymienione uchwały:

- uchwała nr 40/VI/7/2011 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 30.03.2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących sprzyjaniu rozwojowi sportu oraz kontroli ich wykorzystania,
- uchwała nr 294/VI/26/2012 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 11.10.2012 r. w sprawie określenia trybu i szczególnych kryteriów oceny wniosków o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej.

Prawidłowość udokumentowania i terminowość rozliczenia dotacji udzielonych przez Gminę Konstancin-Jeziorna w 2018 r. sprawdzono na przykładzie 4 dotacji przekazanych na realizację zadań publicznych pn.:

1. „Piłka nożna- szkolenia, uczestnictwo, organizacja i udział w rozgrywkach MZPN, turniejach i obozach sportowych wszystkich grup MUKS Kosa Konstancin” - na wsparcie projektu z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu;
2. „Szkolenie dzieci i młodzieży w dyscyplinie pływania oraz udział w zawodach pływackich rangi Mistrzostw Polski” - na wsparcie projektu z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu;
3. „Wypoczynek wakacyjny z programem profilaktyczno-wychowawczym dla dzieci z rodzin ubogich i zagrożonych patologią z terenu gm. Konstancin-Jeziorna” - na wsparcie projektu z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym w Gminie Konstancin-Jeziorna ;
4. „Organizacja na terenie gminy Konstancin-Jeziorna przedsięwzięć edukacyjno-kulturalnych w formie warsztatów, wystaw plenerowych, widowisk i. t. p.” – na wsparcie projektu w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego p.t.

Ad.1...Piłka nożna- szkolenia, uczestnictwo, organizacja i udział w rozgrywkach MZPN, turniejach i obozach sportowych wszystkich grup MUKS Kosa Konstancin”

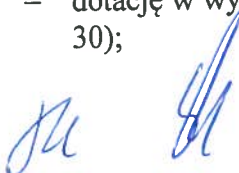
Na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych, tj.:

- zarządzenia nr 238/VII/2017 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 21.12.2017 r. w sprawie: ogłoszenia otwartego konkursu projektów na wsparcie rozwoju sportu w Gminie Konstancin-Jeziorna w roku 2018;

- potwierdzeń zamieszczenia ww. ogłoszenia otwartego konkursu na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej;
- zarządzenia nr 31/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 10.01.2018 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do oceny wniosków o przyznanie dotacji; złożonych w otwartym konkursie projektów na wsparcie rozwoju sportu w Gminie Konstancin-Jeziorna w roku 2018.
- wniosku o przyznanie dotacji z dnia 08.01.2018 r.;
- karty oceny wniosku – formalna i merytoryczna;
- potwierdzenia zamieszczenia wyników otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej;
- pisma z dnia 17.01.2018 r. (BKS.426.7.2018) informującego o przyznaniu dotacji w wysokości 95.000,00 zł i wzywającego do dostarczenia zaktualizowanego kosztorysu;
- umowy nr 426/13/2018 z dnia 19.02.2018 r. zawartej z Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym Kosa Konstancin w Konstancinie-Jeziornie, której załącznikiem jest zaktualizowany kosztorys projektu;
- wydruku z ewidencji Urzędu Miasta i Gminy (Księga pomocnicza – TB-08 za okres od 2018-01-01 do: 2018-12-31, Maska kont 224-2824);
- wyciągu bankowego nr 30 z dnia 23.02.2018 r. potwierdzającego przekazanie dotacji w łącznej wysokości 95.000,00 zł;
- rozliczenia dotacji z wykonania projektu z wykonania zadania publicznego pn. „Piłka nożna- szkolenia, uczestnictwo, organizacja i udział w rozgrywkach MZPN, turniejach i obozach sportowych wszystkich grup MUKS Kosa Konstancin” (wpływ do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 19.12.2018 r.);

ustalono:

- termin do składania wniosków o dotację podany w ogłoszeniu o konkursie został wyznaczony na dzień 09.01.2018 r.;
- wniosek stowarzyszenia wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 09.01.2018 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu;
- Komisja Konkursowa wypełniła kartę oceny wniosku formalną i merytoryczną;
- z posiedzenia komisji konkursowej w dniu 16.01.2018 r. został sporządzony protokół z otwarcia i oceny wniosków;
- wyniki otwartego konkursu ofert na wsparcie rozwoju sportu zawierają nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków publicznych;
- wyniki otwartego konkursu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń;
- powyższy oferent wnioskował o dotację w kwocie 141.300,00 zł;
- pismem z dnia 17.01.2018 r. (BKS 426.7.2018.2018) poinformowano oferenta o przyznaniu dotacji w wysokości 95.000,00 zł oraz wezwano do dostarczenia zaktualizowanego kosztorysu;
- umowę nr 426/13/2018 podpisano dnia 19.02.2018 r., której załącznikiem jest zaktualizowany kosztorys projektu;
- powyższa umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy;
- termin realizacji zadania określono od dnia 19.02.2018 r. do dnia 15.12.2018 r.;
- dotację w wysokości 95.000,00 zł przekazano terminowo w dniu 23.02.2018 r. (WB nr 30);



- w dniu 19.12.2018 r. zostało złożone rozliczenie dotacji na dofinansowanie projektu sportowego w 2018 r.
- informacja o rozliczeniu dotacji w wysokości 100% zawarta w piśmie nr BKS.3032.6.2019 z dnia 25.01.2019 r. podpisanym przez Burmistrza Gminy oraz została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy.

Ad. 2. „Szkolenie dzieci i młodzieży w dyscyplinie pływanie oraz udział w zawodach pływackich rangi Mistrzostw Polski”

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych, tj.:

- zarządzenia nr 238/VII/2017 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 21.12.2017 r. w sprawie: ogłoszenia otwartego konkursu projektów na wsparcie rozwoju sportu w Gminie Konstancin-Jeziorna w roku 2018;
- potwierdzeń zamieszczenia ww. ogłoszenia otwartego konkursu na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej;
- zarządzenia nr 31/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 10.01.2018 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do oceny wniosków o przyznanie dotacji; złożonych w otwartym konkursie projektów na wsparcie rozwoju sportu w Gminie Konstancin-Jeziorna w roku 2018;
- wniosku o przyznanie dotacji z dnia 03.01.2018 r.;
- karty oceny wniosku – formalna i merytoryczna;
- potwierdzenia zamieszczenia wyników otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej;
- pisma z dnia 17.01.2018 r. (BKS.426.6.2018) informującego o przyznaniu dotacji w wysokości 40.000,00 zł i wzywającego do dostarczenia zaktualizowanego kosztorysu;
- umowy nr 426/14/2018 z dnia 16.02.2018 r. zawartej z Integracyjnym Klubem Sportowym „Konstancin” w Konstancinie-Jeziornie, której załącznikiem jest zaktualizowany kosztorys projektu;
- wydruku z ewidencji Urzędu Miasta i Gminy (Księga pomocnicza – TB-08 za okres od 2018-01-01 do: 2018-12-31, Maska kont 224-7397);
- wyciągu bankowego nr 30 z dnia 23.02.2018 r. potwierdzającego przekazanie dotacji w łącznej wysokości 40.000,00 zł;
- rozliczenia dotacji z wykonania projektu z wykonania zadania publicznego pn. „Szkolenie dzieci i młodzieży w dyscyplinie pływanie oraz udział w zawodach pływackich rangi Mistrzostw Polski” (wpływ do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 21.12.2018 r.);

ustalono:

- termin do składania wniosków o dotację podany w ogłoszeniu o konkursie został wyznaczony na dzień 09.01.2018 r.;
- wniosek uczniowskiego klubu sportowego wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 04.01.2018 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu;
- Komisja Konkursowa wypełniła kartę oceny wniosku formalną i merytoryczną,
- z posiedzenia komisji konkursowej w dniu 16.01.2018 r. został sporządzony protokół z otwarcia i oceny wniosków;
- wyniki otwartego konkursu ofert na wsparcie rozwoju sportu zawierają nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków publicznych;

- wyniki otwartego konkursu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń;
- powyższy oferent wnioskuje o dotację w kwocie 148.000,00 zł;
- pismem z dnia 17.01.2018 r. (BKS 426.6.2018.2018) poinformowano oferenta o przyznaniu dotacji w wysokości 40.000,00 zł oraz wezwano do dostarczenia zaktualizowanego kosztorysu;
- umowę nr 426/13/2018 podpisano dnia 19.02.2018 r., której załącznikiem jest zaktualizowany kosztorys projektu;
- powyższa umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy;
- termin realizacji zadania określono od dnia 16.02.2018 r. do dnia 15.12.2018 r.;
- dotację w wysokości 40.000,00 zł przekazano terminowo w dniu 23.02.2018 r. (WB nr 30);
- w dniu 21.12.2018 r. zostało złożone rozliczenie dotacji na dofinansowanie projektu sportowego w 2018 r.;
- informacja o rozliczeniu dotacji w wysokości 100% zawarta została w piśmie nr BKS.3032.10.2019 z dnia 06.02.2019 r. podpisanym przez Burmistrza Gminy oraz została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy.

Ad.3., Wypoczynek wakacyjny z programem profilaktyczno-wychowawczym dla dzieci z rodzin ubogich i zagrożonych patologią z terenu gm. Konstancin-Jeziorna”

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych, tj.:

- zarządzenia nr 67/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 26.04.2018 r. w sprawie: ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym w gminie Konstancin-Jeziorna w roku 2018 r.;
- potwierdzeń zamieszczenia ww. ogłoszenia otwartego konkursu na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej;
- zarządzenia nr 83/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 18.05.2018 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań pożytku publicznego w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom w Gminie Konstancin-Jeziorna w roku 2018. Załącznikiem do zarządzenia jest regulamin pracy komisji konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań pożytku publicznego;
- oferty realizacji zadania publicznego;
- karta oceny wniosku – formalna i merytoryczna;
- potwierdzenia zamieszczenia wyników otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej;
- protokołem prac komisji konkursowej z dnia 11.06.2018 r.;
- wynikami konkursu ofert na realizację zadań pożytku publicznego;
- pisma z dnia 12.06.2018 r. (OKZ.526.6.2018) informującego o przyznaniu dotacji w wysokości 79.880,00 zł i wzywającego do dostarczenia zaktualizowanego kosztorysu;
- umowy nr OKZ.526.10.2018 z dnia 29.06.2018 r. zawartej z Towarzystwem „Nasze Szwederowo”, której załącznikiem jest zaktualizowany kosztorys projektu;
- wydruku z ewidencji Urzędu Miasta i Gminy (Księga pomocnicza – TB-08 za okres od 2018-01-01 do: 2018-12-31, Maska kont 224-12340);
- wyciągu bankowego nr 120 z dnia 20.07.2018 r. potwierdzającego przekazanie dotacji w łącznej wysokości 79.880,00 zł;

- sprawozdania z wykonania zadania publicznego pn. „Wypoczynek wakacyjny z programem profilaktyczno-wychowawczym dla dzieci z rodzin ubogich i zagrożonych patologią z terenu gm. Konstancin-Jeziorna” (wpływ do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 18.10.2018 r.);

ustalono:

- termin do składania ofert podany w ogłoszeniu o konkursie został wyznaczony na dzień 18.05.2018 r.;
- oferta towarzystwa wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 18.05.2018 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu;
- Komisja Konkursowa wypełniła kartę oceny oferty formalną i merytoryczną;
- z posiedzenia komisji konkursowej w dniu 11.06.2018 r. został sporządzony protokół z otwarcia i oceny wniosków;
- wyniki otwartego konkursu ofert w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom zawierają nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków publicznych;
- wyniki otwartego konkursu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń;
- powyższy oferent wnioskował o dotację w kwocie 79.880,00 zł;
- pismem z dnia 12.06.2018 r. (OKZ.526.6.2018) poinformowano oferenta o przyznaniu dotacji w wysokości 79.880,00 zł oraz wezwano do dostarczenia zaktualizowanego kosztorysu;
- umowę nr OKZ.526.10.2018 podpisano dnia 29.06.2018 r., której załącznikiem jest zaktualizowany kosztorys projektu;
- powyższa umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy;
- termin realizacji zadania określono od dnia 16.02.2018 r. do dnia 15.12.2018 r.;
- dotację w wysokości 79.880,00 zł przekazano terminowo w dniu 20.07.2018 r. (WB nr 120);
- w dniu 18.10.2018 r. zostało złożone sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2018 r.;
- informacja o rozliczeniu dotacji w wysokości 100% zawarta została w piśmie nr OKZ.8141.56.2018 z dnia 14.11.2018 r. podpisanym przez Burmistrza Gminy.

Ad.4...Organizacja na terenie gminy Konstancin-Jeziorna przedsięwzięć edukacyjno-kulturalnych w formie warsztatów, wystaw plenerowych, widowisk i. t. p.”

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych, tj.:

- zarządzenia nr 4/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 12.01.2018 r. w sprawie: ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych m.in. z zakresu :kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w gminie Konstancin-Jeziorna w roku 2018 r.;
- potwierzeń zamieszczenia ww. ogłoszenia otwartego konkursu na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej;
- zarządzenia nr 28/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 13.02.2018 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Konstancin-Jeziorna w roku 2018. Załącznikiem do zarządzenia jest regulamin pracy komisji konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych;
- oferty realizacji zadania publicznego p.t. „Organizacja na terenie gminy Konstancin-Jeziorna przedsięwzięć edukacyjno-kulturalnych w formie warsztatów, wystaw plenerowych, widowisk i. t. p.”:

- karty oceny wniosku – formalna i merytoryczna;
- potwierdzenia zamieszczenia wyników otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej;
- pisma z dnia 07.03.2018 r. (BKS.526.30.2018) informującego o przyznaniu dotacji w wysokości 5.000,00 zł i wzywającego do dostarczenia zaktualizowanego kosztorysu;
- umowy nr BKS.526.62.2018 z dnia 14.05.2018 r. zawartej z Towarzystwem Muzycznym im. Kazimierza Wiłkomirskiego w Starych Babicach, której załącznikiem jest zaktualizowany kosztorys projektu;
- wydruku z ewidencji Urzędu Miasta i Gminy (Księga pomocnicza – TB-08 za okres od 2018-01-01 do: 2018-12-31, Maska kont 224-27161);
- wyciągu bankowego nr 83 z dnia 22.05.2018 r. potwierdzającego przekazanie dotacji w wysokości 5.000,00 zł;
- sprawozdania z wykonania zadania publicznego pn. „Organizacja na terenie gminy Konstancin-Jeziorna przedsięwzięć edukacyjno-kulturalnych w formie warsztatów, wystaw plenerowych, widowisk i. t. p.”(wpływ do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 10.09.2018 r. terminowo);

ustalono:

- termin do składania ofert podany w ogłoszeniu o konkursie został wyznaczony na dzień 12.02.2018 r.;
- oferta towarzystwa wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna w dniu 12.02.2018 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu;
- Komisja Konkursowa wypełniła kartę oceny wniosku formalną i merytoryczną;
- z posiedzenia komisji konkursowej w dniu 28.02.2018 r. został sporządzony protokół z otwarcia i oceny wniosków;
- wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych m.in. z zakresu: kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego zawierają nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków publicznych;
- wyniki otwartego konkursu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń;
- powyższy oferent wnioskował o dotację w kwocie 6.700,00 zł;
- pismem z dnia 07.03.2018 r. (BKS 526.30.2018.2018) poinformowano oferenta o przyznaniu dotacji w wysokości 5.000,00 zł oraz wezwano do dostarczenia zaktualizowanego kosztorysu;
- umowę nr 526.62.2018 podpisano dnia 14.05.2018 r., której załącznikiem jest zaktualizowany kosztorys projektu;
- powyższa umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy;
- termin realizacji zadania określono od dnia 14.05.2018 r. do dnia 08.08.2018 r.;
- dotację w wysokości 5.000,00 zł przekazano terminowo w dniu 22.05.2018 r. (WB nr 83);
- w dniu 10.09.2018 r. zostało złożone terminowe rozliczenie dotacji na dofinansowanie projektu sportowego w 2018 r. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Sprawozdanie z realizacji rocznego Programu współpracy Gminy Konstancin-Jeziorna w 2018 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostało sporządzone w terminie, wywieszono na tablicy ogłoszeń, ukazało się na stronie internetowej gminy oraz Biuletynie Informacji Publicznej.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Katarzyna Tusińska – Kierownik Biura Komunikacji Społecznej.

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

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego – ze sprawozdania zbiorczego wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 220.114,34 zł, z czego kwotę 185.202,63 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 35.099,33 zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ Ośrodka Pomocy Społecznej,
- sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ Urzędu Miasta i Gminy,
- sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ jednostki samorządu terytorialnego (0E55E836372BD6F8 Korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.),

ustalono, że:

- sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdania jednostkowego;

Terminowość przekazywania dochodów wykonanych z tytułu realizacji zadań zleconych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w 2018 r. dochody Gminy Konstancin-Jeziorna związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wynosiły:

w dz. 750 rozdz. 75011 § 2360	66,00 zł (plan),	31,00 zł (wykonanie),
w dz.852 rozdz.85228 § 2360	460,00 zł (plan),	476,56 zł (wykonanie),
w dz.855 rozdz. 85502 § 2360	12.981,00 zł (plan),	34.589,43 zł (wykonanie),
w dz.855, rozdz.85503 § 2360	0,00 zł (plan),	2,34 zł (wykonanie).

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami ustalono, że w 2018r. dochody:

- za dowody osobiste i udostępnianie danych osobowych wynosiły w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690 – kwota 620,00 zł (dochody wykonane) – kwota 589,00 zł (dochody przekazane) – kwota 31,00 zł (dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego);
- z tytułu usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych wynosiły w dz. 852; rozdz. 85228 § 0830 – kwota 9.531,20 zł (dochody wykonane) – kwota 9.054,64 zł (dochody przekazane) – kwota 476,56 zł (dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego);
- z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynosiły w dz. 85502 § 0920 – kwota 124.241,43 zł (dochody wykonane) – kwota 124.480,17 zł (dochody przekazane) – kwota 73,83 zł (dochody potrącone), w § 0940 – kwota 2.954,39 zł (dochody wykonane) – kwota 1.477,18 zł (dochody przekazane), kwota 1.477,21 zł (dochody potrącone), w § 0980 - kwota 82.720,51 zł (dochody wykonane), - kwota 49.557,14zł (dochody przekazane), kwota 33.038,42 zł (dochody potrącone);

- z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny wynosiły w dz.85503 § 0690 – kwota 46,81 zł (dochody wykonane), kwota 44,47 zł (dochody przekazane), kwota 2,34 zł (dochody potrącone).

Prawidłowość i terminowość odprowadzania dochodów wykonanych z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej sprawdzono za okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. dla dochodów zrealizowanych według klasyfikacji 85502-0920 i 85228-0830;

85502-0920			85228-0830	
Data	Odprowadzone do MUW	Wpływ dochodów	Odprowadzone do MUW/potrącone na rzecz UMiG	Wpływ dochodów
B.O.01.01.2018		1.165,30		252,00
05.01.2018	1.165,30		239,40 /12,60-5%	
11.01.2018		2.112,53		126,00
12.01.2018	2.112,53		119,70/6,30 - 5%	
22.01.2018		3.347,81		189,00
23.01.2018	3.347,81		179,55/9,45 – 5%	
12.02.2018		4.271,83		290,00
13.02.2018	4.271,83		275,50/14,50 – 5%	
21.02.2018		2.285,99		354,40
23.02.2018	2.285,99		336,68/17,72 – 5%	
12.03.2018		5.381,07		320,00
13.03.2018	5.381,07		304,00/16,00 - 5%	
21.03.2018		10.376,41		300,40
23.03.2018	10.376,41		285,38/15,02 – 5%	
Razem	28.940,94	28.940,94	1.740,21/91,59– 5%	1.831,80

Dochody budżetowe – Fundusz alimentacyjny (odsetki pobrane od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności- 85502-0920)

Na podstawie wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej pn. „Zestawienie zapisów w dokumentach za okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r., konto 224-29% - fundusz alimentacyjny” udostępnionej odpowiednio z datą 12.09.2018 r. ustalono, że dochody z tytułu odsetek pobranych od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności, stanowiących dochody budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek podstawowy budżetu (z OPS), zostały odprowadzone do MUW w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

Dochody z tytułu usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych - 85228-0830

Na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie zapisów w dokumentach za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., konto 224-29% - Specjalistyczne usługi opiekuńcze” sprawdzono terminowość przekazywania dochodów z tytułu usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych za okres od 01.01.2018 r. do 30.03.2018 r., które wpłynęły na rachunek podstawowy budżetu (z OPS) i zostały odprowadzone do MUW. Ustalono, że dochody z tytułu usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych, stanowiących dochód budżetu państwa, przekazano na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, z tego 5% środków finansowych, stanowiło dochód własny Gminy Konstancin-Jeziorna.

Ustalono:

- w ewidencji urzędu miasta i gminy prowadzonej dla dochodów z tytułu usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych stosowana była nieprawidłowa klasyfikacja dochodów w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, a nie w § 0830 „Wpływy z usług”. Udzielono instruktażu dotyczącego stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej w

de Gh

L. Am...

ewidencji prowadzonej dla dochodów z tytułu usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych.

Dokumenty do przeprowadzenia kontroli udostępniła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

3.1.1. Dług publiczny

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku ustalono, że stan zadłużenia Gminy Konstancin-Jeziorna w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 984,00 zł. Na zadłużenie składają zobowiązania wymagalne w kwocie 984,00 zł (wykazane w sprawozdaniu Rb-Z jednostkowym sporządzonym przez Konstanciński Dom Kultury), co zostało potwierdzone w oświadczeniu złożonym przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 r. wydatki na obsługę długu z tytułu pożyczek oraz papierów wartościowych (rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”) wyniosły 6.155,97zł (§8110 – odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek).

W części B „Poręczenia i gwarancje” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku w rubryce wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego oraz w pozostałych częściach sprawozdania wykazano kwotę 0,00 zł.

3.1.2. Kwota zaciągniętych kredytów

Z oświadczenia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 r. Gmina Konstancin-Jeziorna nie zaciągała kredytów. Nie była prowadzona w 2018 r. ewidencja kredytów na koncie 134”Kredyty bankowe”.

3.1.3. Kwota zaciągniętych pożyczek

Z oświadczenia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 r. Gmina Konstancin-Jeziorna nie zaciągała pożyczek.

pożyczki w 2018 roku w zł

Bilans otwarcia (BO)	664.065,10
Nowe pożyczki	0,00
Spląty kapitału	626.851,10
Saldo końcowe (BZ)	37.214,00

Ustalono, na podstawie ewidencji na koncie 260, że Gmina Konstancin-Jeziorna na początek 2018 roku gmina posiadała zobowiązania w związku z 4 pożyczkami. W ciągu roku 2018 r. Gmina nie zaciągała nowych pożyczek.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych w związku z zaciągnięciem i spłatą pożyczek oraz w zakresie dochowania terminu oraz wysokości płaconych rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych pożyczek sprawdzono poddając analizie 2 umowy:

1. Umowa nr 0137/14/OW/P z dnia 14.11.2014 r. z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1.370.460,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwach położonych w południowej części gminy Konstancin-Jeziorna – Zadanie II obejmuje miejscowość Parcela”. Okres spłaty przewidziany w umowie został do dnia 20.12.2019 r. Aneks nr 1 do umowy zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy dotyczący finansowanego zadania oraz kwoty rat pożyczki do spłaty. W roku 2018 były przewidziane do spłaty 4 raty pożyczki po 67.723,00 zł.

2. Umowa nr 0159/14/GW/P z dnia 14.11.2014 r. z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1.506.380,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa SUW Warecka w Konstancinie-Jeziorna”. Okres spłaty przewidziany w umowie został do dnia 20.12.2019 r. W roku 2018, jak wynika z ustalonego harmonogramu, były przewidziane 4 raty po 75.319,00 zł.

Ad.1. Ewidencja pożyczki i odsetek prowadzona jest na koncie 260-4.

Termin zapłaty	Kwota z harmonogramu	Kwota zapłacona	Data płatności
31.03.2018	67.723,00	67.723,00	23.03.2018 r.
30.06.2018	67.723,00	67.723,00	22.06.2018 r.
30.09.2018	67.723,00	67.723,00	21.09.2018 r.
31.12.2018	67.723,00	67.723,00	11.12.2018 r.

Odsetki płacono zgodnie z kwotami określonymi w notach odsetkowych:

Termin zapłaty	Należna kwota odsetek	Data zapłaty	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
31.03.2018	1.036,77	23.03.2018	757/75702/8110	1.036,77
30.06.2018	805,38	26.06.2018	757/75702/8110	805,38
30.09.2018	514,62	21.09.2018	757/75702/8110	514,62
31.12.2018	291,82	31.12.2018	757/75702/8110	291,82

Ad. 2) Ewidencja pożyczki i odsetek prowadzona jest na koncie 260-3.

Termin zapłaty	Kwota z harmonogramu	Kwota zapłacona	Data płatności
31.03.2018	75.319,00	75.319,00	23.03.2018 r.
30.06.2018	75.319,00	75.319,00	22.06.2018 r.
30.09.2018	75.319,00	75.319,00	21.09.2018 r.
31.12.2018	75.319,00	75.319,00	11.12.2018 r.

Odsetki płacono zgodnie z kwotami określonymi w notach odsetkowych:

Termin zapłaty	Należna kwota odsetek	Data zapłaty	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
31.03.2018	1.153,05	23.03.2018	757/75702/8110	1.153,05
30.06.2018	895,72	26.06.2018	757/75702/8110	895,72
30.09.2018	610,12	21.09.2018	757/75702/8110	610,12
31.12.2018	324,55	31.12.2018	757/75702/8110	324,55

Płatności rat kapitałowych i odsetek dokonywane były terminowo.

3.1.5. Poręczenia i gwarancje

Z oświadczenia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Konstancin-Jeziorna w 2018 r. nie udzielała żadnych poręczeń i gwarancji innym podmiotom.

3.1.6. Leasing

Z oświadczenia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Konstancin-Jeziorna w 2018 r. nie zawierała umów leasingu.

3.1.7. Partnerstwo publiczno-prywatne

Z oświadczenia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Konstancin-Jeziorna w 2018 r. nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prawnym.

3.1.8. Inne źródła finansowania, np. instytucje parabankowe, przelewy z depozytów lub ZFŚS, kredyty kupieckie.

Z oświadczenia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Konstancin-Jeziorna w 2018 r. nie korzystała z powyższych źródeł finansowania.

3.1.9. Stan zobowiązań wymagalnych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku ustalono, że wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 984,00 zł (wykazane w sprawozdaniu Rb-Z jednostkowym sporządzonym przez Konstanciński Dom Kultury). Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Dariusza Lipca – Skarbnika Gminy wynika, że zobowiązanie wymagalne dotyczyło faktury, która została wystawiona na błędną kwotę i miała do niej zostać wystawiona faktura korygująca. Korekta faktury wpłynęła do KDK w styczniu 2019 r. i wtedy została uregulowana płatność za powstałe zobowiązanie.

3.1.10. Przychody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że przychody ogółem wyniosły 16.409.259,69 zł, w tym:

- nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 15.745.194,59 zł,
- wolnych środków – 664.065,10 zł.

3.1.11. Rozchody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że rozchody ogółem wyniosły 626.851,10 zł i dotyczyły spłaty pożyczek (kwoty te wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 260).

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego.

Z informacji uzyskanej od Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, iż Gmina Konstancin-Jeziorna w 2018 r. otrzymało 110 decyzji w sprawie komunalizacji. Kontrolą objęto 5 nw. wymiennych decyzji. Badana próba stanowi 4,55 % otrzymanych decyzji.

1. decyzja nr 1275/2018 z dnia 22.03.2018 r. (data uprawomocnienia się 22.03.2018 r.) dotycząca działki o nr 213 o powierzchni 0,99 ha, położonej w miejscowości Dębówka,
2. decyzja nr 2031/2018 z dnia 16.05.2018 r. (data uprawomocnienia się 16.05.2018 r.) dotycząca działki nr 65 o pow. 0,23 ha położonej w miejscowości Kierszek,
3. decyzja nr 4342/2018 z dnia 24.10.2018 r. (data uprawomocnienia się 24.10.2018 r.) dotycząca działki o nr 1370/1 o powierzchni 0,4410 ha, położonej w miejscowości Bielawa,
4. decyzja nr 556/2018 z dnia 06.02.2018 r. (data uprawomocnienia się 06.02.2018 r.) dotycząca działki nr 334 o powierzchni 0,12 ha położonej w miejscowości Opacz,
5. decyzja nr 1219/2018 z dnia 20.03.2018 r. (data uprawomocnienia się 20.03.2018 r.) dotycząca działki nr 1364/1o powierzchni 0,1478 ha położonej w miejscowości Bielawa.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- działka nabyta mocy decyzji nr 1275/2018 z dnia 22.03.2018 r. została wprowadzona na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr 249/2019 z dnia 14.05.2019 r., tj. nie bieżąco,
- działka nabyta na mocy decyzji nr 2031/2018 z dnia 16.05.2018 r. została wprowadzona na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr 264/2019 z dnia 17.05.2019 r., tj. nie bieżąco,
- działka nabyta na mocy decyzji nr 4342/2018 z dnia 24.10.2018 r. została wprowadzona na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr 210/2019 z dnia 07.05.2019 r., tj. nie bieżąco,
- działka nabyta na mocy decyzji nr 556/2018 z dnia 06.02.2018 r. została wprowadzona na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr 255/2019 z dnia 14.05.2019 r., tj. nie bieżąco,
- działka nabyta na mocy decyzji nr 1219/2018 z dnia 20.03.2018 r. została wprowadzona na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr 175/2019 z dnia 25.04.2019 r., tj. nie bieżąco.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w 2018 roku obowiązywał plan gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy wprowadzony na mocy uchwały Rady Miejskiej nr 73/VII/7/2015 z dnia 29.04.2015 r.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2018 r. w Gminie przeprowadzono 6 postępowań w sprawie sprzedaży nieruchomości z czego:

- w drodze przetargu – 4 zakończone wynikiem negatywnym,
- w drodze bezprzetargowej – 2 zakończone wynikiem negatywnym.

1.2.2. Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Na podstawie informacji udzielonej przez Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że w 2018 r. było 267 użytkowników wieczystych.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia opłat rocznych oraz terminowość ich wpłat na przykładzie 10 użytkowników wieczystych o nr aktów notarialnych: 19275/94 z dnia 14.10.1994 r., 4694/2000 z dnia 20.09.2000 r., 6810/96 z dnia 14.11.1996 r., III-3173-71 z dnia 05.05.1971 r., V-5785/67 z dnia 25.10.1967 r., 3545/2004 z dnia 26.04.2004 r., 8977/97 z dnia 12.12.1997 r., 2730/2004 z dnia 02.04.2004 r., 1143/95 z dnia 23.03.1995 r., V-2433/67 z dnia 12.05.1967 r. oraz 5291/95 z dnia 04.12.1995 r.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego była aktualizowana,
- użytkownicy wnieśli opłatę roczną, w przypadku nieterminowych wpłat Urząd wysyłał wezwania do zapłaty oraz naliczał odsetki.

1.2.3 Użytkowanie

Z informacji uzyskanej od Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, iż w 2018 r. funkcjonowało 8 umów użytkowania.

1.2.4 Trwały zarząd.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, iż ustalono, że w 2018 r. nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd.

1.2.5 Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Zgodnie z informacją sporządzoną przez Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, iż, w 2018 r. obowiązywało 136 umów dzierżawy (w tym w 2018 r. zostało zawartych 17 umów).

W wyniku kontroli, ustalono:

Prawidłowość oraz terminowość wpłat z tytułu zawartych umów dzierżawy sprawdzono na przykładzie 5 dzierżawców o nr identyfikacyjnych: 2039, 2110, 6311, 12882 oraz 7278. Próba przyjęta do kontroli stanowi 3,68% umów dzierżawy funkcjonujących 2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- umowy były zawierane na czas określony,
- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu dzierżawy, a także sposoby i terminy płatności,
- w umowach sprecyzowano przedmiot dzierżawy,
- umowy były opatrzone podpisem dzierżawcy i wdzierżawiającego,
- dzierżawcy wpłacili czynsz dzierżawny.

1.2.6 Najem lokali mieszkalnych i użytkowych.

Zgodnie z pisemną informacją sporządzoną przez Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, iż w 2018 r. obowiązywało:

- 121 umów najmu lokali użytkowych, tym 16 zawarto w 2018 r. (w tym 2 umowy, których sprawę prowadzi Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna),
- 649 umów najmu lokali mieszkalnych, w 2018 r. zostało zawartych 35 umów.

Sprawy związane z najmem lokali mieszkalnych i użytkowych (z wyjątkiem 2 spraw) prowadzi Zakład Gospodarki Komunalnej w Konstancinie-Jeziornej (samorządowy zakład budżetowy).

Sprawdzeniu poddano terminowość wpłat na podstawie 2 umów najmu lokali użytkowym (nr identyfikacyjny najemcy 101316 oraz 101317), co stanowi wszystkie sprawy prowadzone przez Urząd Miasta i Gminy.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- umowy najmu zostały zawarte na czas określony;
- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu, a także sposoby i terminy płatności;
- umowy zostały podpisane przez najemców oraz wynajmującego;
- dochody z tytułu najmu klasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 klasyfikacji budżetowej dochodów.

1.2.7. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Na podstawie informacji udzielonej przez Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, iż w 2018 r. wydano 1 decyzję w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Kontrolą objęto przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 163 obr. 03-23.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2.8. Bezumowne korzystanie z nieruchomości.

Z informacji udzielonej przez Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, iż, w 2018 r. było 58 przypadków bezumownego korzystania z nieruchomości.

Zgodnie z oświadczeniem Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki nieruchomości, akta oraz sprawy związane z bezumownym korzystaniem z nieruchomości prowadzone są przez Zakład Gospodarki Komunalnej (samorządowy zakład budżetowy).

1.2.9 Sprzedaż składników majątku ruchomego.

Z informacji udzielonej przez Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, iż, w 2018 r. Gmina dokonała zbycia składników majątku ruchomego. Sprzedaż dotyczyła 16 szt. telefonów komórkowych sprzedanych pracownikom Urzędu Miasta i Gminy, na łączną kwotę 2.110,00 zł.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

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 TB-302 stanów i obrotów kont syntetycznych za okres 01-01-2018 do 31-12-2018, sporządzonego dla konta 011, 013 i 016, ustalono, że stan środków trwałych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 011 „Środki trwałe” (ewidencja syntetyczna) w 2018 r. przedstawiał się następująco:

	Konto „011”(zł)
Stan na dzień 01.01.2018 r.	421.792.001,08
Zwiększenia w ciągu roku	332.879.554,77
Zmniejszenia w ciągu roku	1.004.220,31
Stan na dzień 31.12.2018 r.	753.667.335,54

Na podstawie ewidencji szczegółowej środków trwałych prowadzonej komputerowo ustalono, że wartość środków trwałych jest zgodna z ewidencją analityczną.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie TB-302 stanów i obrotów kont syntetycznych za okres 01-01-2018 do 31-12-2018, sporządzonego dla konta 071 i 072 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 2018 r. przedstawiał się następująco:

	Konto “071” (zł)
Stan na dzień 01.01.2018 r.	48.782.612,16
Zwiększenia w ciągu roku	10.985.851,54
Zmniejszenia w ciągu roku	351.603,11
Stan na dzień 31.12.2018 r.	59.416.860,59

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

Nazwa środka trwałego Symbol KŚT	Nr ewidencyjny	Zastosowana stawka
Budynek mieszkalny komunalny ul. Mirkowska 39A 1-11-110	ST1-11-110/119	1,5 %
Oświetlenie w Parku Zdrojowym w Konstancinie- Jeziornie 2-21-210	ST-21-210/13/00200	4,50 %
Oświetlenie ciągu pieszego przy Al.1000-lecia Państwa Polskiego w Konstancinie-Jeziornie 2-22-220	ST-22-220/17/00250	4,50 %
Zespół komputerowy - komputer DELL OptiPlex 990DT, monitor Dell P1911	ST-4-49-491/295	30,00 %

4-49-491		
Zmywarka do naczyń i szkła QQ-50 - świetlica wiejska w Czernidłach 5-57-578	ST-57-578/14/00002	14,00 %
Rozdzielnice elektryczne w bud. Ratusza MiG K-J Piaseczyńska 77 6-61-610	T-61-610/18/00089	10,00 %
Samochód Ratowniczo-Gaśniczy RENAULT 7-74-743	ST7-74-743/31	14,00 %
Kopiarka XEROX WorkCenter Pro 128 8-80-803	ST-8-80-803/17	20,00 %

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 2017 r. poz. 2343).

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych

Temat szerzej opisano w pkt 2.2.1 Wydatki majątkowe i 2.2.2 Zakupy inwestycyjne niniejszego protokołu.

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 TB-302 stanów i obrotów kont syntetycznych za okres 01-01-2018 do 31-12-2018, sporządzonego dla konta 011, 013 i 016, ustalono, że stan środków trwałych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (ewidencja syntetyczna) w 2018 r. przedstawiał się następująco:

	Konto „013”(zł)
Stan na dzień 01.01.2018 r.	2.470.858,39
Zwiększenia w ciągu roku	1.044.799,29
Zmniejszenia w ciągu roku	143.936,02
Stan na dzień 31.12.2018 r.	3.371.721,66

Na podstawie ewidencji szczegółowej środków trwałych prowadzonej komputerowo ustalono, że wartość środków trwałych jest zgodna z ewidencją analityczną.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie TB-302 stanów i obrotów kont syntetycznych za okres 01-01-2018 do 31-12-2018, sporządzonego dla konta 071 i 072 ustalono, że stan umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w 2018 r. przedstawiał się następująco:

	Konto “072” (zł)
Stan na dzień 01.01.2018 r.	2.788.928,55
Zwiększenia w ciągu roku	1.072.450,26
Zmniejszenia w ciągu roku	171.586,99
Stan na dzień 31.12.2018 r.	3.689.791,82

Materiały

W Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna nie funkcjonuje konto 310-Materiały.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest syntetycznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Zestawienie TB-302 stanów i obrotów kont syntetycznych za okres 01-01-2018 do 31-12-2018, sporządzonego dla konta 020 ustalono, że stan „Wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

	Konto "020" (zł)
Stan na dzień 01.01.2018 r.	318.070,16
Zwiększenia w ciągu roku	0,00
Zmniejszenia w ciągu roku	0,00
Stan na dzień 31.12.2018 r.	318.070,16

Na podstawie ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej komputerowo, stan wartości niematerialnych i prawnych był zgodny z ewidencją syntetyczną konta: 020.

Długoterminowe aktywa finansowe

W Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna nie funkcjonuje konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe.

Dobra kultury

Ewidencja dóbr kultury prowadzona jest na koncie 016 – „Dobra kultury” i przedstawia się następująco:

Stan na dzień 01.01.2018 r.	498.590,22 zł
Zwiększenia w ciągu roku	50.505,00 zł
Zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł
Stan na dzień 31.12.2018 r.	549.095,22 zł

Materiały do kontroli powyższym zakresie udostępniła Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

2. Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa.

Z informacji udzielonej przez Pana Krzysztofa Kasperca – Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, iż w 2018 r. Gmina Konstancin-Jeziorna nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V.ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Według wykazu jednostek organizacyjnych ustalono, że w Gminie Konstancin-Jeziorna w 2018 r. funkcjonowało 17 jednostek organizacyjnych, w tym;

- 13 jednostek budżetowych:
 - ośrodek pomocy społecznej
 - 4 przedszkola,
 - 5 zespołów szkół,
 - żłobek gminny,
 - szkoła podstawowa
 - 2 instytucje kultury (biblioteka publiczna, dom kultury),
 - 1 samorządowy zakład budżetowy (Zakład Gospodarki Komunalnej)

- zakład opieki zdrowotnej

Sprawdzenia, czy jednostkom organizacyjnym nadane zostały statuty sprawdzono na przykładzie następujących jednostek:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie – uchwała Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna 426/V/35/2009 z dnia 16.11.2009 r., zmiana uchwałą nr 258/VII/19/2016 z dnia 13.04.2016 r., zmiana uchwałą nr 174/VI/20/2012 z dnia 01.02.2012 r.
2. Szkoła Podstawowa nr 3 im. ks. Jana Twardowskiego w Konstancinie-Jeziornie – uchwała Rady Pedagogicznej nr 7/2017 z dnia 22.11.2017 r.
3. Żłobek Gminny nr 1 w Konstancinie-Jeziornie – uchwała Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna nr 203/VI/21/2012 z dnia 23/03.2012 r., zmiana uchwałą Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna nr 46/VII/6/2015 z dnia 25.03.2015 r.
4. Zakład Gospodarki Komunalnej w Konstancinie-Jeziornie - uchwała Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna nr 225/VI/22/2012 z dnia 23.03.2012 r.
5. Biblioteka Publiczna w Konstancinie-Jeziornie - uchwała Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna nr 551/VI/43/2014 z dnia 26.03.2014 r.
6. Konstanciński Dom Kultury - uchwała Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna nr 639/VI/48/2014 z 22.10.2014 r.

Ustalono, że jednostki organizacyjne gminy prowadzą działalność na podstawie nadanych im statutów.

Do kontroli wybrano niżej wymienione jednostki budżetowe:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie;
2. Szkoła Podstawowa nr 3 w Konstancinie-Jeziornie;
3. Przedszkole nr 1 w Konstancinie-Jeziornie
4. Żłobek Gminny nr 1 w Konstancinie-Jeziornie.

Przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu (wykonanie art. 249 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych).

Sprawdzono (w odniesieniu do planów na 2018 r.) czy w terminie 21 dni od dnia uchwalenia budżetu Burmistrz przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Ustalono, że na podstawie zarządzenia Nr 244/PF/VII/2017 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 28.12.2017 r. w sprawie planu budżetowego w związku z uchwałą nr 679/VII/41/2017z dnia 20.12.2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Konstancin-Jeziorna, pismem z dnia 05.01.2018 r. zostały przekazane do jednostek informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz kwotach dotacji i wpłat do budżetu.

Dokumenty przedłożyła kontrolującym Pani Katarzyna Żuber – Kierownik Referatu Budżetowego.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Gminy z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie elektronicznej ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2018 r. Kontroli dokonano w odniesieniu 4 n.w. jednostki, tj. 23,52 % jednostek budżetowych.

1.1. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie dochodów i wydatków

Na podstawie:

- ewidencji elektronicznej Urzędu Miasta i Gminy – budżetu j.s.t. (zestawienie obrotów i sald za 2018 rok) z dnia 11.04.2019 r.,
- ewidencji analitycznej na kontach 222 i 223 z dnia 05.06.2019 r.
- sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. złożonych przez jednostki budżetowe,
- sprawozdań Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. złożonych przez jednostki budżetowe,

ustalono:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie

- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ustalono, że OPS zrealizował dochody w wysokości ogółem 145.639,38 zł. Stwierdzono różnicę pomiędzy kwotą dochodów wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a zaewidencjonowaną na koncie 222-51 (wydruk komputerowy z dnia 05.06.2019 r. za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.), według której wynosi ona 144.187,25 zł. Z wyjaśnienia Pani Katarzyny Żuber – Kierownika Referatu Budżetowego wynika, że na koncie 222 w obrotach po stronie MA w kwocie 144.187,25 zł znajduje się zwrot nieprzekazanych dochodów za 2017 rok w kwocie 365,18 zł. $144.187,25 - 365,18 = 143.822,07$. W sprawozdaniu Rb-27S w kwocie 145.639,38 zł znajdują się dochody przekazane za 2018 r. w kwocie 143.822,07 oraz kwota 1.817,31 zł dochodów 2018 roku przekazanych do budżetu gminy w 2019 r. (Wb nr 3 z dnia 04.01.2019 r. kwota 1.810,76 zł, Wb nr 2 z dnia 03.01.2019 r. kwota 2,05 zł, Wb nr 4 z dnia 07.01.2019 r. kwota 4,50 zł.).
- Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-51 wydruk komputerowy z dnia 05.06.2019 r. za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. ustalono, że w 2018 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości 26.221.214,90 zł. Kwota wykorzystanych środków otrzymanych na wydatki jest zgodna z kwotą wydatków ogółem wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28S z wykonania planu wydatków za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Szkoła Podstawowa nr 3 w Konstancinie-Jeziornie

- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ustalono, że jednostka zrealizowała dochody w wysokości ogółem 28.227,21 zł. Kwota dochodów wykonanych wynikająca ze sprawozdania jest zgodna z ewidencją księgową (konto 222-32) – wydruk komputerowy z dnia 05.06.2019 r. za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
- Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-32 wydruk komputerowy z dnia 05.06.2019 r. za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. ustalono, że w 2018 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości 5.987.906,27 zł. Kwota otrzymanych i wykorzystanych środków otrzymanych na wydatki wynosi 5.987.906,27 zł i jest zgodna z kwotą wydatków ogółem wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28S z wykonania planu wydatków za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Przedszkole nr 1 w Konstancinie-Jeziornie

- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku



roku do dnia 31.12.2018 r. ustalono, że jednostka zrealizowała dochody w wysokości ogółem 22.899,44 zł. Kwota dochodów wykonanych wynikająca z ewidencji księgowej (konto 222-41) – wydruk komputerowy z dnia 05.06.2019 r. za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. – wyniosła 22.899,44 zł.

- Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-41 wydruk komputerowy z dnia 05.06.2019 r. za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. ustalono, że w 2018 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości 1.115.248,35 zł. Kwota otrzymanych i wykorzystanych środków otrzymanych na wydatki wynosi 1.115.248,35 zł i jest zgodna z kwotą wydatków ogółem wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28S z wykonania planu wydatków za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., .

Gminny Żłobek nr 1 w Konstancinie-Jeziornie.

- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ustalono, że jednostka zrealizowała dochody w wysokości ogółem 188.135,98 zł. Kwota dochodów wykonanych wynikająca z ewidencji księgowej (konto 222-36) – wydruk komputerowy z dnia 05.06.2019 r. za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. – wyniosła 188.135,98 zł.
- Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-36 wydruk komputerowy z dnia 05.06.2019 r. za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. ustalono, że w 2018 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości 1.471.787,87 zł. Stwierdzono różnicę pomiędzy kwotą wydatków wynikającą z ewidencji księgowej, a wykazaną w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28S z wykonania planu wydatków za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., która wynosi 1.466.131,92 zł. Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Katarzynę Żuber – Kierownika Referatu Budżetowego wynika, że różnica pomiędzy sprawozdaniem Rb-28S a ewidencją w kwocie 5.655,95 zł jest spowodowana tym, że w dniu 28.12.2018 r. został dokonany zwrot środków na wydatki w kwocie 5.655,95 zł, co miało wpływ na zwiększenie obrotów na koncie 223.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2018 r. na terenie Gminy funkcjonował Zakład Gospodarki Komunalnej. Plan dotacji dla zakładu budżetowego na zadania bieżące został ustalony w tabeli nr 2 do uchwały budżetowej na 2018 r.:

- dz.700 rozdz.70004 § 2650 w wysokości 355.280,00 zł,
- dz.900 rozdz.90001 § 2650 w wysokości 2.000,00 zł. Po zmianach plan dotacji w dz.900 rozdz.90001 § 2650 wynosił 3.500.000,00 zł,
- dz.900 rozdz.90017 § 6210 w wysokości 1.203.000,00 zł. Po zmianach plan wynosił 1.020.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kwota przyznanej dotacji wynosiła:

- dz.700 rozdz.70004 § 2650 – kwota 350.909,52 zł,
- dz.900 rozdz.90001 § 2650 – kwota 3.348.751,00 zł,
- dz.900 rozdz.90017 § 6210 – kwota 1.020.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych stwierdzono, że do ZGK wpłynęła dotacja w dz.900 rozdz.90001 § 2650 w wysokości 3.500.705,91 zł. Przychody ogółem wyniosły 31.605.487,41 zł, koszty i inne obciążenia wyniosły 30.717.476,60 zł. Ze sprawozdania Rb-30 S wynika, że

przekazane środki na inwestycje wydatkowane w kwocie 833.967,93 zł, pozostała kwota otrzymanej dotacji na inwestycje nie została jeszcze wydatkowana.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z sporządzonego przez ZGK stwierdzono, że stan zobowiązań jednostki na dzień 31.12.2018 r. wynosił 0,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-N sporządzonego przez ZGK stwierdzono, że stan należności jednostki na dzień 31.12.2018 r. wynosił 10.781.500,63 zł, w tym:

- gotówka – 7.949,34 zł,
- depozyty na żądanie – 1.125.358,31 zł,
- należności wymagalne – 8.498.920,50 zł,
- pozostałe należności – 1.149.272,48 zł.

3. Rozliczenie z samorządowymi osobami prawnymi

W 2018 r. na terenie Gminy funkcjonowały:

2 instytucje kultury

- Biblioteka Publiczna w Konstancinie-Jeziornie,
- Konstanciński Dom Kultury Konstancin-Jeziorna.

1 samorządowa osoba prawna

- Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Konstancinie-Jeziornie.

Biblioteka Publiczna w Konstancinie-Jeziornie

Plan dotacji podmiotowych na rok 2018 dla biblioteki został ustalony w załączniku nr 2 pn. do uchwały budżetowej na rok 2018 Nr 679/VII/41 z dnia 20 grudnia 2017 r., w kwocie 1.188.980,00 zł (dział 921, rozdział 92116, § 2480). Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w dz. 921 rozdz. 92116 w § 2480 kwota przekazanej dotacji za okres 2018 r. wyniosła 1.188.980,00 zł. Na podstawie zarządzenia nr 137/VIII/2019 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 31 maja 2019 r. w sprawie w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej w Konstancinie-Jeziornie za rok 2018, którego załącznikiem jest informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Konstancinie-Jeziornie za 2018 r., stwierdzono, że wydatki jednostki wyniosły 1.234.975,11 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z sporządzonego przez BP stwierdzono, że stan zobowiązań jednostki na dzień 31.12.2018 r. wynosił 0,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-N sporządzonego przez BP stwierdzono, że stan należności jednostki na dzień 31.12.2018 r. wynosił 7.143,64 zł (depozyty na żądanie).

Konstanciński Dom Kultury w Konstancinie-Jeziornie

Plan dotacji podmiotowych na rok 2018 dla ośrodka kultury został ustalony w załączniku nr 2 pn. do uchwały budżetowej na rok 2018 Nr 679/VII/41 z dnia 20 grudnia 2017 r., w kwocie 3.410.000,00 zł (dział 921, rozdział 92109, § 2480). Plan ośrodka kultury po zmianach na dzień 31.12.2018 r. wynosił 3.455.000,00 Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w dz. 921 rozdz. 92109 w § 2480 kwota przekazanej dotacji za okres 2018 r. wyniosła 3.455.000,00 zł. Na podstawie zarządzenia nr 138/VIII/2019 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 31 maja 2019 r. w sprawie w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Konstancińskiego Domu Kultury w Konstancinie-Jeziornie za rok 2018, którego załącznikiem jest informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Konstancińskiego Domu Kultury w Konstancinie-Jeziornie za 2018 r., stwierdzono, że wydatki jednostki wyniosły 4.341.228,33 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z sporządzonego przez KDK stwierdzono, że stan zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług jednostki na dzień 31.12.2018 r. wynosił 984,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-N sporządzonego przez KDK stwierdzono, że stan należności jednostki na dzień 31.12.2018 r. wynosił 344.575,62 zł, w tym:

- gotówka – 2.285,02 zł,
- depozyty na żądanie – 213.275,32 zł,
- należności wymagalne – 123.888,61 zł,
- pozostałe należności – 7.298,27 zł.

4. Dochody gromadzone na wydzielonych rachunkach przez jednostki budżetowe

Zasady gromadzenia dochodów przez samorządowe jednostki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wyodrębnionym rachunku bankowym oraz przeznaczenia tych dochodów ustalone zostały w uchwale Rady Miejskiej nr 164/VII/13/2015 w dniu 21.10.2015 r. Załącznikiem do uchwały jest wykaz jednostek mających utworzyć wyodrębniony rachunek bankowy.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-34S za okres od początku roku 2018 do dnia 31 grudnia 2018 roku sporządzono w następujących klasyfikacjach:

- dz.801 „Oświata i wychowanie” rozdz.80101 „Szkoły podstawowe”,
- dz.801 „Oświata i wychowanie” rozdz.80104 „Przedszkola”,
- dz.801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”,
- dz.801 „Oświata i wychowanie” rozdz.80195 „Pozostała działalność”,
- dz.854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdz.85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”.

Stan środków pieniężnych niewykorzystanych na koniec okresu sprawozdawczego 2018 r. wykazano w wysokości 15.752,78 zł. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych samorządowych jednostek oświatowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym zgodnie z uchwałą rady Miejskiej nr 164/VII/13/2015 z dnia 21.10.2015 r. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano w dniach: 02.01.2019 r. (WB Nr 1/2019) w wysokości 14.465,34 zł (w tym: Przedszkole nr 2 „Tęczowe Przedszkole” - kwota 1.213,90 zł, Szkoła Podstawowa Nr 2 – kwota 354,99 zł, Szkoła Podstawowa nr 1 – kwota 1.102,98 zł, Przedszkole nr 1 „Zielony Zakątek” kwota 8.925,79 zł, Przedszkole nr 3 „Kolorowe Kredki” - kwota 2.867,68 zł), 04.01.2019 r. (WB Nr 3/2019) w wysokości 1.282,22 zł (Szkoła Podstawowa nr 3), 07.01.2019 r.(WB nr 4/2019) w wysokości 1,45 zł (Szkoła Podstawowa nr 5) i w dniu 10.01.2019 r.(WB nr 7) w wysokości 3,77 zł (Przedszkole nr 4 „Leśna Chatka”).

Na tym czynności kontrolne zakończono.

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom Jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

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

- Burmistrz Gminy Konstancin-Jeziorna
- Skarbnik Gminy Konstancin-Jeziorna

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego,
2. Protokół kontroli kasy,
3. Upoważnienie Pana Ryszarda Machałka I Zastępcy Burmistrza Gminy.

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

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 02.07.2019 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr SE.1710.1.2019.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Gminy Konstancin-Jeziorna. Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

[Podpis]
STARELY INSPEKTOR
Tomasz Sobczyński

.....
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

[Podpis]
GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr inż. Jolanta Krajewska
.....

Podpisy Kontrolowanych:

Z up. BURMISTRZA

[Podpis]
mgr Ryszard Machalek
ZASTĘPCA BURMISTRZA
.....

[Podpis]
SKARBNIK GMINY
.....

mgr Dariusz Lipiec

.....
GMINA KONSTANCIN-JEZIORNA
ul. Piaseczyńska 77
05-520 Konstancin-Jeziorna
NIP 123 12 17 438

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta powinna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

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

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulański

Protokół

**kontroli kasy znajdującej się w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna
ul. Piaseczyńska 77, 05-520 Konstancin-Jeziorna**
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

przeprowadzonej w dniu 11.04.2019 roku w godz. 9.35 – 10.10 przez:

- Tomasza Sobczyńskiego – Starszego Inspektora - nr legitymacji służbowej 0092/18,
 - Jolanę Krajewską – Głównego Inspektora - nr legitymacji służbowej 0116/19,
- działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Prezesa RIO w Warszawie o nr 25/2019 z dnia 22.03.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Katarzyny Żuber – Kierownika Referatu Budżetowego,
- Pani Bożena Zawisłak – Inspektora.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. **Rzeczywisty stan gotówki w kasie:** 3.887,90 zł,
Stan gotówki wg Raportu Kasowego nr 16/2019 – 3.887,90 zł,

Nadwyżka/niedobór - **nie stwierdzono.**
2. **Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie** – W kasie Urzędu Miasta i Gminy przechowywane są gwarancje.
3. **Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:**
W kasie Urzędu przechowywane są:
 - Czeki od nr 1010919121 do nr 1010919130 tj. 10 szt.
Zgodnie z książką druków ścisłego zarachowania (z dnia 14.10.2014 r.) stan czeków wynosi 10 szt.
4. **Pogotowie kasowe dla jednostki kontrolowanej.**
Niezbędny zapas gotówki na wydatki bieżące (pogotowie kasowe) ustalone zostało w wysokości 5.000,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 6 pn. Instrukcja Kasowa do zarządzenia nr 250/VII/2017 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 29.12.2017 r.
5. **Kasjer złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.**
Pracownicy przedłożyli oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę w dniach:
 - Pani Bożena Zawisłak, dnia 01.04.2014 r.,
 - Pani Skierkowska, jako osoba zastępująca kasjera składa oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za każdym razem, gdy przejmuje obowiązki kasjera.
6. **Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2018 r.**

7. Uwagi o zabezpieczeniu kasy: brak uwag.

Niniejszy protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli kasy pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

SKARBNIK GMINY
[Signature]
mgr Dariusz Lipiec
(Skarbnik Miasta i Gminy)

STARSZY INSPEKTOR
[Signature]
Tomasz Sobczyński
(kontrolujący)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

KIEROWNIK
[Signature]
mgr inż. Jolanta Krajevska
(kontrolujący)

KIEROWNIK
[Signature]
mgr inż. Jolanta Krajevska
(kontrolujący)

[Signature]
(Inspektor)

Załącznik nr 3



**URZĄD MIASTA I GMINY
KONSTANCIN-JEZIORNA**

05-520 KONSTANCIN-JEZIORNA, ul. Piaseczyńska 77
tel. 22 484 23 00, 22 484 23 01, 22 484 23 02

SE.0052.155.2019

Konstancin-Jeziorna, dnia 27 czerwca 2019 r.

Pan
Ryszard Machalek
I Zastępcą Burmistrza Gminy
wm.

Upoważnienie

W związku z moim urlopem wypoczynkowym i związaną z tym nieobecnością na terenie Gminy Konstancin-Jeziorna upoważniam Pana na podstawie art. 33 ust. 1,3,4 oraz 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019, poz. 506) do wykonywania czynności będących w zakresie uprawnień i obowiązków burmistrza, w zakresie w jakim jest to niezbędne dla wykonywania bieżących zadań gminy w okresie od 01.07.2019 roku do 14.07.2019 roku.

Wszystkie czynności proszę prowadzić z najwyższą starannością, zgodnie z prawem i interesem gminy.

W sprawach o większej wadze i znaczeniu proszę powstrzymywać się od podjęcia decyzji do mojego powrotu, lub skorzystać z możliwości telefonicznej konsultacji pod numerem 602-506-020.

BURMISTRZ


mgr Kazimierz Stanczuk

Za zgodność z oryginałem

URZĄD MIASTA I GMINY
Konstancin-Jeziorna
ul. Piaseczyńska 77
05-520 Konstancin-Jeziorna

SEKRETARZ GMINY


mgr Bożena Pindelska