

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Michałowice za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (symbol j. s. t. 14 21 04 2)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Michałowice, Reguły, ul. Aleja Powstańców Warszawy 1, 05-816 Michałowice w okresie od dnia 20.05.2020 r. do dnia 15.07.2020 r.

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

- Justyna Wróblewska - Inspektor (nr legitymacji 0136/20),
- Jolanta Krajewska – Główny Inspektor (nr legitymacji 0116/19) od dnia 27.05.2020 r., zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 50/2020 z dnia 14.05.2020 r.

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

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Wójta Gminy pełniła i pełni Pani Małgorzata Pachecka, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Michałowicach z dnia 6 listopada 2018 r.,
- Zastępcy Wójta Gminy pełnił i pełni Pan Jerzy Sierak powołany z dniem 23 listopada 2018 r. przez Wójta Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 246/2018 z dnia 23 listopada 2018 r.,
- Sekretarza Gminy w okresie objętym kontrolą pełniła Pani Zofia Idzikiewicz, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 09.02.2001 r. (Uchwała Rady Gminy Michałowice Nr XXXIX/236/2001 z dnia 9 lutego 2001 r.). Od dnia 01.01.2009 r. stosunek pracy nawiązany na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pismo z dnia 05.01.2009 r. znak SK 1111/52/2009), a obecnie od dnia 18.02.2019 r. pełni Pani Anna Fabisiak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 15.02.2019 r.,
- Skarbnika Gminy pełniła i pełni Pani Anna Jankowska powołana na to stanowisko z dniem 12.10.1990 r. Uchwałą Nr VI/17/90 Rady Gminy w Michałowicach z dnia 12.10.1990 r.



2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut

W kontrolowanym okresie obowiązywał Statut Gminy Michałowice uchwalony przez Radę Gminy Michałowice Uchwałą Nr XXVI/231/2013 z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie tekstu jednolitego uchwały Nr XLII/365/2006 Rady Gminy Michałowice z dnia 17 lipca 2006 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Michałowice, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 2 poz. 4737 z dnia 18.04.2013 r., zmieniony:

- Uchwałą Nr XLI/394/2014 z dnia 30.09.2014 r.,
- Uchwałą Nr XVII/199/2016 z dnia 17.10.2016 r.,
- Uchwałą Nr XXVII/341/2017 z dnia 30.10.2017 r.,
- Uchwałą Nr XXXVI/447/2018 z dnia 04.10.2018 r.,
- Uchwałą Nr III/18/2018 z dnia 13.12.2018 r.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W Urzędzie Gminy Michałowice w 2019 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony przez Wójta Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 55/2010 z dnia 14.04.2010 r., do ww. regulaminu wprowadzono zmiany Zarządzeniami Wójta Nr 21/2011 z dnia 15.02.2011 r., 6/2012 z dnia 17.01.2012 r., 32/2012 z dnia 29.02.2012 r., 227/2015 z dnia 30.10.2015 r., 204/2016 z dnia 31.10.2016 r., 83/2017 z dnia 25.04.2017 r., 57/2018 z dnia 01.03.2018 r., 245/2018 z dnia 23.11.2018, 12/2019 z dnia 21.01.2019 r., 56/2019 z dnia 19.02.2019 r. Od dnia 21.03.2019 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 82/2019 Wójta Gminy Michałowice w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Michałowice regulaminu organizacyjnego, zmieniony Zarządzeniem Nr 153/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 14.06.2019 r.

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Opracowanie, uchwalanie i zmiany budżetu Gminy

Rada Gminy Michałowice w dniu 8 lipca 2010 r. wydała Uchwałą Nr XLV/302/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Projekt budżetu

Projekt Uchwały budżetowej na 2019 rok wprowadzony został przez Wójta Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 234/2018 z dnia 15 listopada 2018 r.

Usunięcie wskazanych przez RIO nieprawidłowości i naruszeń prawa

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Michałowice projekcie uchwały budżetowej Gminy Michałowice na 2019 rok Uchwałą Nr Wa.413.2018 z dnia 27 listopada 2018 roku.

Budżet Gminy Michałowice na rok 2019 został uchwalony przez Radę Gminy Michałowice Uchwałą Nr IV/33/2019 z dnia 14 stycznia 2019 r. W uchwale ustalono:

- dochody w kwocie 147.711.903,57 zł, w tym:

- dochody bieżące 142.720.294,64 zł,
- dochody majątkowe 4.991.608,93 zł,



- wydatki w kwocie 152.696.903,57 zł, w tym:

- wydatki bieżące 114.796.903,57 zł,
- wydatki majątkowe 37.900.000,00 zł.

Zaplanowano przychody budżetu w wysokości 8.900.000,00 zł, a rozchody budżetu w wysokości 3.915.000,00 zł.

Po zmianach plan budżetu przedstawiał się następująco: dochody w wysokości 157.339.302,83 zł, wydatki w wysokości 147.929.012,11 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Michałowice projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Michałowice na lata 2019-2022 Uchwałą Nr Wa.412.2018 z dnia 27 listopada 2018 roku.

Uchwałą Nr IV/32/2019 Rady Gminy Michałowice z dnia 14 stycznia 2019 roku ustalona została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Michałowice na lata 2019 – 2022.

Dokumentacja opisująca przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości i gospodarkę finansową

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. Wójta Gminy Michałowice w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Michałowice. Zmiany dokonano zarządzeniem Nr 60/2018 z dnia 02.03.2018 r.

Na powyższe zarządzenie Nr 3/2018 Wójta Gminy Michałowice składają się z nw. załączniki:

- załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- załącznik nr 3 – Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik nr 4 – Opis systemu ochrony danych i ich zbiorów.

Ponadto Wójt Gminy Michałowice wydał nw. zarządzenia:

- Nr 4/2018 z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia Zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Michałowice,
- Nr 286/2014 z dnia 31.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Michałowice,
- Nr 287/2014 z dnia 31.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” w Urzędzie Gminy w Michałowicach,
- Nr 224/2005 z dnia 30.12.2005 r. w sprawie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Michałowice,
- Nr 184/2010 z dnia 28.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku trwałego, odpowiedzialności za składniki mienia, inwentaryzacji i likwidacji majątku w Urzędzie Gminy Michałowice”.

3. Dane ogólne

3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Michałowice położona jest w Powiecie Pruszkowskim, w województwie mazowieckim. Według stanu na dzień 31.12.2019 r. liczba mieszkańców zameldowanych na pobyt stały wynosiła 17.475 osób.

Nr NIP Gminy – 534 – 24-80-595,

Nr REGON Gminy – 013269290,

Nr NIP Urzędu – 534 – 13-38- 300,

Nr REGON Urzędu – 000541753.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów
Z załącznika Nr 4 do Statutu Gminy Michałowice pn. „Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych” przyjętego Uchwałą Nr XXVI/231/2013 z dnia 27.02.2013 r. ze zmianami wynika, że na terenie Gminy funkcjonuje 8 gminnych jednostek organizacyjnych, w tym:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Michałowice,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Michałowicach,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny im. Mikołaja Kopernika w Nowej Wsi,
- Gminne Przedszkole w Michałowicach,
- Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice w Michałowicach,
- Gminna Biblioteka Publiczna im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie,
- Centrum Usług Wspólnych Gminy Michałowice.

Biblioteki funkcjonują jako samorządowe instytucje kultury, pozostałe jednostki na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe.

Wymóg nadania jednostkom organizacyjnym statutów sprawdzono na przykładzie nw. jednostek:

- Gminnej Biblioteki Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie,
- Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych i międzygminnych

Z informacji uzyskanej od Pani Anny Fabisiak – Sekretarz Gminy wynika, że Gmina Michałowice przynależy do nw. związków i stowarzyszeń:

- Związek Gmin Wiejskich RP,
- Związek Międzygminny „UTRATA”,
- Związek Międzygminny „Warszawski Związek Wodociągów i Kanalizacji”,
- Stowarzyszenie Metropolia Warszawa,
- Lokalna Grupa Działania Nadarzyn – Raszyn – Michałowice,
- Stowarzyszenie Gmin Zachodniego Mazowsza „Mazovia”,
- Stowarzyszenie Unia Miasteczek Polskich,
- Stowarzyszenie Gmin Polska Sieć „Energie Cités”.

Zgodnie z informacją od 2019 r. Gmina Michałowice przystąpiła na podstawie nw. Uchwał:

- Nr VII/97/2019 z dnia 29.05.2019 r. do Stowarzyszenia Gmin „Metropolia Warszawa”,
- Nr XIII/169/2019 z dnia 28.10.2019 r. do Stowarzyszenia „Unia Miasteczek Polskich”,
- Nr XIII/168/2019 z dnia 28.10.2019 r. do Stowarzyszenia Gmin Polska Sieć „Energie Cités”.

3.4. Kontrola zarządcza

W dniu 20.04.2012 r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 64/2012 w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów i zadań w Urzędzie Gminy w Michałowicach i jednostkach organizacyjnych Gminy Michałowice oraz procedury zarządzania ryzykiem wpływającym na ich wykonanie.

3.5. Audyt wewnętrzny

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

W 2019 roku przeprowadzeniem audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Michałowice zajmuje się Pan Arkadiusz Godula, z którym w dniu 28.02.2018 r. zawarto umowę o pracę na 0,5 etatu na czas nieokreślony od 01.03.2018 r.

Materiały do kontroli w zakresie „Ustaień ogólno-organizacyjnych” udostępnił:

- Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy,
- Pani Anna Fabisiak - Sekretarz Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Kontrola kasy

W 2019 r. obowiązywała instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Michałowice Nr 286/2014 z dnia 31.12.2014 r.

Pogotowie kasowe dla jednostki kontrolowanej w roku 2019 r. i 2020 r. ustalone zostało przez Wójta Gminy Michałowice zarządzeniem nr 277/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w wysokości 6.000,00 zł oraz zarządzeniem nr 301/2019 z dnia 24 grudnia 2019 r. w wysokości 6.000,00 zł.

Dnia 28.05.2020 r., w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Michałowice, przeprowadzono kontrolę kasy urzędu, sporządzono protokół, który stanowi **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu (wg stanu na dzień 28.05.2020 r. w ramach działalności Urzędu Gminy Michałowice funkcjonowała jedna kasa).

1.2. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Zgodnie z informacją Pani Ewy Iwin – Inspektora ds. kasowych – w kasie Urzędu sporządzane były raporty kasowe, dotyczące:

- Rozchodów, tj. Wydatkowy – 177 raportów, Fundusz Socjalny – 2 raporty;
- Przychodów, tj. Podatkowy – 263 raporty oraz 158 raporty – płatność kartą, Dochodowy – 265 raportów oraz 176 raportów – płatność kartą, Udostępnienie Danych Osobowych – 5 raportów.

Na podstawie:

raportów kasowych dotyczących wydatków wraz z dowodami źródłowymi:

- nr 2019/38 sporządzony na dzień 01-04-2019,
- nr 2019/39 sporządzony na dzień 03-04-2019,
- nr 2019/40 sporządzony na dzień 04-04-2019,
- nr 2019/41 sporządzony na dzień 10-04-2019,
- nr 2019/42 sporządzony na dzień 11-04-2019,
- nr 2019/43 sporządzony na dzień 12-04-2019,
- nr 2019/44 sporządzony na dzień 15-04-2019,
- nr 2019/45 sporządzony na dzień 16-04-2019,
- nr 2019/46 sporządzony na dzień 17-04-2019,
- nr 2019/47 sporządzony na dzień 18-04-2019,

- nr 2019/48 sporządzony na dzień 23-04-2019,
 - nr 2019/49 sporządzony na dzień 24-04-2019,
 - nr 2019/50 sporządzony na dzień 26-04-2019,
 - nr 2019/51 sporządzony na dzień 26-04-2019,
 - nr 2019/52 sporządzony na dzień 29-04-2019,
 - nr 2019/53 sporządzony na dzień 30-04-2019,
 - nr 2019/141 sporządzony na dzień 31-10-2019,
- raportów kasowych dochodów wraz z dowodami źródłowymi;
- nr 2019/85 (dochody) sporządzony na dzień 25.04.2019,
 - nr 2019/88 (dochody) sporządzony na dzień 29.04.2019,
 - nr 2019/87 (podatek) sporządzony na dzień 29.04.2019,
 - nr 2019/88 (podatek) sporządzony na dzień 30.04.2019,
 - nr 2019/223 (podatek) sporządzony na dzień 31.10.2019,
 - nr 2019/221 (dochody) sporządzony na dzień 28.10.2019,
 - ewidencji księgowej pn. „Księga Główna..Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31...Konto od: 101 do: 101”.

Ustalono:

- raporty kasowe sporządzane były za okresy jednodniowe, posiadają kolejne numery, wskazanie okresu, jakiego dotyczą;
- raporty kasowe zostały podpisane przez osoby sprawdzające;
- kwoty ujęte w raportach kasowych wynikają z dowodów źródłowych;
- przychody i rozchody kasowe dokumentowane były odpowiednio dowodami KP, dowodami KW;
- raporty kasowe sporządzano na bieżąco;
- wypłaty z kasy dokonywano na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty;
- na dowodach wypłaty (KW) dokumentujących rozchód gotówki z kasy wskazano datę dowodu, nr raportu kasowego, pozycję wpisu;
- dochody odprowadzono do banku na bieżąco,
- nie uzupełniano na bieżąco tzn. raz na tydzień wysokości pogotowia kasowego, co jest niezgodne z obowiązującą w Urzędzie instrukcją kasową przyjętą zarządzeniem Wójta Gminy Michałowice Nr 286/2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- w kolejnych raportach kasowych została zachowana ciągłość sald. Salda i obroty konta 101 „Kasa” były zgodne z saldami i obrotami kasy, wynikającymi z raportów kasowych.

1.3. Depozyty

Według stanu na dzień 29.05.2020 r. w Urzędzie Gminy Michałowice, przechowywane są w formie depozytu gwarancje ubezpieczeniowe z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umów i z tytułu rękojmi za wady - łączna suma gwarancyjna 3.657.643,42 zł.

Ewidencja ww. gwarancji jest prowadzona na koncie 910 „Poręczenia i gwarancje” (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald...Data od: 2019-01-01 do 2019-05-29Konto od:910 do: 910”), z którego wynika, że wniesione zabezpieczenia w formie gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowią łączną kwotę 3.657.643,42 zł.

Ustalenia dotyczące stanu depozytów na dzień 29.05.2020 r. zawarto w protokole z kontroli depozytów, stanowiącym **Załącznik Nr 3** do niniejszego protokołu.

1.4. Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

W Urzędzie Gminy funkcję kasjera pełni Pani Ewa Iwin – Inspektor ds. kasowych. W razie nieobecności kasjera zastępstwo w 2019 r. pełniły Pani Danuta Przychodzka – Podinspektor ds. księgowo-kasowych oraz Pani Iwona Michalska – Skrzypczak – Inspektor ds. windykacji.

W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za pobierane i powierzone pieniądze, czeki gotówkowe oraz rozrachunkowe, stan gotówkowy kasy, jak i inne wartości kasowe związane z funkcją kasjera oraz zobowiązanie się do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i rozliczeń finansowych - Pani Ewy Iwin – Inspektor ds. kasowych z dnia 27.08.2019 r., Pani Danuty Przychodzkiej – Podinspektora ds. księgowo-kasowych z dnia 24.06.2008 r., Pani Iwony Michalskiej – Skrzypczak – Inspektora ds. windykacji z dnia 20.08.2018 r.

1.5. Operacje bankowe

W roku 2019 obsługę bankową budżetu Gminy Michałowice realizował Bank Spółdzielczy w Raszynie na podstawie umowy nr 90623/OM/2018 o prowadzenie rachunku bankowego w złotych zawartej w dniu 02.01.2018 r. Umowę zawarto na czas określony od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r., bank został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego. W ramach obsługi bankowej Bank prowadzi dla Gminy Michałowice 31 rachunków bankowych. Oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych ustalono jako dokonywane w oparciu o stopę WIBID 1M dla złotych depozytów międzybankowych powiększonych o stałą marżę banku w wysokości 0,02 %. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 1,48% w skali roku.

Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu”

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych sprawdzono na podstawie:

- wyciągów bankowych dotyczących rachunku bankowego o numerach; 16 8004 0002 2007 0009 0623 00019 (konto 133-1-1), - WB nr 174 z dnia 04.09.2019 r., WB nr 175 z dnia 05.09.2019 r., WB nr 176 z dnia 06.09.2019 r., WB nr 177, z dnia 09.09.2019 r., WB nr 178 z dnia 10.09.2019 r., WB nr 179 z dnia 11.09.2019 r., WB nr 180 z dnia 12.09.2019 r., WB nr 181 z dnia 13.09.2019 r., WB nr 182 z dnia 16.09.2019 r., WB nr 183 z dnia 17.09.2019 r. W miesiącu wrześniu 2019 r. z ww. rachunku bankowego sporządzono 21 wyciągów bankowych;
- ewidencji księgowej konta 133-1-1 „Rachunek budżetu” za rok 2019.

Ustalono, że we wszystkich 10 przypadkach zapisów na koncie 133 dokonywano wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

1.6. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W 2019 r. obowiązywała instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Michałowice wprowadzona Zarządzeniem nr 224/2005 Wójta Gminy Michałowice z dnia 30.12.2005 r.

Dnia 28.05.2020 r., w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Michałowice, przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie. Sporządzony protokół z kontroli kasy stanowi **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu.

1.7. Rozrachunki i roszczenia

1.7.1. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie następujących kont:

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

Na podstawie zapisów wprowadzonych na ww. kontach (ewidencje sporządzone za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. odrębnie dla każdego konta odpowiednio) ustalono:

- w zakresie konta 234 - ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób pozwalający ustalić stan rozrachunków według poszczególnych pracowników i tytułów rozrachunków;
- w zakresie konta 201 – ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób pozwalający ustalić stan rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami;
- w zakresie konta 222 i 223 – ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób pozwalający ustalić stan rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

1.7.2. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano na podstawie wydatków poniesionych w miesiącach marcu i wrześniu 2019 r. Na podstawie płatności dokonanych na podstawie niżej wymienionych faktur stwierdzono:

Nr faktury	Kwota wydatku zł	Termin płatności	Data wpływu do Urzędu	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Uwagi
484/2019 z 08.05.2019	6.642,00	30 dni	10.05.2019	27.09.2019	176	zapłata po terminie
OSD/88909/37R/ZB/2019 z 18.02.2019	53.229,62	04.03.2019	27.02.2019	05.03.2019	38	zapłata po terminie
2190048353 z 19.02.2019	692,88	05.03.2019	27.02.2019	08.03.2019	41	zapłata po terminie
27 z 28.02.2019	759,24	14.03.2019	28.02.2019	15.03.2019	46	zapłata po terminie
19793940 z 28.02.2019	509,22	14.03.2019	13.03.2019	15.03.2019	46	zapłata po terminie
F 0302/2019 z 20.02.2019	147,60	06.03.2019	20.02.2019	15.03.2019	46	zapłata po terminie
FVS/000568/01/2019/N z 10.01.209	198,00	30 dni od złożenia faktury	Brak terminu wpływu do Urzędu Gminy	13.03.2019	44	Ponaglenie zapłaty nr PON/17/03/2019 z 12.03.2019, zapłata po terminie
2019000578 z 08.02.2019	3.392,96	14 dni	15.02.2019	15.03.2019	46	zapłata po terminie

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

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 2.05.2020 r. złożonym przez Skarbnika Gminy w 2020 r. Gmina Michałowice nie dokonywała zapłaty odsetek od nieterminowych płatności na rzecz kontrahentów.

1.7.3. Ewidencja i terminowość udzielania zaliczek

Zasady udzielania zaliczek określone zostały w § 32, 33, 34, 35 zarządzenia Nr 287/2014 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Michałowicach.

W okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. pracownikom Urzędu udzielono dwóch zaliczek stałych oraz 157 zaliczek jednorazowych.

Na podstawie:

- ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)...Konto od: 234 do 234...” za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.;
- wniosków o zaliczkę oraz dowodów dokumentujących jej wypłatę i rozliczenie.

Kontroli zaliczek stałych dokonano na przykładzie:

- konto 234-1-3:
 - o wniosek o zaliczkę stałą z dnia 04.01.2019 r. na zakup paliwa do samochodu służbowego w kwocie 1.500,00 zł. Kontroli poddano rozliczenie zaliczki na kwotę 1.453,61 zł;

Kontroli zaliczek jednorazowych dokonano na przykładzie:

- konto 234-1-4:
 - o wniosek o zaliczkę na kwotę 800,00 zł (KW NR 221/2019 z dnia 03.04.2019 r.). termin rozliczenia 16.04.2019 r. Rozliczenie zaliczki w dniu 17.04.2019 r. – faktury na kwotę 684,78 zł, jeden dzień po terminie;
 - o wniosek o zaliczkę na kwotę 500,00 zł (KW NR 216 z dnia 03.04.2019), termin rozliczenia 16.04.2019 r. Rozliczenie zaliczki w dniu 11.04.2019 r. – faktura na kwotę 236,51 zł;
 - o wniosek o zaliczkę na kwotę 500,00 zł (KW NR 217/2019 z dnia 03.04.2019 r.) termin rozliczenia 15.04.2019 r. Rozliczenie zaliczki w dniu 16.04.2019 r. – faktury na kwotę 270,99 zł; jeden dzień po terminie;
- konto 234 -1-5:
 - o wniosek o zaliczkę na kwotę 400,00 zł (KW NR 232/2019 z dnia 04.04.2019 r.). termin rozliczenia 17.04.2019 r. Rozliczenie zaliczki w dniu 17.04.2019 r. – faktura na kwotę 199,80 zł;
 - o wniosek o zaliczkę na kwotę 150,00 zł (KW NR 252/2019 z dnia 15.04.2019 r.). termin rozliczenia 25.04.2019 r. Rozliczenie zaliczki w dniu 18.04.2019 r. – faktura na kwotę 97,07 zł.

Ustalono:

- we wnioskach o zaliczkę określono: kwotę zaliczki, datę wypłaty zaliczki, imię i nazwisko osoby, której udzielono zaliczki, cel na który pobrano zaliczkę oraz termin jej rozliczenia;

- zaliczki zostały udzielone na podstawie wniosków: zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- rozliczenia zaliczek dokonano na drukach „Rozliczenie zaliczki pobranej”, które zostały podpisane przez osoby dokonujące rozliczenia i sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym,
- zaliczki zostały rozliczone zgodnie z celem na jaki zostały pobrane;
- załączone do rozliczenia pobranej zaliczki dowody źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby;
- zaliczki objęte kontrolą, poza dwiema rozliczonymi z jednodniowym opóźnieniem, zostały rozliczone prawidłowo w terminie określonym przez zaliczkobiorcę;
- na koncie 234 prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych pracowników. Na dzień 31.12.2019 r. saldo Wn i saldo Ma konta 234 (dot. zaliczek) wynosiło 0,00 zł.

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom - zgodnie z oświadczeniem z dnia 28.05.2020 r. złożonym przez Skarbnika Gminy w 2019 roku nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych z ewidencji księgowej pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald” za okres: 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.; 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. i 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r., sporządzonych w dniach 28.05.2020 r. i 03.06.2020 r. dla organu – Gminy Michałowice;
- „Zestawienie obrotów i sald” za okres: 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.; 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. i 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r., sporządzonych w dniach 28.05.2020 r. i 29.05.2020 r. dla jednostki budżetowej.

Ustalono, że bilanse zamknięcia (BZ) wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia (BO) 2019 r., a bilanse zamknięcia na dzień 31.12.2019 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia (BO) 2020 r., dla organu – Gminy Michałowice i jednostki – Urzędu Gminy.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych

Uchwałą Nr VIII/109/2019 Rady Gminy Michałowice z dnia 13 czerwca 2019 r. zatwierdzono sprawozdanie finansowe Gminy Michałowice za rok 2018. Jednocześnie uchwałą Nr VIII/110/2019 Rady Gminy Michałowice z dnia 13 czerwca 2019 r. podjęto uchwałę w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Michałowice absolutorium za rok 2018.

W dniu 13.06.2019 r. na przykładzie wydruku z dziennika zdarzeń pn. „Urząd Gminy Michałowice” dotyczącego zamknięcia ksiąg roku obrotowego 2018 ustalono, że zamknięcia ksiąg rachunkowych obejmujących ww. okres dokonano w terminie.

2.2. Kompletność ksiąg rachunkowych

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. Wójta Gminy w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w 2019 r. w Gminie Michałowice prowadzono następujące księgi rachunkowe:

- dziennik ,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald, księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych został określony w załączniku do zarządzenia Wójta Gminy Michałowice nr 280/2018 z dnia 31.12.2018 r. zmieniającym zarządzenie nr 3/2018 Wójta Gminy Michałowice z dnia 02.01.2018 r.

1) Księgi budżetu gminy, które obejmują;

- rejestr dziennika – zapisy operacji dokonywane w dzienniku dzień po dniu w porządku chronologicznym.

- konta księgi głównej(konta syntetyczne) – w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w kolejności chronologicznej zarejestrowanych równocześnie w dzienniku. Wydruki zestawienia obrotów i sald sporządzane są na koniec każdego miesiąca na papierze w postaci kolejno numerowanych stron.

2) Księgi jednostki budżetowej obejmują:

- rejestr dziennika - zapisy operacji dokonywane w dzienniku dzień po dniu w porządku chronologicznym,

- konta księgi głównej(konta syntetyczne) – w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w kolejności chronologicznej zarejestrowanych równocześnie w dzienniku. Wydruki zestawienia obrotów i sald sporządzane są na koniec każdego miesiąca na papierze w postaci kolejno numerowanych stron,

-konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) – służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej , prowadzi się w porządku chronologicznym jako wyodrębnione księgi (kartoteki, zbiory danych) w ramach kont księgi głównej, suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej. Na koniec roku sporządza się wydruki obrotów i sald kont analitycznych.

W 2019 r. zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia nr 280/2018 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31.12.2018 r. kontrolowana jednostka prowadziła księgi rachunkowe techniką komputerową z wykorzystaniem następujących programów komputerowych:

- „Budżet IB” – zakładanie i aktualizacja kont syntetycznych i analitycznych, ewidencja dokumentów księgowych wg kont, sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- „WIZJA”- prognozowanie i planowanie budżetu;
- „Środki Trwałe”;
- „Rejestr VAT”;
- „BESTIA” Sprawozdawczość Budżetowa;
- „System podatkowo-księgowy zawierający następujące moduły funkcjonalne: PODATKI, KSZOB, JGU, AUTA, OPLOK, KASA, UPK, EGZEKUCJE , KASA BUDŻET; KSZOB-KASA, e-PODATKI, BO Admin;
- „ALTI” – system obsługi płatności za wodę i ścieki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- „PŁACE”;
- „BS24Net” – system bankowości internetowej Bank Spółdzielczy w Raszynie.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalone zostały przez Wójta Gminy

Michałowice w załącznikach do Zarządzenia nr 280/2018 z dnia 31.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Michałowice (ze zm.)

Ustalenia, że księgi rachunkowe są kompletne dokonano na podstawie:

- wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald - roboczy”, sporządzonych za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. dla: organu i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Michałowice;
- elementów ksiąg rachunkowych, wskazanych w części protokołu związanej z następującymi zagadnieniami, wynikającymi z planu kontroli: księgowość i sprawozdawczość; budżet jednostki samorządu terytorialnego – wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji; budżet jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe; rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

2.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie nw. kont:

a) Urzędu Gminy – jednostki budżetowej:

- 011 - „Środki trwałe”,
- 013 - „Pozostałe środki trwałe”,
- 020 - „Wartości niematerialne i prawne”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

b) Budżetu Gminy - organu:

- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Funkcjonowanie ww. kont oraz zgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej szczegółowo opisano: w rozdziale IV. GOSPODARKA MIENIEM (konto 011 - „Środki trwałe”, konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” oraz konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”), w rozdziale II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ pkt. 1 Gospodarka pieniężna i kontrola kasy (konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”), w rozdziale II. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO pkt. 3 Dług publiczny, przychody i rozchody (konto 134 - „Kredyty bankowe”) i w rozdziale V. ROZLICZENIA FINANSOWE J.S.T. Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI (konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”).

2.4. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych

Na podstawie dowodów księgowych wydatków wynikających z wyciągów bankowych od nr 169 do nr 171 za okres od 18.09.2019 r. do 20.09.2019 r. ustalono:

- dowody księgowe posiadają dane wymienione w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- do dokumentów dotyczących wydatków załączano opis dowodu księgowego dotyczący przeprowadzenia kontroli: merytorycznej, formalnej i dokonywania płatności oraz wskazujący sposób ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja).

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej (księga główna, dziennik obrotów) w okresie od 01.03.2019 r. do dnia 31.03.2019 r. ustalono, że:

- zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych;
- każdy zapis zawiera: datę dokonania operacji gospodarczej, oznaczenie kont których dotyczy, zrozumiały tekst, opisu operacji, klasyfikację budżetową;
- zapisów dokonywano chronologicznie i systematycznie;
- księgowani na kontach syntetycznych dokonywano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Materiały do kontroli zagadnień przedstawionych w punkcie „1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy” przedłożyły Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy, Pani Izabela Gora – Główny Księgowy, Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Na podstawie przedstawionych do kontroli sprawozdań budżetowych za rok 2019, ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w Urzędzie Gminy Michałowice zostały sporządzone następujące zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzone w dniu 23.03.2020 r. (korekta nr 1);
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r., sporządzone w dniu 15.05.2020 r.(korekta nr 1);
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzone w dniu 15.05.2020 r. (korekta nr 2);
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzone w dniu 20.04.2020 r. (korekta nr 2);
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzone w dniu 26.02.2020 r. (korekta nr 1);
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzone w dniu 20.02.2020 r.;
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzone w dniu 20.02.2020 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (JST jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną), wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r. sporządzone w dniu 21.02.2020 r.;
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, (JST jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną), wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r. , sporządzone w dniu 21.02.2020 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r., sporządzone w dniu 21.02.2020 r.;
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r., sporządzone w dniu 21.02.2020 r.;

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzone w dniu 23.03.2020 r. (korekta nr 2);
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (JST jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r., sporządzone w dniu 21.02.2020 r.;
- Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej (JST jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną), wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r. sporządzone w dniu 21.02.2020 r.;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r. sporządzone w dniu 21.02.2020 r.;
- Rb-UN uzupełniające o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r. sporządzone w dniu 21.02.2020 r.;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzone w dniu 20.02.2020 r.;
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych, za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzone w dniu 05.02.2020 r. – dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres IV kwartału 2019 r., sporządzone w dniu 09.02.2020 r.;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres IV kwartału 2019 r., sporządzone w dniu 05.02.2020 r.;
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2019 r. sporządzone w dniu 20.02.2020 r.

Analizie poddano niżej wymienione sprawozdania budżetowe:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

Dochody wykonane w kwocie 157.339.302,83 zł wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 901 „Dochody budżetu”.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych i złożonych przez podległe jednostki budżetowe oraz sprawozdania jednostkowego, sporządzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego jako jednostkę budżetową i jako organ.

Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych

Wydatki wykonane w kwocie 147.929.012,11 zł wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 902 „Wydatki budżetu” (142.555.562,86 zł) i dla konta 904 „Niewygasające wydatki” (5.373.449,25 zł).

W dniu 16.12.2019 r. Rada Gminy Michałowice uchwałą nr XV/201/2019 w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019, ustaliła wykaz wydatków niewygasających w zakresie wydatków inwestycyjnych w łącznej kwocie 5.373.449,25 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych i złożonych przez podległe jednostki budżetowe oraz sprawozdania jednostkowego, sporządzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego jako jednostkę budżetową i jako organ.

Sprawozdanie Rb-27ZZ - 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 2019 r. Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej szczegółowo opisano w dalszej części protokołu – rozdz. III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego”, pkt. 2.3.5. „Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami”.

Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące: wykonania dochodów, skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-PDP została sprawdzona w trakcie kontroli tematu III. Dochody budżetowe.

Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

W sprawozdaniu NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) wykazano wykonane dochody i wydatki Gminy, wynikające ze sprawozdań rocznych z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) w wysokości 157.339.302,83 zł oraz z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) w wysokości 147.929.012,11 zł.

Wynik finansowy Gminy za rok 2019 zamknął się nadwyżką w wysokości 9.410.290,72 zł. Przychody wykazano w kwocie ogółem 20.946.372,78 zł (nadwyżka z lat ubiegłych 14.004.022,78 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 6.942.350,00 zł).

Rozchody wykazano w kwocie ogółem 3.209.304,43 zł (spłaty kredytów i pożyczek – 3.209.304,43 zł).

Z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” dla konta 134 „Kredyty bankowe” i za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (udostępnionej z datą 04.05.2020 r.), wynika, że:

- po stronie Ma konta 134 obroty nie występowały (w 2019 r. nie zaciągano kredytów);
- po stronie Wn konta 134 ujęto wartość spłat kredytów w 2019 r. w łącznej kwocie 3.089.454,43 zł.
- po stronie Wn konta 260 ujęto wartość spłat pożyczek w 2019 r. w łącznej kwocie 119.850,00 zł.

Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 3.733.045,57 zł, w tym kredyty długoterminowe – 3.733.045,57 zł. Kwota zadłużenia z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 3.733.045,57 zł wynika z ewidencji księgowej do konta 134 (saldo Ma – 3.733.045,57 zł).

Rb-N kwartalne o stanie należności

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, ustalono, że ogólna kwota należności Gminy wynosiła 41.372.509,62 zł, na którą składały się:

- 32.651.169,15 zł – depozyty na żądanie;
- 2.923.282,68 zł – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług;
- 5.798.057,79 zł – należności wymagalne pozostałe.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (korekta nr 2), sporządzonym w dniu 23.03.2020 r., wynikają ze sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych.

Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2019 r.

W sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 27.637.737,24 zł w tym:

1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 144.941,46 zł (ewidencja na koncie 224-4-1 kwota 8.113,42 zł, ewidencja na koncie 224-3-1 kwota 44,78 zł, ewidencja na koncie 224-5-2 kwota 136.783,26 zł);
2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 1.819.080,00 zł (saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”).

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 5.373.449,25 zł (saldo Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”).

Pierwotne sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-NDS, Rb-ST były przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminach przewidzianych w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019, poz.1393 ze zm.) oraz w terminach przewidzianych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

3.2. Sprawozdawczość finansowa i inna

3.2.1. Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Gminy Michałowice na dzień 31.12.2019 r. został sporządzony w dniu 25.03.2020 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 25.03.2020 r.



3.2.2. Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Michałowice

Bilans jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 18.06.2020 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 18.06.2020 r.

3.2.3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 27.01.2020 r. i zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w formie elektronicznej w dniu 27.01.2020 r., tj. w terminie, określonym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215);
- wydatki poniesione w 2019 r. na wynagrodzenia nauczycieli wg stopnia awansu zawodowego w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) wyniosły ogółem 17.086.587,13 zł i przekraczają ogółem kwotę w wysokości 14.695.454,52 zł, stanowiącą 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 sprawozdania). Kwota różnicy wykazana w kol. 9 sprawozdania wynosi ogółem 2.391.132,61 zł, w związku z powyższym wydano więcej niż wynosi średnie wynagrodzenie nauczycieli w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 r. i od 1 września do 31 grudnia 2019 r., pomnożone przez średnioroczną liczbę etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych. Kwota różnicy dla nauczyciela:
 - stażysty (100%) wynosiła 61.688,87 zł;
 - kontraktowego (111%) wynosiła 482.100,88 zł;
 - mianowanego (144%) wynosiła 424.389,65 zł;
 - dyplomowanego (184%) wynosiła 1.422.952,21 zł;
- dane wykazane w ww. sprawozdaniu zostały sporządzane na podstawie zestawień tabelarycznych (w zakresie poszczególnych stopni awansu zawodowego) pt. „Formularz sprawozdawczy dla szkół Informacja o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela”, przekazanych do Urzędu przez dyrektorów: Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Komorowie, Gminnego Przedszkola w Michałowicach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowej Wsi, Szkoły Podstawowej w Michałowicach. Do każdego zestawienia załączono dodatkowo szczegółowe zestawienia tabelaryczne sporządzone w podziale na poszczególne stopnie awansu zawodowego: pn. „Średnioroczna struktura zatrudnienia” oraz pn. „Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia dla nauczycieli (...)”.

W ramach realizacji art. 30b ustawy Karta Nauczyciela sprawdzeniu poddano ww. formularze w odniesieniu do stopnia awansu zawodowego nauczyciela kontraktowego (próba stanowi 25% nauczycieli wg stopnia awansu zawodowego).

W wyniku kontroli, ustalono, że:

W sprawozdaniu za 2019 r. wykazano następujące dane w zakresie średniorocznej liczby etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych:

Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych	
	od 01.01.2019 r. do 31.08.2019 r.	od 01.09.2019 r. do 31.12.2019 r.
	Kontraktowy	57,08

Na podstawie formularzy o strukturze zatrudnienia w szkołach i przedszkolach Gminy Michałowice wygenerowanych z programu komputerowego, ustalono że średnioroczna liczba etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych dla nauczycieli kontraktowych przedstawiała się następująco:

Lp.	Nazwa jednostki	Stopień awansu zawodowego	Struktura zatrudnienia w jednostkach Gminy Michałowice	
			Suma liczb etatów za okres od 01.01.2019 r. do 31.08.2019 r.	Suma liczb etatów za okres od 01.09.2019 r. do 31.12.2019)
1.	Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Komorowie	kontraktowy	16,38613	18,46347
2.	Gminnego Przedszkola w Michałowicach,	kontraktowy	3,59702	3,93333
3.	Szkoła Podstawowa w Michałowicach	kontraktowy	19,30699	22,05907
4.	Zespół Szolno-Przedszkolny w Nowej Wsi	kontraktowy	17,79102	17,33778
Suma średniorocznej liczby etatów		kontraktowy	57,08	61,79

Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w 2019 r. nauczycieli kontraktowych przedstawia się następująco:

- 8 miesięcy x (3.380,18 zł x 57,08 etatu) + 4 miesiące x (3.704,68 zł x 61,79 etatu) = 2.459.174,10 zł. W sprawozdaniu za 2019 r. (w kol. 7) wykazano kwotę 2.459.174,10 zł,
- faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych wg formularzy sprawozdawczych wynoszą 2.941,274,98 zł i są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu w kol.8 za2019 r.

Informacja dotycząca prawidłowości dokonywania wydatków na wypłatę nauczycieli w związku ze strajkiem w miesiącu kwietniu 2019 r.

Z informacji uzyskanej z Centrum Usług Wspólnych Gminy Michałowice wynika, że do strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. przystąpili nauczyciele z 4 jednostek, wskutek czego pozostały niewydatkowane i zaoszczędzone środki po dokonanych odliczeniach, jak niżej:

1. Przedszkole w Michałowicach – kwota pozostała 38.294,31 zł
2. Szkoła Podstawowa w Michałowicach – kwota pozostała 113.196,14 zł
3. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Komorowie – kwota pozostała 119.756,31 zł

4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi – kwota pozostała 115.256,98 zł
 Łącznie kwota oszczędności wyniosła 386.503,74 zł

Ze złożonego przez CUW wyjaśnienia wynika, że:

„Potrącenia wynagrodzeń nauczycieli za okres strajku uzgodnione były na spotkaniu Dyrektorów, nauczycieli, przedstawicieli związków zawodowych z Wójtem Gminy Michałowice w dniu 15 kwietnia 2019 r. oraz z wnioskami Dyrektorów szkół i przedszkola przekazanymi do plac CUW-u. Podstawa Prawna: art.87 § 7 w związku z art.300 Kodeksu Pracy oraz art. 501 Kodeksu cywilnego. Potrąceniu podlegają kwoty wypłacone w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia. Ponieważ pracodawca może je odliczyć tylko w najbliższym terminie wypłaty pozbawiłoby praktycznie nauczycieli dochodu w danym miesiącu. Na wniosek nauczycieli rozumiany jako zgoda na potrącenie należności w kolejnych terminach płatności wynagrodzenia pracodawca odroczył termin spłaty nienależnego wynagrodzenia dokonując potrącenia zgodnie z wnioskami w kolejnych terminach wypłaty wynagrodzeń”.

Do kontroli prawidłowości wypłacanych wynagrodzeń za okres strajku została wybrana Szkoła Podstawowa w Michałowicach. W tym celu Centrum Usług Wspólnych w Michałowicach przedłożyło następującą dokumentację:

- 1. Wyjaśnienie w sprawie wynagrodzeń nauczycieli.
- 2. Protokół ze spotkania dyrektorów, nauczycieli i przedstawicieli Związków zawodowych z Wójtem Gminy Michałowice z dnia 15.04.2019 r.
- 3. Wnioski szkół i przedszkola o rozliczenie nieobecności w trakcie strajku w ratach (listy nauczycieli z podaniem ilości rat od 1 raty do 8 rat, tylko do końca roku 2019 r.),
- 4. Lista zasadnicza nr 069/19/SPM , Szkoła Podstawowa w Michałowicach , nauczyciele, Data wypłaty 01.04.2019 r.
- 5. Lista zasadnicza nr 070/19/SPM , Szkoła Podstawowa w Michałowicach , nauczyciele, Data wypłaty 01.04.2019 r.
- 6. Lista zasadnicza nr 087/19/SPM , Szkoła Podstawowa w Michałowicach , nauczyciele, Data wypłaty 02.05.2019 r.
- 7. Lista zasadnicza nr 088/19/SPM , Szkoła Podstawowa w Michałowicach, nauczyciele, Data wypłaty 02.05.2019 r.
- 8. Lista zasadnicza nr 090/19/SPM , Szkoła Podstawowa w Michałowicach, nauczyciele, Data wypłaty 02.05.2019 r.

Kontroli poddano wynagrodzenie pobrane w miesiącu maju 2019 r. przez 4 losowo wybranych nauczycieli tj. 5,7% ogólnej liczby nauczycieli strajkujących w szkole, z zastosowaniem potrącenia nienależnego wynagrodzenia za kwiecień 2019 r., rozłożonego na raty:

Nauczyciel/ nr na liście plac/nr na liście potrąceń	Ilość rat	Wypłata 01.04. 2019 r. Lista nr 69	Wypłata 02.05.2019 r. Lista nr 87	Potrącenie 02.05.2019 r. Lista nr 90
1/1	4	3.099,73	2.962,63	- 174,47
2/1	1	2.767,91	2.865,63	- 1.234,00
59/43	1	2.623,17	2.640,80	- 1.524,74
64/47	4	2.212,14	2.317,93	- 336,11

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że wynagrodzenie nauczycieli zatrudnionych w w/w szkołach za czas strajku (jako wypłacone z góry) zostało rozłożone na raty i odliczone w maju zgodnie z wnioskiem szkoły o rozliczenie nieobecności w trakcie strajku w ratach 2019 r., zaoszczędzone środki pozostały w budżetach szkół i przedszkoli.

Dokumenty do kontroli przedłożyli:

- Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy;
- Pan Tomasz Wróblewski - St. Inspektor z upoważnienia Dyrektora Centrum Usług Wspólnych;
- Pani Lidia Buczyńska - Główny Księgowy CUW.

4. Inwentaryzacja

W dniu kontroli w Urzędzie Gminy Michałowice obowiązywała „Instrukcja gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku trwałego, odpowiedzialności za składniki mienia, inwentaryzacji i likwidacji majątku w Urzędzie Gminy Michałowice” wydana Zarządzeniem nr 184/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 28.10.2010 r.

Zarządzeniem nr 264/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, wyceny (weryfikacji) aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego w Urzędzie Gminy Michałowice zarządzane zostało przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej wg stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz powołana została Komisja Inwentaryzacyjna oraz zespoły spisowe.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzacja kasy w Urzędzie Gminy Michałowice została przeprowadzona w dniu 31.12.2019 r.

Z inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy został sporządzony wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Zgodnie z protokołem:

- stan gotówki w kasie Urzędu wynosił 0,00 zł;
- saldo końcowe na dzień 31.12.2019 r. według raportów kasowych: W/177, P/263, DOCH/265, FS/2, UDO/5 z dnia 31.12.2019 r., wynosiło 0,00 zł;
- niedobór/nadwyżka – 0,00 zł;
- ostatni numer raportu kasowego: W/174, P/252, DOCH/252, FS/2, UDO/5 z dnia 31.12.2019 r.;
- nie stwierdzono powstania nadwyżki/niedoboru;
- brak zastrzeżeń dotyczących zabezpieczenia kasy oraz pomieszczeń, w których znajduje się kasa.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona na dzień 31.12.2019 r. poprzez dokonanie potwierdzenia sald bankowych.

Na podstawie:

- wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla organu i dla Urzędu Gminy za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r., wydruk z dnia 27.05.2020 r.,
- potwierdzeń sald rachunków bankowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r., sporządzonych przez:
 - Bank Spółdzielczy w Raszynie Oddział w Michałowicach w dniu 31.12.2019 r.;
 - Bank Ochrony Środowiska z siedzibą w Warszawie w dniu 02.01.2020 r.;

ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wynikający z ewidencji księgowej jest zgodny z saldami wynikającymi z ewidencji banku.

4.3. Inwentaryzacja należności (w drodze pisemnych potwierdzeń sald)

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga główna (obroty kont)” za okres od początku roku



do dnia 31.12.2019 r. dla konta:

- 201-1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ustalono, że należności nie wystąpiły;
- 201-3 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – podatek VAT”, ustalono, że wystąpiły należności w kwocie 87.601,33 zł (Wn);
- 201-6 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – usługa remontowa - OSP, ustalono, że wystąpiły należności w kwocie 29.862,07 zł.

4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (konto 020)

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., ustalono, że konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2019 r. wykazywało saldo (Wn) w kwocie 949.266,39 zł. Zgodnie z „Protokołem Weryfikacji salda konta 020 na dzień 31.12.2019 r.”, w dniu 15.01.2020 r. dokonano weryfikacji salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” i uznano, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych, sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Ponadto:

- saldo początkowe konta 020 wynosiło – 880.310,35 zł;
- zwiększenia w ciągu roku wynosiły – 68.956,04 zł;
- saldo końcowe konta 020 wynosiło – 949.266,39 zł.

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz przez Skarbnika i Wójta Gminy.

4.5. Inwentaryzacja aktywów finansowych (konto 030)

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., ustalono, że konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2019 r. wykazywało saldo (Wn) w kwocie 61.604,00 zł. Zgodnie z „Protokołem Weryfikacji salda konta 030 na dzień 31.12.2019 r.”, w dniu 15.01.2020 r. dokonano weryfikacji salda konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” i uznano, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych, sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Ponadto:

- saldo początkowe konta 030 wynosiło – 61.604,00 zł;
- zwiększenia w ciągu roku wynosiły – 0,00 zł;
- zmniejszenia w ciągu roku wynosiły – 0,00 zł;
- saldo końcowe konta 030 wynosiło – 61.604,00 zł.

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz przez Głównego Księgowego i Wójta Gminy.

4.6. Inwentaryzacja materiałów

Zgodnie z syntetyczną ewidencją księgową pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. konto 310 „Materiały” nie funkcjonowało.

4.7. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Przestrzeganie terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 28.10.2010 r. Wójt Gminy Michałowice wydał zarządzenie nr 184/2010 w sprawie wprowadzenia „Instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku trwałego, odpowiedzialności za składniki mienia, inwentaryzacji i likwidacji majątku w Urzędzie Gminy Michałowice”. Zarządzenie zawierało: Instrukcję gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku trwałego, odpowiedzialności za składniki mienia, inwentaryzacji i likwidacji majątku w Urzędzie Gminy Michałowice – załącznik; wzór oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej – załącznik nr 1; wzór spisu inwentarza – załącznik nr 2; Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Michałowice – załącznik nr 3; wzór arkusza spisu z natury-uniwersalny –

załącznik nr 4; wzór sprawozdania z przebiegu spisu z natury – załącznik nr 5; wzór zestawienia różnic inwentaryzacyjnych – załącznik nr 6; wzór protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji – załącznik nr 7; wzór decyzji Wójta Gminy Michałowice w sprawie różnic inwentaryzacyjnych – załącznik nr 8; wzór protokołu likwidacji środków trwałych/środków trwałych w użytkowaniu – załącznik nr 9.

W dniu 27.10.2017 r. Wójt Gminy Michałowice wydał zarządzenie nr 226/2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów Gminy Michałowice oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia. Harmonogram inwentaryzacji na 2017 rok stanowił załącznik do ww. zarządzenia. Zgodnie z § 1 zarządzenia, przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej składników majątkowych Gminy Michałowice określono na okres od 27.10.2017 r. do 15.01.2018 r.,

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych, polegająca na ustaleniu stanu rzeczywistego wszystkich aktywów i pasywów została przeprowadzona w okresie od 27.10.2017 r. do 15.01.2018 r., wg stanu na dzień 31.12.2017 r., zgodnie z Protokołem z rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, sporządzonym w dniu 15.01.2018 r. Ponadto zgodnie z protokołem, w zakresie: środków trwałych (konto 011), środków ilościowo-wartościowych (konto 013) i wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 i 020/1), nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne.

Poprzednia pełna inwentaryzacja składników majątkowych, polegająca na ustaleniu stanu rzeczywistego wszystkich aktywów i pasywów została przeprowadzona w okresie od 20.11.2014 r. do 15.01.2015 r., wg stanu na dzień 31.12.2014 r. zgodnie z zarządzeniem nr 239/2014 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31.10.2014 r. w sprawie powołania komisji i przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych będących własnością Gminy Michałowice. W wyniku kontroli, ustalono, że dotrzymano częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji drogą spisu z natury składników majątkowych.

Dokumenty w zakresie inwentaryzacji przedłożyła:

– Pani Izabela Gora – Główny Księgowy Urzędu.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Uchwałą Nr IV/33/2019 z dnia 14 stycznia 2019 r. Rada Gminy Michałowice przyjęła budżet na 2019 rok, zgodnie z którą dochody zaplanowano w kwocie 147.711.903,57 zł (dochody bieżące – 142.720.294,64 zł, dochody majątkowe – 4.991.608,93 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1) ustalono, iż ogółem plan dochodów po zmianach wprowadzonych do dnia 31 grudnia 2019 roku stanowił kwotę 159.710.219,76 zł, dochody wykonane stanowiły kwotę 157.339.302,83 zł (98,52 % planu po zmianach).

1.1. Subwencje i dotacje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1), ustalono, że kwota otrzymanych subwencji wynosiła ogółem 22.343.383,00 zł, tj. dot. części oświatowej w kwocie 22.343.383,00 zł (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920). Powyższa kwota wynika z:



- załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.1.2019 – część oświatowa w kwocie 21.887.350,00 zł,
- pisma nr ST5.4750.8.2019.g z dnia 13.09.2019 r., którym zwiększono o 456.033,00 zł część oświatową subwencji ogólnej.

Pismem nr ST3.4751.9.2019 z dnia 11.12.2019 r. Minister Finansów ze środków rezerwy subwencji ogólnej przyznał środki w kwocie 788.431,00 zł ze środków tej rezerwy, ze wskazaniem ujęcia ich w dz. 758 rozdz. 75802 § 2750.

Z tytułu subwencji ogólnej Gmina wykonała dochody w kwocie ogółem 22.343.383,00 zł, które w całości dotyczyły części oświatowej (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920).

Z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej Gmina wykonała dochody w kwocie ogółem 788.431,00 zł (dz. 758 rozdz. 75802 § 2750).

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 2) wynika, iż wydatki w 2019 r. w dz. 801 „Oświata i wychowanie” wynosiły 38.659.310,04 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy.

Dotacje

Temat opisano w rozdziale III pkt 2.3. niniejszego protokołu.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. podatków:

a) podatek od nieruchomości

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 § 0310	13.200.000,00	12.512.259,40	94,79	170.073,59	19.209,15
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616 § 0310	6.800.000,00	6.633.779,87	97,56	890.114,73	54.931,45
Razem		20.000.000,00	19.146.039,27	95,73	1.060.188,32	74.140,60

b) podatek rolny

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 § 0320	35.000,00	33.641,43	96,12	1.904,00	151,47
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616 § 0320	140.000,00	128.923,69	92,09	21.376,31	8.176,47
Razem		175.000,00	162.565,12	92,89	23.280,31	8.327,94

c) podatek leśny

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 § 0330	8.000,00	7.468,00	93,35	0,00	1,00

Osoby fizyczne	Dział 756, rozd. 75616 § 0330	2.000,00	1.192,71	59,64	340,73	379,73
Razem		10.000,00	8.660,71	86,61	340,73	380,73

d) podatek od środków transportowych

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozd. 75615 § 0340	95.000,00	100.161,73	105,43	10.615,19	1.502,40
Osoby fizyczne	Dział 756, rozd. 75616 § 0340	230.000,00	235.162,11	102,24	32.990,32	482,32
Razem		325.000,00	335.323,84	103,18	43.605,51	1.984,72

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. Uchwały Rady Gminy Michałowice nr:

- III/14/2018 z dnia 13.12.2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2019 r. na terenie Gminy Michałowice,
Stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25.07.2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019 r. (M.P. z 2018 r., poz. 745).
- XXIV/170/2008 z dnia 08 grudnia 2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zmieniona uchwałą Nr XXXVII/248/2009 z dnia 26.11.2009 r. oraz uchwałą Nr XI/97/2015 z dnia 19.11.2015 r.,
- III/15/2018 z dnia 13.12.2018 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla obliczenia podatku rolnego w 2019 r.,
- III/16/2018 z dnia 13.12.2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatek od środków transportowych na 2019 r. na terenie Gminy Michałowice,
Wynikające z ww. uchwały stawki podatku od środków transportowych są niższe od górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25.07.2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019 r. (M. P. z 2018 r., poz. 745).
- XVIII/214/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej.

Rada Gminy Michałowice nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawę obliczenia podatku leśnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r. Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku leśnego wyniosła 191,98 zł za 1 m³ (M.P.2018.1005).

W dniu 30 grudnia 2016 r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 248/2016 w sprawie wprowadzenia „Instrukcji ewidencji oraz poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Michałowice”.

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

- deklaracjami na podatek: od nieruchomości (DN-1), rolny (DR-1), leśny (DL-1), od środków transportowych (DT-1) oraz informacjami w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), informacjami w sprawie podatku rolnego (IR-1), informacjami w sprawie podatku leśnego (IL-1),
- decyzjami w sprawie podatku: od nieruchomości, rolnego, leśnego lub łącznego zobowiązania

- pieniężnego oraz potwierdzeniami ich doręczenia,
- wydrukami z Systemu Ewidencji, Gruntów, Budynków i Lokali,
- zawiadomieniami o zakończeniu budowy,
- kartami kontowymi podatników,
- dowodami wpłat,
- upomnieniami,
- tytułami wykonawczymi.

1.2.1. Osoby prawne

a) Podatek od nieruchomości

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. było 157 podatników podatku od nieruchomości.

Zapoznano się z dokumentami dot. losowo wybranych 10 podatników o nr kont: 90130080, 90130156, 90130038, 90130126, 90130135, 90130039, 90130122, 90130018, 90130100, 90130192.

Ustalono:

- ww. podatnicy złożyli deklarację (DN-1) na podatek od nieruchomości na 2019 r. w terminie ustawowym poza podatnikiem o nr karty kontowej 90130080 – opóźnienie 22 dni, 90130156 – opóźnienie 4 dni,
- wyliczając podatek od nieruchomości zastosowano stawki wynikające z obowiązującej uchwały Rady Gminy Michałowice,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z złożonych deklaracji,
- podatnik o nr konta 90130038 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 6,00 zł, zaległość została spłacona w części w kwocie 5,00 zł w dniu 16.12.2019 r., na dzień 31.12.2019 r. zaległość wyniosła 1,00 zł,
- podatnik o nr konta 90130080 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 7.585,00 zł, w dniu 11.01.2019 r. spłacono część zaległości w kwocie 7.561,23 zł, na dzień 31.12.2019 r. zaległość wyniosła 138,27 zł, w 2019 roku nie podjęto działań w celu wyegzekwowania zaległości tj. nie wysłano upomnienia, zaległość w dniu 14.02.2020 r. została uregulowana,
- podatnik o nr konta 90130126 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 12.112,12 zł, w dniu 08.01.2019 r. zaległość została spłacona, na dzień 31.12.2019 r. zaległość z tytułu podatku od nieruchomości za 2019 r. wyniosła 106,48 zł, w 2019 r. nie podjęto działań w celu wyegzekwowania zaległości tj. nie wysłano upomnienia, w dniu 30.01.2020 r. zaległość została uregulowana,
- podatnik o nr konta 90130135 na dzień 01.01.2019 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 1,00 zł, w dniu 15.04.2020 r. zaległość została uregulowana,
- podatnik o nr konta 90130039 na dzień 01.01.2019 r. posiadał nadpłatę w kwocie 2,00 zł, na dzień 31.12.2019 r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 4,00 zł,
- podatnik o nr konta 90130122 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 2.724,35 zł, zaległość została uregulowana w dniu 22.01.2019 r.,
- podatnicy o nr kont 90130038, 90130080, 90130126, 90130135, 90130039 dokonywali nieterminowych wpłat za 2019 r.,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu

ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,

- wpłaty zaksięgowano zgodnie z dowodem źródłowym,
- pozostali podatnicy wpłacili podatek w terminie.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. podatków i księgowości podatkowej.


b) Podatek rolny

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. było 30 podatników podatku rolnego.

Zapoznano się z dokumentami dot. 5 losowo wybranych podatników o nr kont: 90130223, 90130201, 90130215, 90130219, 90130246.

Ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje (DR-1) na podatek rolny na 2019 r. po terminie ustawowym tj.: podatnik o nr konta 90130215 – opóźnienie 70 dni, podatnik o nr konta 90130219 – opóźnienie 178 dni, podatnik o nr konta 90130201 – opóźnienie 78 dni, podatnik o nr konta 90130223 – 10 dni opóźnienia,
- podatnik o nr konta 90130246 złożył deklaracje (DR-1) na podatek rolny na 2019 r. w terminie,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu I okręgu podatkowego,
- podatnicy o nr kont: 90130215 (I rata 2019 r. w kwocie 74,00 zł), 90130219 (I, II rata 2019 r. w łącznej kwocie 96,00 zł), 90130201 (I rata 2019 r. w kwocie 143,00 zł), 90130223 (I, II rata 2019 r. w łącznej kwocie 1.646,00 zł) dokonywali nieterminowych wpłat,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- podatnik o nr konta 90130223 na dzień 31.12.2019 r. posiadał zaległość w podatku rolnym za 2019 r. w kwocie 1.648,00 zł, w 2019 roku nie podjęto działań w celu wyegzekwowania zaległości tj. nie wysłano upomnienia, w dniu 26.05.2020 r. zaległość została uregulowana,
- przypisów podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano na podstawie złożonych deklaracji,
- podatnik o nr konta 90130201 w dniu 03.04.2019 r. złożył deklarację na podatek rolny (DR) na rok 2019, w której wskazał grunty orne RIVb o powierzchni 1,8046 ha fiz., grunty orne RV o powierzchni 0,3625 ha fiz., łąki ŁIV o powierzchni 4,3822 ha fiz., grunty rolne zabudowane Br-IVb o powierzchni 0,9169 ha fiz. oraz rowy W o powierzchni 0,3382 ha fiz. tj. razem powierzchnia działek 7,8044 ha fiz. Łączna kwota podatku po zaokrągleniu do pełnych złotych wyniosła 572,00 zł. Z informacji z rejestru gruntów i budynków wynika, iż podatnik posiadał grunty rolne zabudowane Br-IVb o powierzchni 0,9169 ha fiz., grunty orne RIVb o powierzchni 1,8046 ha fiz., grunty orne RV o powierzchni 0,3625 ha fiz., łąki i trawy ŁIV o powierzchni 4,3842 ha fiz., grunty pod rowami W-RIVb o powierzchni 0,0306 ha fiz., grunty pod rowami W-RV o powierzchni 0,0227 ha fiz., grunty pod rowami W-ŁIV o powierzchni 0,3362 ha fiz. tj. razem powierzchnia działek 7,8577 ha fiz. Ustalono, iż nie dokonano czynności sprawdzających złożonej deklaracji na podatek rolny na 2019 r., różnice wynikające z podanych powierzchni gruntów nie mają wpływu na kwotę podatku rolnego,



- podatnik o nr konta 90130223 w dniu 25.01.2019 r. złożył deklarację na podatek rolny (DR) na rok 2019, w której wskazał grunty orne RII o powierzchni 3,3667 ha fiz., RIIIa o powierzchni 7,949 ha fiz., RIIIb o powierzchni 8,97 ha fiz., sady S-IIIa o powierzchni 0,67 ha fiz., pastwiska trwałe PsIII o powierzchni 0,3946 ha fiz., rowy W o powierzchni 0,28 ha fiz. tj. razem powierzchnia działek 8,619 ha fiz. Łączna kwota podatku po zaokrągleniu do pełnych złotych wyniosła 3.294,00 zł. Z informacji z rejestru gruntów i budynków wynika, iż podatnik posiadał grunty orne RII o powierzchni 3,3667 ha fiz., RIIIa o powierzchni 7,7939 ha fiz., RIIIb o powierzchni 8,97 ha fiz., sady S-IIIa o powierzchni 0,8251 ha fiz., pastwiska trwałe PsIII o powierzchni 0,3946 ha fiz., rowy W o powierzchni 0,28 ha fiz. tj. razem powierzchnia działek 8,619 ha fiz. Ustalono, iż nie dokonano czynności sprawdzających złożonej deklaracji na podatek rolny na 2019 r., różnice wynikające z podanych powierzchni gruntów nie mają wpływu na kwotę podatku rolnego,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodem źródłowym,
- pozostali podatnicy wpłacili podatek terminowo.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. podatków i księgowości podatkowej.

c) Podatek leśny

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. było 5 podatników podatku leśnego.

Zapoznano się z dokumentami dot. 2 podatników o nr kont 5140001, 5140005.

Ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje (DL-1) na podatek leśny na 2019 r., podatnik o nr konta 5140005 w terminie, podatnik o nr konta 5140001 złożył deklarację 1 dzień po terminie,
- podatnik o nr konta 5140001 dokonał zapłaty I raty 2019 r. w kwocie 13,00 zł po terminie w dniu 30.01.2019 r., pozostałe raty 2019 r. zostały uregulowane w terminie,
- podatnik o nr konta 5140005 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 12,00 zł za 2018 r., w dniu 04.01.2019 r. zaległość została spłacona, podatnik należność za 2019 r. uregulował w terminie,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- w przypadku ww. podatników na indywidualnych kontach podatników termin zapłaty I raty ustalono na dzień 31.01.2019 r., zamiast 15.01.2019 r.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. podatków i księgowości podatkowej.

d) Podatek od środków transportowych

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 238 pojazdów należących do 70 osób prawnych. Prawidłowość poboru podatku sprawdzono na przykładzie 5 podatników o nr kont: 502367 (1 pojazd), 502363 (2 pojazdy), 500008 (1 pojazd), 500006 (2 pojazdy), 500005 (1 pojazd).

Ustalono:

- deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2019 r. zostały złożone w ustawowym terminie, poza podatnikami o nr konta 500008 – opóźnienie 58 dni

(w związku z brakiem złożenia deklaracji w dniu 29.03.2019 r. wysłano wezwanie do przedłożenia w terminie 7 dni od doręczenia deklaracji na podatek od środków transportowych), 500006 – opóźnienie 168 dni (w związku z brakiem złożenia deklaracji w dniu 29.03.2019 r. wysłano wezwanie do przedłożenia w terminie 7 dni od doręczenia deklaracji na podatek od środków transportowych, a następnie w dniu 23.07.2019 r. organ podatkowy wydał postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych na lata 2018 - 2019 rok oraz w dniu 25.07.2019 r. wydano postanowienie o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego, w dniu 05.08.2019 r. podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych), 500005 – opóźnienie 5 dni (w związku z brakiem złożenia deklaracji w dniu 29.03.2019 r. wysłano wezwanie do przedłożenia w terminie 7 dni od doręczenia deklaracji na podatek od środków transportowych),

- do wyliczenia podatku zastosowano stawki podatku wynikające z obowiązującej uchwały Rady Gminy Michałowice,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji,
- podatnicy o nr konta 502367, 500006, 500005 dokonali nieterminowych wpłat,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- podatnikowi o nr konta 500006 w związku z brakiem wpłat w dniu 03.10.2019 r. wysłano upomnienie Nr BF.3160.30.2019 dot. II raty 2018 r. oraz I i II raty 2019 r. (łącznie kwota należności 4.478,00 zł), zaległość została uregulowana w dniu 11.10.2019 r. oraz w dniu 24.10.2019 r.,
- podatnik o nr konta 502363 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 0,60 zł, a na dzień 31.12.2019 r. zaległość wyniosła 1,60 zł,
- podatnik o nr konta 500008 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 3.740,00 zł, w dniu 23.05.2019 r. wysłano upomnienie Nr BF.3160.11.2019 dot. II raty 2016 r., I i II raty 2017 r., I i II raty 2018 r. oraz I raty 2019 r. (łącznie kwota należności 4.500,00 zł), a następnie w dniu 08.08.2019 r. wysłano tytuł wykonawczy Nr 3161/2/500008/2019, w związku z brakiem wpłaty również II raty 2019 r. w dniu wysłano upomnienie Nr BF.3160.31.2019 (łącznie kwota należności 760,00 zł) a następnie w dniu 19.11.2019 r. wysłano tytuł wykonawczy Nr BF/3161/9/500008/2019, na dzień 31.12.2019 r. zaległość wyniosła 5.260,00 zł,
- podatnikowi o nr konta 500005 w związku z brakiem wpłat w dniu 23.05.2019 r. wysłano upomnienie Nr BF.3160.10.2019 dot. części II raty 2018 r. oraz I raty 2019 r. (łącznie kwota należności 1.134,00 zł), a następnie w dniu 08.08.2019 r. tytuł wykonawczy Nr 3161/1/500005/2019, zaległość została uregulowana w dniu 17.09.2019 r.,
- pozostali podatnicy dokonywali terminowych wpłat rat podatku.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. podatków i księgowości podatkowej.

1.2.2. Osoby fizyczne

a) Podatek od nieruchomości

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. było 5099 podatników podatku od nieruchomości.

Zapoznano się z dokumentami dot. losowo wybranych 7 podatników o nr kont: 8050021, 9100121, 10002, 10031, 9129490, 5090939, 10009.

Ustalono:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych wynikających ze złożonych informacji,
- zastosowano stawki określone w Uchwale Rady Gminy Michałowice Nr III/14/2018 z dnia 13.12.2018 r.,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano na podstawie doręczonych decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- podatnicy o nr kont: 8050021 (I rata 2019 r. w kwocie 73,00 zł), 9100121 (I rata 2019 r. w kwocie 68,00 zł), 10031 (I rata 2019 r. w kwocie 68,00 zł), 10009 (I i II rata 2019 r. w łącznej kwocie 264,00 zł) dokonywali nieterminowych wpłat,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- podatnik o nr konta 8050021 na dzień 01.01.2019 r. i na dzień 31.12.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 11,60 zł,
- podatnik o nr konta 9100121 na dzień 31.12.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 206,00 zł (z tytułu II, III, IV raty 2019 r.), w dniu 04.02.2020 r. zaległość została uregulowana,
- podatnik o nr konta 10009 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 99,00 zł (część IV rata 2018 r.), w dniu 09.09.2019 r. wystawiono upomnienie nr BF.3160.1137.2019 (wysłano w dniu 13.09.2019 r.) dot. części IV raty 2019 r., I i II raty 2019 r., zaległość została uregulowana w dniu 14.09.2019 r., na dzień 31.12.2019 r. zaległość wyniosła 263,00 zł (z tytułu III i IV raty 2019 r.), w dniu 19.01.2019 r. zaległość została uregulowana,
- pozostali podatnicy wpłacili podatek terminowo,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. podatków i księgowości podatkowej.

b) Podatek rolny

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. było 1151 podatników podatku rolnego.

Zapoznano się z dokumentami dot. 10 losowo wybranych podatników o nr kont: 8050143, 4905043, 4905044, 4905019, 8050095, 4905027, 8050008, 8050092, 8090062, 4905029.

Ustalono:

- przypisu podatku dokonywano na podstawie doręczonej decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu I okręgu podatkowego,
- podatnicy o nr kont: 4905044 (I rata 2019 r. w kwocie 50,00 zł), 8050008 (I-IV rata 2019 r. w łącznej kwocie 114,00 zł), 4905029 (I rata 2019 r. w kwocie 47,00 zł) dokonywali nieterminowych wpłat,

- podatnik o nr konta 8050092 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 38,00 zł, na dzień 31.12.2019 r. zaległość wyniosła 38,00 zł,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodem źródłowym,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. podatków i księgowości podatkowej.

c) Podatek leśny

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. było 53 podatników podatku leśnego.

Zapoznano się z dokumentami dot. 3 podatników o nr kont: 6119504, 611027, 7119535.

Ustalono:

- przypisu poszczególnych rat podatku dokonywano na podstawie doręczonej decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodem źródłowym,
- podatnicy wpłacili należny podatek terminowo.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. podatków i księgowości podatkowej.

d) Łączne zobowiązanie pieniężne

Na dzień 31.12.2019 r. było 1619 kart kontowych osób fizycznych dot. łącznego zobowiązania pieniężnego.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 9 podatników o nr kont: 10025, 914084, 7099156, 7010014, 7129002, 7119455, 7119506, 7119582, 9140031.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- na podatnikach o nr konta 10025, 914084, 7099156, 7010014, 7129002, 7119455, 7119582, 9140031 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości,
- na podatniku o nr konta 7119506 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego,
- przypisu dokonywano na podstawie doręczonej decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego,
- wymiaru podatku dokonano na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych z ewidencji podatkowej nieruchomości,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntów I okręgu podatkowego,
- podatnicy o nr kont: 10025 (I, II, III rata 2019 r.), 914084 (I rata 2019 r.), 7099156 (III rata 2019 r.), 7119455 (I, II rata 2019 r.) dokonywali nieterminowych wpłat,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- w przypadku podatnika o nr konta 10025 w związku z brakiem wpłaty I-III raty 2019 r.

w łącznej w kwocie 195,00 zł w dniu 08.10.2019 r. wystawiono upomnienie Nr BF.3160.1343.2019 (wysłano w dniu 10.10.2019 r.), zaległość została uregulowana w dniu 17.10.2019 r.,

- podatnik o nr konta 7119506 na dzień 31.12.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 172,00 zł z tytułu III i IV raty 2019 r., w 2019 roku nie podjęto działań w celu wyegzekwowania zaległości tj. nie wysłano upomnienia, w dniu 28.01.2020 r. zaległość została uregulowana,
- podatnik o nr konta 7119582 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 52,00 zł, w dniu 11.01.2019 r. zaległość została uregulowana, na dzień 31.12.2019 r. zaległość na koncie podatnika wyniosła 1,00 zł,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodem źródłowym,
- pozostali podatnicy wpłacili należny podatek terminowo.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. podatków i księgowości podatkowej.

e) Podatek od środków transportowych

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 171 pojazdów należących do 47 osób fizycznych. Prawidłowość poboru podatku sprawdzono na przykładzie 5 podatników o nr kont: 100074 (1 pojazd), 102376 (2 pojazdy), 101551 (2 pojazdy), 100005 (1 pojazd), 100006 (1 pojazd).

Ustalono:

- podatnicy deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2019 r. złożyli po terminie tj. podatnik o nr konta 100074 – opóźnienie 24 dni, 102376 – opóźnienie 19 dni, 100005 – opóźnienie 59 dni (w dniu 29.03.2019 r. wysłano wezwanie do przedłożenia, w terminie 7 dni od doręczenia deklaracji na podatek od środków transportowych),
- podatnik o nr konta 101551 deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2019 r. złożył w terminie,
- w przypadku podatnika o nr konta 100006 w związku brakiem złożenia deklaracji (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2019 r. w dniu 29.03.2019 r. wystawiono wezwanie do złożenia ww. deklaracji na 2019 r. (zwrot nie podjęto awizowanej przesyłki 25.04.2019 r.). W związku z brakiem złożenia deklaracji w dniu 23.07.2019 r. organ podatkowy wydał postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych na 2018 i 2019 rok (zwrot nie podjęto awizowanej przesyłki 14.08.2019 r.) oraz w dniu 25.07.2019 r. wydano postanowienie o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego (zwrot nie podjęto awizowanej przesyłki 14.08.2019 r.). W dniu 17.09.2019 r. wydano decyzję nr BF.3124.63.2018.2019 w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za rok 2018 w kwocie 145,00 zł (zwrot nie podjęto w awizowanej przesyłki 11.10.2019 r.) oraz decyzję nr BF.3124.63.2019 w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za rok 2019 w kwocie 1.764,00 zł (zwrot nie podjęto w awizowanej przesyłki 11.10.2019 r.),
- zastosowano stawki określone w uchwale nr III/16/2018 Rady Gminy Michałowice z dnia 13.12.2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2019 r. na terenie Gminy Michałowice,
- w przypadku ww. podatników przypisów dokonywano na podstawie deklaracji,



- podatnicy o nr kont: 100074 (I, II rata 2019 r.), 102376 (I i II rata 2019 r.), 101551 (I i II rata 2019 r.) wpłat podatku dokonywali nieterminowo,
- odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- podatnikowi o nr konta 101551 w związku z brakiem wpłaty II raty 2019 r. w kwocie 1.925,00 zł w dniu 03.10.2019 wysłano upomnienie Nr BF.3160.23.2019, w dniu 07.10.2019 r. zaległość została uregulowana,
- podatnikowi o nr konta 100074 w związku z brakiem wpłaty II raty 2019 r. w kwocie 597,00 zł w dniu 03.10.2019 r. wysłano upomnienie Nr BF.3160.17.2019, w dniu 17.10.2019 r. zaległość została uregulowana,
- podatnik o nr konta 102376 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 9,00 zł, na dzień 31.12.2019 r. zaległość wyniosła 21,00 zł,
- podatnik o nr konta 100005 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 748,00 zł, na którą w dniu 03.10.2018 r. wysłano upomnienie Nr BF.3160.17.2018, zaległość spłacona została w dniu 18.01.2019 r. oraz w dniu 26.02.2019 r., w związku z brakiem wpłat za 2019 r. w dniu 23.05.2019 r. wysłano upomnienie Nr BF.3160.2.2019 dot. I raty 2019 r, zaległość została spłacona w dniu 01.07.2019 r. oraz w dniu 31.07.2019 r., w dniu 03.10.2019 r. wysłano upomnienie Nr BF.3160.15.2019 dot. II raty 2019 r., zaległość została spłacona w dniu 09.11.2019 r. oraz w dniu 25.11.2019 r.,
- podatnik o nr konta 100006 na dzień 01.01.2019 r. posiadał zaległość w kwocie 145,00 zł, na dzień 31.12.2019 r. zaległość wyniosła 1.909,00 zł, w związku z występującą zaległością w dniu 14.10.2019 r. wysłano upomnienie Nr BF.3160.35.2019 dot. II raty 2018 r. oraz I i II raty 2019 r. (łącznie kwota należności 1.909,00 zł), a następnie w dniu 19.11.2019 r. wysłano tytuł wykonawczy Nr BF/3161/13/100006/2019,
- pozostali podatnicy dokonywali wpłat rat podatku w terminie.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. podatków i księgowości podatkowej.

f) Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych Rada Gminy Michałowice w dniu 10.12.2007 r. podjęła Uchwałę Nr XV/85/2007 w sprawie zarządzania poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso, która została zmieniona w dniu 27.01.2010 r. Uchwałą NR XXXIX/265/2010.

Zgodnie § 1 ust. 1 uchwały, zarządza się pobór podatku rolnego, podatku leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa. Wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 10% sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy Michałowice podatków pobranych przez inkasentów (§ 2 uchwały). Zainkasowane w miesiącach płatności rat podatki powinny być przez inkasentów przekazane do Urzędu Gminy Michałowice do 20 dnia miesiąca płatności rat (§ 3 uchwały).

Sprawdzeniu poddano wynagrodzenia 2 sołtysów od zebranych kwot zainkasowanych w sołectwie Nowa Wieś i wsi Opacz Kolonia, tj. odpowiednio: III raty za 2019 r.

Zapoznano się z:

- wydrukami komputerowymi pn. „Zestawienie zbiorcze list płac wg numerów, wrzesień 2019 listy nr: 560 INKASO” z dnia 23.09.2019 r.,

- wydrukami komputerowymi pn. „Zestawienie zbiorcze list płac wg numerów, listopad 2019 listy nr: 720 INKASO” z dnia 26.11.2019 r.,
- kwitariuszami przychodowymi,
- oświadczeniami o wykonanych czynnościach dotyczących prowadzenia inkasa podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Michałowice Nr XV/85/2007 z dnia 10 grudnia 20007 r.,
- dowodami KP Nr 2019/02517 z dnia 16.09.2019 r. oraz KP Nr 2019/03218.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- III rata podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w łącznej wysokości 8.698,00 zł, zainkasowanych w miejscowości Opacz Kolonia, została wpłacona przez inkasenta do kasy Urzędu Gminy w dniu 16.09.2019 r., zgodnie z dowodem wpłaty KP nr 2019/02517 na podstawie kwitariuszy przychodowych od nr 0956234 do nr 0956246,
- III rata podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w łącznej wysokości 1.382,00 zł, zainkasowanych w miejscowości Nowa Wieś, została wpłacona przez inkasenta do kasy Urzędu Gminy w dniu 17.09.2019 r., zgodnie z dowodem wpłaty KP nr 2019/02543 na podstawie kwitariuszy przychodowych od nr 0956415 do nr 0956423,
- inkasenci dokonali wpłaty dochodów z ww. tytułu w terminie wynikającym z uchwały,
- inkasent wsi Opacz Kolonia złożył pisemne oświadczenie w dniu 16.09.2019 r., w którym oświadczył, że wykonał czynności dotyczące inkasa ww. podatków zgodnie z ww. uchwałą Rady Gminy Michałowice. W oświadczeniu inkasent wskazał zebraną kwotę podatku oraz 10% wynagrodzenia od zebranej kwoty. Inkasent, który dokonał poboru podatku w kwocie 8.698,00 zł określił w złożonym oświadczeniu 10% prowizji w wysokości 870,00 zł brutto. Prowizja została wypłacona w terminie 14 dni od dnia rozliczenia inkasenta z zebranych dochodów,
- inkasent sołectwa Nowa Wieś złożył pisemną prośbę w dniu 17.09.2019 r. o wypłatę wynagrodzenia z tytułu inkasa w kwocie 138,00 zł brutto przy kolejnej racie podatku tj. w listopadzie 2019 r., z uwagi na niską kwotę zainkasowanych wpłat, dotyczących III raty podatków za 2019 r. Inkasent złożył pisemne oświadczenie, w którym oświadczył, że wykonał czynności dotyczące inkasa ww. podatków zgodnie z ww. uchwałą Rady Gminy Michałowice. W oświadczeniu inkasent wskazał zebraną kwotę podatku oraz 10% wynagrodzenia od zebranej kwoty. Inkasent, który dokonał poboru podatku w kwocie 1.382,00 zł określił w złożonym oświadczeniu 10% prowizji w wysokości 138,00 zł brutto. Prowizja z tytułu III raty 2019 r. w związku z ww. prośbą została wypłacona w terminie 14 dni od dnia rozliczenia inkasenta z zebranych dochodów z tytułu IV raty 2019 r.,
- inkasenci oświadczyli, że zapoznali się z treścią „Informacji dotyczącej szczegółowych zasad prowadzenia inkasa” (w Informacji określono m.in. termin wypłaty prowizji za inkaso, tj. w ciągu 14 dni od dnia rozliczenia).

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

g) Opłata targowa § 0430

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pani Anny Jankowskiej – Skarbnik Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty targowej.




h) inne opłaty (miejscowa, uzdrowiskowa, eksploatacyjna)

Opłata miejscowa – § 0440

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pani Anny Jankowskiej – Skarbnik Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty miejscowej.

Opłata uzdrowiskowa – § 0390

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pani Anny Jankowskiej – Skarbnik Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty uzdrowiskowej.

Opłata eksploatacyjna – § 0460

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pani Anny Jankowskiej – Skarbnik Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

Opłata od posiadania psów

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) oraz informacji uzyskanej od Pani Anny Jankowskiej – Skarbnik Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty od posiadania psów.

Opłata za zajęcie pasa drogowego

Na podstawie wydruku komputerowego p.n. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data od 2019-01-01 do 2019-12-31 Klasyfikacja od: 07561804901 do: 9997561804901...” z dnia 26.05.2020 r. ustalono, że w 2019 r. z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego uzyskano dochody w wysokości 448.888,77 zł.

Rada Gminy Michałowice w dniu 08.10.2009 r. wydała Uchwałę Nr XXXVI/240/2009 w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych gminnych na terenie Gminy Michałowice.

Na podstawie przedłożonego przez Pana Andrzeja Łuszczynskiego – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej pn. „Zestawienie decyzji za zajęcie i umieszczenie urządzeń w pasie drogowy za 2019 r.” ustalono, że w 2019 r. wydano łącznie 333 decyzje za zajęcie pasa drogowego.

Prawidłowość ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 7 losowo wybranych decyzji na zajęcie pasa drogowego wydanych w 2019 r. tj.: Nr 107.2019 z dnia 21.02.2019 r., Nr 35.2019 z dnia 21.01.2019 r., Nr 429.2019 z dnia 17.06.2019 r., Nr 228.2019 z dnia 01.04.2019 r., Nr 115.2019 z dnia 22.02.2019 r., Nr 114.2019 z dnia 22.02.2019 r., Nr 106.2019 z dnia 21.02.2019 r.

Na podstawie:

- wniosków (wraz z załącznikami) złożonych przez podmioty starające się o zezwolenie,
- decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego i ustalających opłaty z tego tytułu,

- dowodów wpłat.

ustalono, iż:

- załatwienie sprawy na wniosek stron nastąpiło w formie ww. decyzji i w terminie przewidzianym przez ustawę Kodeks postępowania administracyjnego tj. miesiąca, poza decyzją nr 107.2019 r. z dnia 21.02.2019 r. (wpływ wniosku do Urzędu Gminy w dniu 31.12.2018 r.), nr 106.2019 z dnia 21.02.2019 r. (wpływ wniosku do Urzędu Gminy w dniu 31.12.2018 r.), nr 114.2019 z dnia 22.02.2019 r. (wpływ wniosku do Urzędu Gminy w dniu 31.12.2018 r.), nr 115.2019 z dnia 22.02.2019 r. (wpływ wniosku do Urzędu Gminy w dniu 31.12.2018 r.),
- decyzje zostały podpisane z up. Wójta przez Pana Jerzego Sierak – Zastępcę Wójta Gminy Michałowice,
- opłaty zostały ustalone w oparciu o stawki wynikające z ww. uchwały,
- w decyzji nr 429.2019 z dnia 17.06.2019 r. czas umieszczenia urządzenia ustalono od 07.06.2019 r. do dnia 31.12.2044 r., zakres rozstrzygnięcia decyzji nie był zgodny z zakresem żądania strony, w złożonym w dniu 16.05.2019 r. wniosku strona wskazała planowany termin pozostawienia urządzenia w pasie drogowym od dnia 07.06.2019 r. do 07.06.2044 r.,
- w przypadku decyzji Nr 429.2019 z dnia 17.06.2019 r. za zajęcie pasa drogowego za 2019 r. licząc od dnia 07.06.2019 r. do wyliczenia opłaty za bieżący rok przyjęto 207 dni zamiast 208 dni, opłatę zaniżono o 0,06 zł,
- wniosek z dnia 29.12.2018 r. (wpływ w dniu 31.12.2018 r.) o zezwolenie na umieszczenie urządzenia w pasie drogowym, na podstawie którego wydano decyzję decyzji Nr 107.2019 z dnia 21.02.2019 r. oraz decyzję Nr 106.2019 z dnia 21.02.2019 r. nie zawierał „planowanego okresu zajęcia pasa drogowego”,
- opłaty za ww. decyzje zostały wniesione w terminie,
- decyzje zostały doręczone za pokwitowaniem,
- dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz opłaty rocznej, klasyfikowane były w paragrafie 0490, dz. 756, rozdz. 75618, zgodnie z wydrukiem komputerowym pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów”, za okres od 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożył Pan Andrzej Łuszczyński – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

1.2.3. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

W 2019 r. organ podatkowy z tytułu zaległości podatkowych wystawił ogółem 1755 szt. upomnień i 175 szt. tytułów wykonawczych.

Temat został opisany powyżej w części dot. podatków.

1.2.4. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

1.2.4.1. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Z informacji przedłożonej przez Panią Joannę Strzelecką – Kierownika Referatu Budżetu Finansowego wynika, że w 2019 r. nie udzielano ulg ustawowych w podatku rolnym.

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

W 2019 r. wydano:

- 1) 20 decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych,
- 2) 1 decyzja o rozłożeniu na raty,
- 3) nie wydano decyzji o odroczeniu terminu płatności.

Do kontroli w zakresie terminowości i trybu załatwiania wniosków, podstawy udzielania ulg wybrano losowo 5 nw. decyzji nr:

- 1) BF.00009/9048352/4096/2019/M z dnia 03.12.2019 r. o umorzeniu zaległości III-IV raty w podatku od nieruchomości, z konta podatkowego nr 9048352 w kwocie 150,00 zł,
- 2) BF.00005/1129301/4096/2019/M z dnia 18.02.2019 r. o umorzeniu zaległości III-IV raty w podatku od nieruchomości, z konta podatkowego nr 1129301 w kwocie 93,00 zł,
- 3) BF00004/4907096/4096/M z dnia 01.02.2019 r. w kwocie 180,00 zł, o umorzeniu zaległości w podatku rolnym, z konta podatkowego nr 4907096 w kwocie 180,00 zł
- 4) BF.00001/1018422/4096/2019/M z dnia 21.01.2019 r. o umorzeniu zaległości I-IV raty w podatku od nieruchomości, z konta podatkowego nr 1018422 w kwocie 284,00 zł,
- 5) BF00019/7050031/4096/2018/M z dnia 03.01.2019 r. o umorzeniu zaległości w podatku z łącznego zobowiązania pieniężnego, z konta podatkowego nr 7050031 za IV ratę 2018 r., w kwocie 32,00 zł.

Ustalono:

- w decyzji Nr BF00019/7050031/4096/2018/M o umorzenie zaległości z łącznego zobowiązania pieniężnego wskazano, że umarza się zaległość w podatku z łącznego zobowiązania pieniężnego, z konta nr 7050031 za IV ratę 2018 r. w kwocie 32,00 zł, nie określono precyzyjnie rodzaju podatku,
- decyzją Nr BF00019/7050031/4096/2018/M umorzono zaległość w podatku z łącznego zobowiązania pieniężnego, z konta nr 7050031 za IV ratę 2018 r. w kwocie 32,00 zł, na podstawie indywidualnego konta podatnika nr 7050031 ustalono, że na koncie umorzono 32,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości, niezgodnie z podaniem podatnika, które wpłynęło w dniu 04.12.2018 r. i w którym podatnik zwrócił się o cyt. „Zwracam się z uprzejmą prośbą o umorzenie 4-raty podatku gospodarstwa rolnego”,
- pozostałe decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- decyzje podpisała Pani Małgorzata Pachecka – Wójt Gminy Michałowice lub z upoważnienia Wójta Pan Jerzy Sierak – Zastępca Wójta Gminy Michałowice,
- decyzje zostały doręczone za pokwitowaniem,
- kwoty umorzonych zaległości podatkowych wynikające z ww. decyzji zostały zaksięgowane („umorzenie”) na indywidualnych kontach podatników z datą ich doręczenia, poza decyzją Nr BF.00009/9048352/4096/2019/M z dnia 03.12.2019 r., którą zaksięgowano na indywidualnym koncie podatnika nr 9048352 w dniu wydania decyzji (decyzja została doręczona w dniu 27.12.2019 r.),
- decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Alicja Bodych – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Michałowice za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 2) ustalono, że skutki wyniosły:

- z tytułu różnic w zakresie obniżenia górnych stawek podatków za kontrolowany okres w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 3.155.776,00 zł, podatku rolnego w kwocie 55.707,00 zł, podatku leśnego w kwocie 0,00 zł oraz podatku od środków transportowych w kwocie 182.209,04 zł, tj. łącznie kwotę 3.393.692,04 zł,
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za kontrolowany okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 179.899,00 zł,
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości kwotę 5.197,49 zł, podatku rolnym kwotę 1.869,83 zł, tj. łącznie kwotę 7.067,32 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 1.017,80 zł.

Ww. skutki wykazane zostały w takich samych kwotach w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1).

1.2.4.3.1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków

Na podstawie wydruków komputerowych pn.:

- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 3801007 – 90130294; Stan powierzchni na dzień: 31.12.2019; System: Podatki – osoby prawne 2019.2.7.704.715” z dnia 14.01.2020 r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły w zakresie podatku od nieruchomości 808.972,00 zł oraz podatku rolnego 12.507,00 zł,
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 10001 - 90130220; Stan powierzchni na dzień: 31.12.2019; System: Podatki – osoby fizyczne 2019.2.7.704.715” z dnia 14.01.2020 r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły w zakresie podatku od nieruchomości 2.346.804,00 zł oraz podatku rolnego 43.200,00 zł,

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek na podstawie powyższych wydruków w podatku od nieruchomości wyniosły łącznie kwotę 3.155.776,00 zł, a w podatku rolnym wyniosły łącznie 55.707,00 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego obliczane za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) oraz w sprawozdaniu Rb- PDP (korekta nr 2) zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

Na podstawie wydruków komputerowych pn.:

- „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2019 rok] numer karty od 500001 do 509999 ...” z dnia 14.01.2020 r. wyniosły 48.407,93 zł,
- „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2019 rok] numer karty od 100001 do 109999 ...” z dnia 14.01.2020 r. wyniosły 133.801,11 zł,

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych na podstawie powyższych wydruków wyniosły łącznie kwotę 182.209,04 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych obliczane za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) oraz w sprawozdaniu Rb- PDP (korekta nr 2) zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Alicja Bodych – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej.

1.2.4.3.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 2) ustalono, że skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za kontrolowany okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły łącznie 179.899,00 zł, tj.:

- podatek od nieruchomości od osób prawnych (dz. 756 rozdz. 75615 § 0310) – 172.489,31 zł,
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych (dz. 756 rozdz. 75615 § 0310) – 7.409,61 zł.

Kontrolą objęto skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za kontrolowany okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) z tytułu podatku od nieruchomości.

Zapoznano się z Uchwałą Nr XXIV/170/2008 Rady Gminy Michałowice z dnia 08.12.2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zmienioną Uchwałą Nr XXXVII/248/2009 z dnia 26.11.2009 r. oraz Uchwałą Nr XI/97/2015 z dnia 19.11.2015 r.

W zakresie ww. zwolnień z podatku od nieruchomości od osób prawnych przedłożono deklaracje złożone przez podatników o nr konta:

- 90130168 na kwotę 2.912,75 zł,
- 90130207 na kwotę 166.847,29 zł,
- 9013099 na kwotę 2.729,40 zł.

tj. łączna kwota zwolnień wynikająca ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych wynosi 172.489,44 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień w rozdziale 75616 § 0310 w kwocie 7.409,69 zł. W zakresie ww. zwolnień z podatku od nieruchomości od osób fizycznych na podstawie wydruku komputerowego dokonanego z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie zbiorcze ulg dla wybranych obszarów (13/18) na dzień: 31.12.2019 ” z dnia 01.07.2020 r. wynika, że kwota ulgi wynikająca z uchwały wynosi 7.409,69 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że wykazano nieprawidłowo skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczanych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały Nr XXIV/170/2008 Rady Gminy Michałowice z dnia 8 grudnia 2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, ze zmianami w kwocie 179.899,00 zł zamiast w kwocie 179.899,13 zł (różnica wyniosła 0,13 zł).

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 2) i sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. (korekta nr 3).

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej.

1.2.4.3.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych wynosiły łącznie 7.067,32 zł, tj.: podatek od nieruchomości od osób fizycznych (dz. 756 rozdz. 75616 § 0310) – 5.197,49 zł oraz podatek rolny od osób fizycznych (dz. 756 rozdz. 75616 § 0320) – 1.869,83 zł.

Zapoznano się z decyzjami Nr: BF.00009/9048352/4096/2019/M (doręczona w dniu 27.12.2019 r.), BF.00008/1018742/4096/2019/M (doręczona w dniu 11.06.2019 r.), BF.00007/9140273/4096/2019/M (doręczona w dniu 10.06.2019 r.), BF.00006/1129344/4096/2019/M (uznana za doręczoną w dniu 21.05.2019 r.), BF.00005/1129301/4096/2019/M (doręczona w dniu 26.02.2019 r.), BF.00003/2908005/4096/2019/M (doręczona w dniu 21.05.2019 r.), BF.00004/4907096/4096/2019/M (doręczona w dniu 21.02.2019 r.), BF.00002/7100225/4096/2019/M (doręczona w dniu 11.02.2019 r.), BF.00001/1018422/4096/2019/M (doręczona w dniu 30.01.2019 r.), BF.00030/9109221/4096/2018/M (doręczona w dniu 29.01.2019 r.), BF.00029/7139277/4096/2018/M (doręczona w dniu 18.01.2019 r.), 00027/5090271/4096/2018/M (uznana za doręczoną w dniu 01.02.2019 r.), 15/7048327/4096/2018/M (doręczona w dniu 04.01.2019 r.), BF00016/2907006/4096/2018/M (doręczona w dniu 14.01.2019 r.), BF00019/7050031/4096/2018/M (doręczona w dniu 09.01.2019 r.), BF00017/4907042/4096/2018/M (doręczona w dniu 09.01.2019 r.), BF 00018/4905026/4096/2018/M (doręczona w dniu 09.01.2019 r.), BF00020/4905024/4096/2018/M (doręczona w dniu 09.01.2019 r.), BF00021/2908004/4096/2018/M (doręczona w dniu 08.01.2019 r.), BF00022/2906013/4096/2018/M (doręczona w dniu 15.01.2019 r.).

Na podstawie ww. decyzji ustalono, iż skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych wyniosły w podatku od nieruchomości 5.197,49 zł, a w podatku rolnym 1.869,83 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1) oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 2) wykazano prawidłowo skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 5.197,49 zł oraz podatku rolnym w kwocie 1.869,83 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Alicja Bodych – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej.

1.2.4.3.4. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożeń na raty, odroczenia terminu płatności

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 2) skutki decyzji

wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wynosiły 1.017,80 zł.

Zapoznano się z decyzją o rozłożeniu na raty Nr BF 00001/9120065/4096/2019/0 z dnia 11.03.2019 r. (doręczona w dniu 15.03.2019 r.)

Na podstawie ww. decyzji ustalono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1) i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 2) zostały wykazane prawidłowo w kwocie 1.017,80 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Alicja Bodych – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej.

1.3. Dochody z majątku

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

1.4. Inne dochody

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1) ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0010 – w kwocie 64.997.230,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 64.388.643,00 zł, co stanowi 100,95 % planu.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1) ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0020 w kwocie 2.011.210,96 zł przy planie po zmianach 2.500.000,00 zł, co stanowi 80,45 % planu.

Na podstawie „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r.” ustalono, że dochody wykonane wyniosły:

- Łódzki US w Łodzi (5.370,27 zł),
- Małopolski US w Krakowie (9.932,18 zł),
- US w Pruszkowie (467.773,18 zł),
- US Warszawa-Bemowo (13.278,49 zł),
- US Warszawa-Mokotów (611,21 zł),
- US Warszawa-Wola (5.720,19 zł),
- I Mazowiecki US w Warszawie (353.147,46 zł),
- II Mazowiecki US w Warszawie (18.198,26 zł),
- III Mazowiecki US w Radomiu (942.319,18 zł),

- Opolski US w Opolu (1.391,99 zł),
- Podkarpacki US w Rzeszowie (367,71 zł),
- Pomorski US w Gdańsku (485,59 zł),
- I Śląski US w Sosnowcu (381,81 zł),
- II Śląski US w Bielsku-Białej (126.815,83 zł),
- I Wielkopolski US w Poznaniu (38.753,32 zł),
- II Wielkopolski US w Kaliszu (161,53 zł),
- Zachodniopomorski US w Szczecinie (26.502,76 zł).

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych w § 0020 wyniósł łącznie 2.011.210,96 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) w dziale 756, rozdziale 75621, § 0020 są zgodne z danymi wynikającymi z wyżej wymienionej informacji.

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) ustalono, że:

- w dziale 756, rozdziale 75615, § 0500 zaplanowano dochody w kwocie 300.000,00 zł, a uzyskano 223.564,89 zł, tj. 74,52 % ustalonego planu;
- w dziale 756, rozdziale 75616, § 0500 zaplanowano dochody w kwocie 4.308.284,99 zł, a uzyskano 3.470.259,02 zł, tj. 80,55 % ustalonego planu.

Powyższe kwoty wynikają z „Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.”.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Klasyfikacja od: 07561804801 do: 9997561804801...” z dnia 26.05.2020 r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1) ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 wpływy za zezwolenie na sprzedaż alkoholu wyniosły 395.039,22 zł, przy planie w kwocie 394.351,45 zł, co stanowi 100,17 % planu.

Rada Gminy Michałowice podjęła Uchwały:

- Nr XXXII/404/2018 w dniu 10.05.2018 r. w sprawie ustalenia liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na terenie Gminy Michałowice,
- Nr XXXII/405/2018 w dniu 10.05.2018 r. w sprawie ustalenia liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na terenie Gminy Michałowice,
- Nr XXXIII/424/2018 w dniu 15.06.2018 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Michałowice.

Wydawanie zezwoleń

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Zofię Brzezińską – Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich ustalono, że w 2019 roku:

- 1) wydano 41 zezwoleń (na czas określony) na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających:
 - do 4,5% alkoholu oraz piwa – 16 szt.,

- powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 14 szt.,
- powyżej 18% alkoholu – 11 szt.,

2) wydano 1 jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych,

3) obowiązywało 148 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach poprzednich.

Prawidłowość poboru opłaty za wydane zezwolenia sprawdzono na podstawie 8 wydanych w 2019 roku zezwoleń, o niżej wymienionych numerach:

- 245.2019 z dnia 08.04.2019 r.,
- 246.2019 z dnia 08.04.2019 r.,
- 247.2019 z dnia 08.04.2019 r.,
- 361.2019 z dnia 28.05.2019 r.,
- 362.2019 z dnia 28.05.2019 r.,
- 511.2019 z dnia 22.07.2019 r.,
- 510.2019 z dnia 22.07.2019 r.,
- 509.2019 z dnia 22.07.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- do naliczenia opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przyjęto kwoty w wysokości określonej w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- do wniosków dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaopiniowała pozytywnie udzielenie ww. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- opłaty wniesiono prawidłowo, w terminie,
- dochody z tytułu ww. opłaty zostały zaksięgowane w dziale 756, rozdz. 75618 § 0480.

Prawidłowość poboru opłaty za korzystanie w 2019 r. z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach poprzednich

Sprawdzeniem objęto przedsiębiorców, prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2019 r., którzy byli obowiązani do złożenia do dnia 31.01.2019 r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim, tj. 2018 r.

Kontroli poddano 12 zezwoleń tj.: Nr 399.2018 z dnia 10.07.2018 r., Nr 400.2018 z dnia 10.07.2018 r., Nr 401.2018 z dnia 10.07.2018 r., Nr 182.2018 z dnia 30.03.2018 r., Nr 183.2018 z dnia 30.03.2018 r., Nr 184.2018 z dnia 30.03.2018 r., Nr 79.2018 z dnia 22.02.2018 r., Nr 80.2018 z dnia 22.02.2018 r., Nr 81.2018 z dnia 22.02.2018 r., Nr 467.2017 z dnia 11.07.2017 r., Nr 468.2017 z dnia 11.07.2017 r., Nr 469.2017 z dnia 11.07.2017 r.

Zapoznano się z:

- oświadczeniami przedsiębiorców o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2018,
- zezwoleniami na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązującymi w 2019 r.,
- dowodami wpłat.

Ustalono:

- przedsiębiorcy złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku 2018, w terminie ustawowym,
- opłaty zostały wpłacone w prawidłowej wysokości, w terminie,

- wpłaty zostały zaklasyfikowane do działu 756, rozdz. 75618, § 0480.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Aleksandra Myszkowska – Podinspektor ds. działalności gospodarczej.

Ewentualne inne dochody

Oplata adiacencka

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Anny Jankowskiej – Skarbnika Gminy oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Klasyfikacja od: 07561804902 do: 9997561804902,” z dnia 26.05.2020 r., ustalono, że dochody z tytułu opłaty adiacenckiej wyniosły 24.300,05 zł.

W dniu 29 października 2007 r. Rada Gminy Michałowice podjęła Uchwałę nr XIV/78/2007 w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych w wyniku ich podziału, położonych na terenie gminy Michałowice. Stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału nie przekraczały 30% różnicy wartości nieruchomości.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią Renatę Suligę – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa w 2019 r. wydanych zostało łącznie 13 decyzji dotyczących ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych w wyniku ich podziału.

Prawidłowość ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej sprawdzono na przykładzie 3 decyzji o nr: 231.2019 z dnia 03.04.2019 r., 234.2019 z dnia 03.04.2019 r., 220.2019 z dnia 28.03.2019 r. Do kontroli przedłożono:

- Uchwałę nr XIV/78/2007 Rady Gminy Michałowice z dnia 29 października 2007 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych w wyniku ich podziału, położonych na terenie gminy Michałowice;
- wnioski i decyzje administracyjne ustalające opłatę adiacencką,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” wg klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75618 § 0490 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.;
- dowody wpłat.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- stawka opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek jej podziału, określona w Uchwale nr XIV/78/2007 Rady Gminy Michałowice z dnia 29 października 2007 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych w wyniku ich podziału, położonych na terenie gminy Michałowice, nie przekraczała 30% różnicy wartości nieruchomości i wynosiła 30%,
- wysokość opłaty adiacenckiej, wynikająca ze wszystkich poddanych sprawdzeniu decyzji została ustalona w prawidłowej wysokości, w oparciu o różnicę wartości wynikającą z operatów szacunkowych,
- opłata adiacencka była wpłacana w terminie i w wysokościach wynikających z decyzji.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie udostępniła Pani Renata Suliga – Kierownik Referatu Geodezji i Rolnictwa.

Oplata planistyczna

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Anny Jankowskiej – Skarbnika Gminy oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31



Klasyfikacja od: 07561804903 do: 9997561804903” z dnia 26.05.2020 r., ustalono, że dochody z tytułu opłaty planistycznej wyniosły 64.871,47 zł.

Zgodnie z informacją Pana Jarosława Sobol – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego w 2019 r. wydano jedną decyzję ustalającą opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w oparciu o miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego gminy Michałowice obejmujący obszar Opacz-Kolonia zatwierdzony Uchwałą nr XLI/384/2014 Rady Gminy Michałowice z 30 września 2014 r.

W dniu 30 września 2014 r. Rada Gminy Michałowice podjęła Uchwałę Nr XLI/384/2014 w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Michałowice obszaru „Opacz-Kolonia”, obejmującego tereny położone w obrębach geodezyjnych wieś Opacz-Kolonia i Michałowice-Osiedle. W podjętej uchwale Rada Gminy Michałowice ustaliła stawkę procentową, służącą naliczaniu jednorazowej opłaty od wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 10,00%.

Stawka opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie przekraczała 30 % wzrostu wartości nieruchomości.

Prawidłowość ustalenia wysokości opłaty planistycznej sprawdzono na przykładzie decyzji o nr 799/2019 z dnia 05.12.2019 r. (odebrana w dniu 05.12.2019 r.).

Sprawdzeniu poddano:

- prawidłowość ustalenia stawki renty planistycznej określonej w ww. uchwałach,
- prawidłowość ustalenia wysokości opłaty planistycznej w decyzji administracyjnej,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” wg klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75618 § 0490 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.;
- dowodu wpłaty.

Na tej podstawie ustalono, że:

- wysokość opłaty planistycznej ustalona w decyzji wydawanej przez Wójta, ustalona była w oparciu o stawki wzrostu wartości nieruchomości określonej w ww. uchwale,
- opłatę ustalono w oparciu o operat szacunkowy nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Opacz-Kolonia przy ul. Szyszkowej sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w związku z ustaleniem planu miejscowego,
- opłata planistyczna została wpłacona w terminie w wysokości wynikającej z ww. decyzji.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie udostępniła Pani Małgorzata Pycak – Inspektor ds. administracyjnych.

Opłata skarbową

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Klasyfikacja od: 07561804101 do: 9997561804101...” z dnia 26.05.2020 r., ustalono, że Gmina Michałowice uzyskała dochody z opłaty skarbowej w wysokości 67.198,46 zł. Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie nw. zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości: BF.3141.8.2019 z dnia 22.01.2019 r., BF.3141.15.2019 z dnia 28.02.2019 r., BF.3141.30.2019 z dnia 21.03.2019 r., BF.3141.33.2019 z dnia 10.04.2019 r., BF.3141.43.2019 z dnia 29.05.2019 r., BF.3141.44.2019 z dnia 29.05.2019 r., BF.3141.49.2019 z dnia 14.06.2019 r., BF.3141.55.2019 z dnia 28.06.2019 r., BF.3141.62.2019 z dnia 11.07.2019 r., BF.3141.72.2019 z dnia 18.09.2019 r.

Dokumenty do kontroli przedstawił Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. wymiary podatków i księgowości podatkowej.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – roboczy Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Klasyfikacja od: 09000204901 do: 9999000204901...” z dnia 26.05.2020 r., ustalono, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi osiągnięto w wysokości 2.494.369,63 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. Uchwały Rady Gminy Michałowice:

- nr XXI/201/2012 z dnia 29.11.2012 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi odbieranymi z nieruchomości położonych na terenie Gminy Michałowice,
- nr V/27/2015 z dnia 16.02.2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty na terenie gminy Michałowice, zmienionej uchwałą nr XXVII/339/2017 z dnia 30.10.2017 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania wysokości tej opłaty na terenie gminy Michałowice,
- nr XII/12/2015 z dnia 16.12.2015 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zamieszkałych, w części dotyczącej gospodarstw domowych, w których dochód nie przekracza kwoty uprawionej do świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej, o której mowa w art. 8 ust. 1 lub 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 163 ze zm.) lub rodziny wielodzietne, o których mowa w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2014 r. poz. 1863 ze zm.),
- nr XII/122/2015 z dnia 16.12.2015 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Michałowice, oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Na dzień 31.12.2019 r. na terenie Gminy Michałowice 6232 nieruchomości objętych było opłatą za odbiór odpadów. Kontrolą objęto 5 losowo wybranych mieszkańców, zobowiązanych do wnoszenia opłaty z ww. tytułu, o nr katy kontowej 102023, 102156, 102220, 102284, 102310. Zapoznano się z:

- deklaracjami o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- dowodami wpłat,
- kartami kontowymi.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- wybrana ww. uchwałami metoda ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stanowiła iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty;
- zgodnie z Uchwałą nr XXI/201/2012 Rady Gminy Michałowice z dnia 29.11.2012 r., termin wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określono miesięcznie do 10 dnia następnego miesiąca po zakończeniu każdego miesiąca;
- właściciele nieruchomości złożyli deklaracje, w których wskazali ilość mieszkańców nieruchomości oraz stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;

- deklaracje zawierały adnotację o dokonaniu sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym;
 - przypisu opłaty na poszczególnych kartach kontowych dokonywano na podstawie składanych deklaracji;
 - w przypadku właścicieli nieruchomości o nr kont: 102156 (X rata 2019 r.), 102220 (XII rata 2018 r., I, II, III, IV, V, VI, VIII, IX rata 2019 r.), 102023 (I, II, IV, V, VII, X, XI rata 2019 r.), 102310 (I, II rata 2019 r.), 102284 (XII rata 2018 r., I, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI rata 2019 r.) wpłat dokonano nieterminowo,
 - odsetki od nieterminowych płatności pobierano, gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
 - w pozostałych przypadkach wpłaty poszczególnych rat dokonywano w terminie.
- Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Małgorzata Szczepańska – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie zbiorczego (rocznego) sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (4B781CCE7C183876 – korekta nr 2), sporządzonego z datą 20.04.2020 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że plan wydatków Gminy Michałowice wynosił 176.093.006,50 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 147.929.012,11 zł, co stanowi 84,00% planu.

Sprawdzenia, czy dokonywane w ciągu roku 2019 wydatki były ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot, dokonano wg stanu na dzień: 15.07.2019 r., 18.08.2019 r., 15.09.2019 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty tj.: wydruki z dnia 19.06.2020 r. z ewidencji księgowej według klasyfikacji budżetowej pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” dla Urzędu Gminy – jednostki budżetowej, wg stanu na dzień 15.07.2019 r., 18.08.2019 r., 15.09.2019 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków w Urzędzie Gminy Michałowice na dzień 15.07.2019 r., 18.08.2019 r., 15.09.2019 r. mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Izabela Gora – Główny Księgowy.

2.1. Wydatki bieżące

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (42DF081B7F590D68 – korekta nr 1), sporządzonego z datą 26.02.2020 r., ustalono, że w 2019 r. z budżetu Gminy Michałowice zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 116.725.643,36 zł, co stanowi 90,59% poniesionych wydatków budżetowych ogółem (plan 128.853.488,86 zł).

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (4B781CCE7C183876 – korekta nr 2 z dnia 20.04.2020 r.) ustalono, że w 2019 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	5.810.000,00	5.526.768,98
(§4040) - dodatkowe wynagrodzenie roczne	348.510,00	348.509,46
(§4110) - składki na ubezpieczenia społeczne	973.500,00	953.967,80
(§4120) - składki na Fundusz Pracy	96.900,00	87.878,71
RAZEM	7.228.910,00	6.917.125,97

Wydatki wykonane (wskazane w powyższej tabeli) wyniosły ogółem 6.917.125,97 zł, tj. 95,69% planu (po zmianach).

Z pisemnej informacji otrzymanej od Pani Doroty Chalimoniuk – Głównego Specjalisty ds. Kadr wynika, że według stanu na dzień 31.12.2019 r. w Urzędzie Gminy Michałowice zatrudnionych było 86 osób na 84,55 etatu.

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznania kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego sprawdzono na przykładzie 8 wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Michałowice tj. Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, Kierownika, Głównego Specjalisty, Inspektora, Podinspektora. Próba przyjęta do kontroli stanowi 9,30% pracowników zatrudnionych w Urzędzie w 2019 r.

W wyniku przeprowadzonej analizy przedłożonych do kontroli dokumentów, ustalono, że:

- Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 13/2019 z dnia 30 marca 2019 r., zmienione zarządzeniem nr 59/2020 z dnia 16 marca 2020 r, w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Michałowice”;
- kategorie zaszeregowania oraz kwoty wynagrodzeń, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku stażowego pozostałych pracowników, zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.) oraz Regulaminem wynagradzania pracowników obowiązującym w Urzędzie Gminy Michałowice, wprowadzonym zarządzeniem nr 13/2019 z dnia 30 marca 2019 r., zmienionym zarządzeniem nr 59/2020 z dnia 16 marca 2020 r,
- wynagrodzenie Wójta Gminy Michałowice w 2019 r. określała uchwała Rady Gminy: nr III/31/2018 z dnia 13.12.2018 r., w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Michałowice;
- maksymalne wynagrodzenie Wójta, ustalone ww. uchwałą, nie przekraczało kwoty, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych,
- pracownikom, o których mowa w art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, przyznawano dodatek specjalny w wysokości nie więcej niż 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie. Pozostałym pracownikom przyznawano dodatek specjalny zgodnie z zarządzeniem nr 49/2019 z dnia 30 marca 2019 r., zmienionym

zarządzeniem nr 13/2019 z dnia 21 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Michałowice.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc czerwiec i grudzień 2019 r.

Na podstawie rocznych kart płacowych i list wypłat wynagrodzeń za miesiąc czerwiec i grudzień 2019 r., ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia za miesiąc czerwiec i grudzień 2019 r., zgodne są ze składnikami określonymi w angażach;
- listy wypłat wynagrodzeń za miesiąc czerwiec i grudzień 2019 r. zawierały stwierdzenie sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie wydatku do wypłaty;
- wypłaty wynagrodzeń dokonywano w formie przelewu bankowego na podstawie list płac.

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

Wynagrodzenia osobowe pracowników – nagrody

Z pisemnej informacji uzyskanej od Pani Joanny Strzeleckiej – Kierownika Referatu Budżetu i Finansów wynika, że w 2019 r. pracownikom Urzędu Gminy Michałowice przyznano niżej wymienione nagrody (w łącznej wysokości 504.879,00 zł):

Rodzaj nagrody	Łączna kwota nagród brutto (w zł)
Nagrody jubileuszowe	82.324,00
Nagrody uznaniowe	422.555,00

Temat sprawdzono na przykładzie 2 nagród jubileuszowych przyznanych pracownikom Urzędu Gminy Michałowice (o nr Id: 115, 137).

Na podstawie:

- świadectw pracy oraz umów o pracę;
- listy płac ;Nagroda jubileuszowa za miesiąc listopad; pracownik nr 115,
- listy płac ;Nagroda jubileuszowa za miesiąc maj; pracownik nr 137,
- pism Wójta Gminy Michałowice informujących o przyznaniu nagród jubileuszowych znajdujących się w aktach osobowych pracowników: z dnia 13.11.2019 r. oraz z dnia 15.04.2019 r.,
- wyciągów bankowych nr: 214 z dnia 28.11.2019 r. oraz 75 z dnia 07.05.2019 r.;
- ustalono, że:
- nagrody jubileuszowe ustalono w wysokości:
 - 300% wynagrodzenia miesięcznego po 40 latach pracy;
 - 75% wynagrodzenia miesięcznego po 20 latach pracy;
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;
- prawidłowość naliczenia ww. nagród jubileuszowych,
- prawidłowość wypłaty nagród jubileuszowych w dniu nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody.
- Ponadto ustalono na podstawie zestawienia przygotowanego przez Panią Dorotę Chalimoniuk – Głównego Specjalistę ds. kadrowo-administracyjnych, stwierdzono,

że w 2019 r. zostały wypłacone ekwiwalenty za urlop, w związku z ustaniem stosunku pracy w 2019 r. 11 osób, w kwocie ogółem 39.365,62 zł.

Dokumenty do kontroli w zakresie wynagrodzeń i nagród udostępnił:
Pani Dorota Chalimoniuk – Główny Specjalista ds. kadrowo-administracyjnych;
Pani Elżbieta Jarzębowska – Podinspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.1.1. 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 2019 r. (4B781CCE7C183876 – korekta nr 2) ustalono, że w 2019 r. plan wydatków (po zmianach) w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 wynosił 295.000,00 zł, a wykonanie wydatków 253.868,32 zł, co stanowi 95,32% planu. W 2019 r. obowiązywała uchwała nr VII/52/2015 Rady Gminy Michałowice z dnia 12.05.2015 r. w sprawie zasad ustalenia przysługiwania i wysokości diet radnych, sołtysów oraz przewodniczących zarządów osiedli.

W uchwale nr VII/52/2015 Gminy Michałowice z dnia 12.05.2015 r w sprawie zasad ustalenia przysługiwania i wysokości diet radnych, sołtysów oraz przewodniczących zarządów osiedli ustalono diety w formie miesięcznego ryczałtu dla (§ 2 uchwały):

- Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 91,6% kwoty maksymalnej;
- Wiceprzewodniczących Rady Gminy w wysokości 81,6% kwoty maksymalnej;
- Przewodniczących Komisji Rady Gminy stałych w wysokości 76,5% kwoty maksymalnej,
- Dla pozostałych radnych w wysokości 66,5% kwoty maksymalnej.

Zgodnie z § 3 uchwały, radnemu przysługuje tylko jedna dieta określona postanowieniami w § 2 niniejszej uchwały (maksymalna wysokość diety określona w § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet, zwanej dalej kwotą maksymalną) przysługujących radnemu gminy. W przypadku jednej nieobecności radnego w ciągu miesiąca na sesji Rady lub posiedzeniu komisji zostaje obniżona odpowiednio o 20% swej wysokości określonej w § 2 ust. 2 za każdą nieobecność na sesji oraz 10% swej wysokości określonej w § 2 ust. 2 za każdą nieobecność na posiedzeniu komisji. Według § 6 uchwały, podstawą do wypłaty diet, o których mowa w § 2 jest miesięczne zestawienie sporządzone przez pracownika ds. Obsługi Rady Gminy na podstawie listy obecności z sesji Rady Gminy i posiedzeń komisji Rady. Wypłata diet za dany miesiąc następuje jednorazowo w terminie do 10 dnia następnego miesiąca, w kasie urzędu lub przelewem na wskazany rachunek bankowy.

Uchwałami nr: I/1/18 Rady Gminy Michałowice oraz I/2/18 Rady Gminy Michałowice z dnia 22 listopada 2019 r. Rada Gminy Michałowice wybrała odpowiednio Przewodniczącego i dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy kadencji 2018-2023.

Sprawdzenia prawidłowości ustalenia diet dla radnych dokonano w oparciu o:

- uchwałę nr VII/52/2015 Rady Gminy Michałowice z dnia 12.05.2015 r. w sprawie zasad ustalenia przysługiwania i wysokości diet radnych, sołtysów oraz przewodniczących zarządów osiedli;
- zestawienie diet do wypłaty za miesiące październik, sporządzone przez Kierownika Biura Rady, listy wypłat diet w roku 2019 za miesiąc październik 2019 r. oraz listy obecności radnych na XIII sesji Rady Gminy z dnia 28.10.2019 r., na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów w dniu 21.10.2019 r., na posiedzeniu komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 21.10.2019 r., na posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych w dniu 24.10.2019 r., na posiedzeniu Komisji Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej w dniu 23.10.2019 r.;

- listę płac nr 643 "Diety miesięczne radnych za listopad 2019 r.";
- wyciągiem bankowym nr 200 z dnia 07.11.2019 r. dokumentującym wypłatę diet za październik 2019 r.;
- ewidencję księgową pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków-roboczy” za okres od początku roku do 31.12.2019 r. dla § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” rozdz. 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, udostępnioną z datą 27.05.2020 r.

W wyniku kontroli ww. dokumentów, ustalono, że:

- ustalone w ww. uchwale wysokości diet nie przekraczają półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.12.1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 ze zm.). Półtorakrotność kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej na 2019 r., wynosiła 2.684,30 zł. Przyjęte w uchwale nr VII/52/2015 Rady Gminy Michałowice z dnia 12.05.2015 r., stawki diet nie przekraczały 75% maksymalnej wysokości diety w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców, przysługujących w ciągu miesiąca, zgodnie z § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710) tj. kwoty 2.013,10 zł.;
- wypłat diet objętych kontrolą dokonano na podstawie listy płac podpisanej na dowód sprawdzenia jej pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty;
- na podstawie pisma Biura Rady Gminy Michałowice nr BR.0043.2.2019 z dnia 26.06.2019 r. złożonego do Urzędu Skarbowego w Pruszkowie, podpisanego przez Przewodniczącego Rady Gminy Michałowice ustalono, że radni Rady Gminy Michałowice kadencji 2018 - 2023 złożyli oświadczenia majątkowe za 2018 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

Pani Izabela Gora – Główny Księgowy;
Pani Urszula Bejda – Kierownik Biura Rady.

2.1.1.2. Terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS

Temat sprawdzono na przykładzie 3 miesięcy: marzec, kwiecień, maj 2019 r. Próba przyjęta do badania (3 miesiące) w 2019 r. stanowi 25% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2019 r. oraz w oparciu o dokumenty źródłowe (wyciągi bankowe, potwierdzenia dokonanych operacji) ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w niżej wymienionych terminach:

- za marzec 2019 r. w dniu 28.03.2019 r. WB nr 55 kwota 165.708,89 zł oraz 29.03.2019 r. WB nr 56 kwota 1,30 zł,
- za kwiecień 2019 r. w dniu 29.04.2019 r. WB nr 76 kwota 162.026,25 zł,
- za maj 2019 r. w dniu 30.05.2019 r. WB nr 95 kwota 172.737,31 zł, oraz w dniu 31.05.2019 r. WB nr 96 kwota 11,13 zł.

Ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące odprowadzone zostały w prawidłowej wysokości, a także w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Dokumenty do kontroli przedstawiły:

Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów;

Pani Elżbieta Jarzębowska – Podinspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości - na podstawie sprawozdania Rb-28 Urzędu Gminy Michałowice z wykonania planu wydatków sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że wydatkowano:

- na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 1.012.026,09 zł,
- na zakup usług remontowych (§4270) – 7.083.778,93 zł,
- na zakup usług pozostałych (§4300) – 18.725.150,39 zł.

Ogółem kwota poniesiona na zakup usług materialnych, remontowych oraz pozostałych stanowiła w 2019 r. wartość 26.820.955,41 zł, co stanowi 22,98% wydatków Urzędu Gminy Michałowice.

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

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys. 95.906,10 zł) stanowi 9,47% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2019 r. w ww. paragrafie za:

- zakup dysków oraz akcesoria i peryferia komputerowe – Faktura nr F/2019/12/0499 z dnia 24.12.2019 r. na kwotę 11.666,56 zł wystawiona na podstawie zamówienia nr UG.IT.1895.2019 z dnia 23.12.2019 r., wpływ rachunku w dniu 30.12.2019 r., zapłata w dniu 30.12.2019 r. (WB 234). Wydatek zaklasyfikowany do rozdz. 75023. Wydatek wpisano w ewidencji ilościowo-wartościowej – 013 - kwota 7.254,00 zł oraz do ewidencji ilościowej – sprzęt z poz.1 do 12 i poz. od 13 do 22 faktury,
- zakup sprzętu sportowego na turniej piłkarskich szóstek o Puchar Wójta Gminy – Faktura nr F/000483/19 z dnia 19.06.2019 r. na kwotę 3.700,00 zł wystawiona na podstawie zlecenia nr UG/KS/797/2019 z dnia 31.05.2019 r., wpływ faktury 24.06.2019 r., zapłata w dniu 28.06.2019 r. (WB 113). Wydatek zaklasyfikowany do rozdz. 75075,
- zakup telefonu – Faktura VAT nr 49114150919 z dnia 02.09.2019 r. na kwotę 1.299,00 zł, wpływ faktury 03.09.2019 r., zapłata w dniu 09.09.2019 r. (WB 162). Wydatek zaklasyfikowany do rozdz. 75023, wydatek wpisano do ewidencji ilościowo-wartościowej (013),
- zakup 2 licencji SketchUp Pro 2019 PL ESD wieczystej – Faktura nr 495/2019 z dnia 2019 na kwotę 11.458,68 zł, z tego 7.328,34 zł wg klasyfikacji 75023 § 4210, na podstawie zamówienia nr UG.IT.977.2019 z dnia 15.07.2019 r., wpływ faktury 19.07.2019 r., zapłata 02.08.2019 r. WB 138. Wydatek wprowadzony do ewidencji środków niematerialnych i prawnych (020-2-32),
- zakup kontenerów mobilnych (2 szt.) – Faktura VAT nr 2560599768 z dnia 30.10.2019 r. na kwotę 1.402,20 zł wystawiona na podstawie zlecenia nr UG/OA/1621/2019 z dnia 28.10.2019 r., wpływ faktury 31.10.2019 r., zapłata w dniu 13.11.2019 r. (WB 201). Wydatek zaklasyfikowany do rozdz. 75023, wydatek wpisano do ewidencji ilościowo-wartościowej (013),
- zakup ekspresu do kawy – Faktura nr F/16419/19/18 z dnia 19.12.2019 r. na kwotę 4.059,00 zł wystawiona na podstawie zlecenia nr UG/OA/1913/2019 z dnia

17.12.2019 r., wpływ faktury 19.12.2019 r., zapłata w dniu 24.12.2019 r. (WB 233). Wydatek zaklasyfikowany do rozdz. 75023, wydatek wpisano do ewidencji ilościowo-wartościowej (013),

- zakup mebli biurowych celem wyposażenia pomieszczeń urzędu – Faktura nr 358/2019 z dnia 05.03.2019 r. na kwotę 60.909 zł, wystawiona na podstawie zamówienia nr UG-OA/1914/2019 z dnia 17.12.2019 r., wpływ faktury w dniu 23.12.2019 r., zapłata w dniu 30.12.2019 r. (WB 234). Wydatek zaklasyfikowany do rozdz. 75023, wydatek wpisano do ewidencji ilościowo-wartościowej (013),
- zakup koncesji – ewidencja zezwoleń oraz licencji - Oprogramowanie Pakiet dla Administracji – Faktura VAT 484/2019 z dnia 08.05.2019 r. na kwotę 6.642,00 zł, wystawiona na podstawie zamówienia nr UG.IT 505.2019 z dnia 15.04.2019 r., wpływ faktury w dniu 10.05.2019 r., zapłata w dniu 27.09.2019 r. po terminie określonym w zamówieniu. Wydatek zaklasyfikowany do rozdz. 75023. Wydatek wprowadzony do ewidencji środków niematerialnych i prawnych (020-2-33).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- fakturę 484/2019 z dnia 08.05.2019 r. na kwotę 6.642,00 zł, uregulowano po terminie przewidzianym do zapłaty,
- sprawdzone faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową,
- zakupiony sprzęt, urządzenia zostały wprowadzone do ewidencji pozostałych środków trwałych Gminy,
- zakupione wartości niematerialne i prawne (licencje i koncesje) zostały wprowadzone do ewidencji środków niematerialnych i prawnych Gminy.

2.1.2.2. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)

Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys. 565.825,19 zł) stanowi 7,98% wykonanych wydatków § 4270 na dzień 31.12.2019 r., tj.:

- montaż i konfiguracja systemu alarmowego – kwota 1.771,20 zł – Faktura 00622/06/19 z dnia 26.08.2019 r. wystawiona na podstawie zlecenia nr UG.929/2019 z dnia 25.06.2019 r. oraz protokołu odbioru z dnia 28.06.2019 r., wpływ faktury 08.07.2019 r., zapłata WB nr 127 z dnia 18.07.2019 r. Wydatek zaklasyfikowano w rozdz. 01010,
- wykonanie usługi zgodnie z umową nr GK/1235/2019 – kwota 515.956,84 zł, Faktura 94/2019 z dnia 18.12.2019 r. wystawiona na podstawie umowy nr GK/1235/2019 z dnia 17.09.2019 r. i aneksu nr 1 z dnia 02.12.2019 r. oraz protokołu odbioru z dnia 17.12.2019 r., wpływ faktury w dniu 18.12.2019 r., zapłata WB nr 230 z dnia 19.12.2019 r. Wydatek zaklasyfikowano w rozdz. 01010,
- usługa przeglądów gwarancyjnych, konserwacyjnych oraz serwisowego utrzymania sprawności telewizji przemysłowej CCTV IP HD GEUTEBRUCK wraz z kamerami za miesiąc maj 2019, zgodnie z umową nr: UG.IT.80.2019 – kwota 1.560,87 zł, Faktura nr FS 13/05/2019/2019/WA z dnia 31.05.2019 r. wystawiona na podstawie umowy nr UG.IT.80.2019 z dnia 11.01.2019 r., wpływ faktury 03.06.2019 r., zapłata WB nr 100 z dnia 07.06.2019 r. Wydatek zaklasyfikowano w rozdz. 75023,



- remonty dróg o nawierzchni bitumicznej – kwota 45.227,56 zł, Faktura 0037/07/18/S z dnia 10.07.2019 r. wystawiona na podstawie umowy nr 272.3.IR.2019 z dnia 26.03.2019 r. oraz protokołu odbioru z dnia 16.07.2019 r., wpływ faktury w dniu 18.07.2019 r., zapłata WB nr 149 z dnia 03.08.2019 r. Zaklasyfikowano w rozdz. 60016,
- konserwacja dźwigów osobowych w budynku UG oraz wykonanie corocznych pomiarów elektrycznych ochronnych dźwigów przed badaniami UDT – kwota 1.308,72 zł, Faktura nr 0432/19 z dnia 02.08.2019 r. wystawiona na podstawie umowy nr – IR/164/2019 z dnia 18.01.2019 r., wpływ faktury 06.08.2019 r., zapłata WB nr 154 z dnia 28.08.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- umowy i zlecenia zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- faktury uregulowano w terminie przewidzianym do zapłaty,
- sprawdzone faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową.

Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys. 64.943,49 zł) stanowi 0,34% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2019 r. w ww. paragrafie przez Urząd Gminy, za:

- transport osób – kwota 6.480,00 zł – Faktura 215/2019 z dnia 14.10.2019 r. wystawiona na podstawie umowy nr UG/KS/1458/2019 z dnia 04.10.2019 r., wpływ faktury w dniu 14.10.2019 r., zapłata WB nr 191 z dnia 22.10.2019 r. Wydatek zaklasyfikowany do rozdz.75095,
- warsztaty florystyczne – kwota 3.339,99 zł, Faktura nr FV/53/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. wystawiona na podstawie umowy nr UG/OA/1771/2019 z dnia 21.11.2019 r. wpływ faktury w dniu 19.12.2019 r., zapłata WB nr 272 z dnia 23.12.2019 r. Wydatek zaklasyfikowany w rozdz. 92109,
- druk kart świątecznych – kwota 1.168,50 zł, Faktura 219/2019 z dnia 10.12.2019 r. wystawiona na podstawie zlecenia nr 1908/2019 z dnia 11.12.2019 r., wpływ faktury 11.12.2019 r., zapłata WB nr 234 z dnia 30.12.2019 r. Wydatek zaklasyfikowany w rozdz.75075,
- spotkania „Aktywne wakacje w Gminie Michałowice” – kwota 50.880,00 zł, Faktura VAT/1/09/2019/WU z dnia 02.09.2019 r. wystawiona na podstawie umowy nr UG/KS/889/2019 z dnia 11.06.2019 r., wpływ faktury 03.09.2019 r., zapłata WB nr10/WP/2019 z dnia 19.09.2019 r., Wydatek zaklasyfikowany w rozdz.75075,
- koncert pt. Wieczór z piosenką francuską – kwota 3.075,00 zł, Faktura nr 30/11/2019 z dnia 25.11.2019 r. wystawiona na podstawie zlecenia nr UG/OA/1775/2019 z dnia 21.11.2019 r., wpływ faktury 26.11.2019 r., zapłata WB nr 220 z dnia 05.12.2019 r. Wydatek zaklasyfikowany w rozdz. 92109.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- umowy i zlecenia zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- faktury uregulowano w terminie przewidzianym do zapłaty. Sprawdzone faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową.

Dokumenty w powyższym zakresie przedstawiła Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Michałowice za 2019 r. ustalono, że poniesione zostały wydatki zaklasyfikowane do § 4410 (podróże służbowe krajowe) – w dz. 750 rozdz. 75023 w wysokości 364,42 zł, przy planie 1.300,00 zł oraz wydatki zaklasyfikowane do § 4420 (podróże służbowe zagraniczne) – w dz. 750 rozdz. 75023 w wysokości 3.979,14 zł, przy planie 4.000,00 zł.

Zasady dotyczące wystawiania poleceń służbowych oraz ich rozliczania zostały ustalone w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Michałowicach” wydanej zarządzeniem nr 287/2014 z dnia 31.12.2014 r.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 16 losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego z 2019 r. co stanowi 7,37% wszystkich wystawionych w 2019 r. W 2019 r. zostało wystawionych 217 poleceń wyjazdu służbowego, z czego 3 zostały anulowane. Zapoznano się z poleceniami wyjazdu służbowego o nr: 29/2019 z dnia 08.03.2019 r., 28/2019 z dnia 08.03.2019 r., 35/2019 z dnia 18.03.2019 r., 36/2019 z dnia 18.03.2019 r., 34/2019 z dnia 12.03.2019, 33/2019 z dnia 13.03.2019 r., 32/2019 z dnia 13.03.2019 r., 120/2019 z dnia 17.09.2019 r., 116/2019 z dnia 11.09.2019 r., 48/2019 z dnia 05.04.2019 r., 115/2019 z dnia 30.08.2019 r., 134/2019 z dnia 23.09.2019 r., 117/2019 z dnia 13.09.2019 r., 27/2019 z dnia 27.02.2019 r., 129/2019 z dnia 18.09.2019 r., 123/2019 z dnia 17.09.2019 r.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- w poleceniach wyjazdu służbowego pracodawca wskazał miejsce i termin podróży służbowej,
- polecenia wyjazdu służbowego były zlecane sporadycznie przez Wójta oraz Zastępcę Wójta, a głównie przez Sekretarza Gminy,
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zawierały prawidłową klasyfikację budżetową (podróże służbowe krajowe § 4410, podróże służbowe na szkolenia § 4700),
- polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- podróże służbowe odbyły się środkami komunikacji zgodnymi ze wskazaniem osoby delegującej,
- w przypadku podróży służbowych odbywanych samochodami prywatnymi, stawka za 1 km była zgodna ze stawką określoną 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 (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zm.),

- w przypadku podróży środkami komunikacji publicznej do rachunków kosztów podróży załączono bilety,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych zostały złożone w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży,
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały zatwierdzone do wypłaty oraz wypłacone w terminie 7 dni od zatwierdzenia delegacji.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych

Zapoznano się z poleceniem wyjazdu służbowego zagranicznego o nr 111/2019 z dnia 10.07.2019 r. Stwierdzono:

- podróż służbowa odbyła się w dniach 29.07.2019 r. – 01.08.2019 r. zgodnie ze wskazaniem na poleceniu wyjazdu służbowego,
- w czasie podróży służbowej zapewniono częściowe wyżywienie (bez śniadań) oraz bezpłatne dojazdy,
- w rozliczeniu podróży zagranicznej prawidłowo uwzględniono koszty przelotu samolotem 1,795,00 zł, koszty 4 diet wynoszące, po potrąceniu kosztów zapewnionego wyżywienia, 76,80 EUR x 4,2773 zł, co wynosi 328,50 zł,

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Na podstawie wykazu umów na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych ustalono, że w 2019 r. zawarto z pracownikami Urzędu Gminy 37 umów. Kwota wydatków poniesiona na realizację ww. umów wyniosła 66.305,75 zł, przy planie 82.450,00 zł.

Zapoznano się z treścią 6 umów o nr:

- KA.139.7.2019 z dnia 18.01.2019 r.,
- KA.139.9.2019 z dnia 18.01.2019 r.,
- KA.139.12.2019 z dnia 18.01.2019 r.,
- KA.139.17.2019 z dnia 18.01.2019 r.,
- KA.139.22.2019 z dnia 18.01.2019 r.,
- KA.139.27.2019 z dnia 25.03.2019 r.

Próba umów wybranych do kontroli stanowi 16,22% zawartych umów ogółem tego rodzaju.

Ustalono:

- umowy o używanie samochodu do celów służbowych zostały zawarte na czas określony od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. na wniosek pracownika,
- miesięczny limit kilometrów ustalony w umowach na jazdy lokalne maksymalnej wysokości (300 km) określonej 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 nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z dnia 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Sprawdzono prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu za miesiąc marzec 2019 r, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego dojazd lokalnych w celach służbowych pracowników, z którymi zawarto ww. umowy.

Na podstawie:

- oświadczeń pracowników o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc marzec 2019 r.,
- listy płac ryczałtów samochodowych za ww. miesiąc sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- list obecności za marzec 2019 r.,
- potwierdzeń wypłat ryczałtów w dniu 10.04.2019 r. (za marzec) WB nr 64 z dnia 10.04.2019 r.

ustalono:

- umowy zawierają informacje o samochodzie, który będzie używany do celów służbowych wraz z podaniem pojemności skokowej silnika oraz limit kilometrów przyznany pracownikowi na jazdy lokalne,
- z umów wynika, że wybrani pracownicy są właścicielami pojazdów o pojemności silnika pow. 900 cm³,
- stawka za 1 km przebiegu, nie przekracza stawki maksymalnej określonej 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 (Dz.U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
- w celu wypłaty ryczałtów pracownicy złożyli oświadczenia o wykorzystaniu przyznanego limitu kilometrów na przejazdy służbowe własnym samochodem,
- oświadczenia zawierają informacje o numerze rejestracyjnym samochodu używanego przez pracownika, numerze zawartej umowy, wysokości przyznanego limitu kilometrów oraz określają ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin, innej nieobecności lub nie dysponowania samochodem,
- informacje o ilości dni nieobecności pracowników w miejscu pracy były zgodne z listami obecności za ww. miesiąc,
- jednemu z pracowników o nr ID 747 naliczony został ryczałt niezgodnie z umową nr KA.139.22.2019 o używanie samochodu do celów służbowych za miesiąc marzec 2019 r. W oświadczeniu o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 10.04.2019 r., złożonym przez pracownika widnieje kwota przyznanego limitu kilometrów wynosząca 150 km, natomiast z umowy KA.139.22.2019, zawartej z pracownikiem o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w dniu 18.01.2019 r. wynika, że pracodawca ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 200 km,
- miesięczne ryczałty pozostałym pracownikom wypłacono prawidłowo,
- wydatki z tytułu wypłaty ryczałtu za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych zostały zaklasyfikowane w rozdz. 75023 § 4410.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

Pani Izabela Gora - Główny Księgowy,

Pani Dorota Chalimoniuk – Główny Specjalista ds. kadrowo-administracyjnych.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Z materiałów otrzymanych od Pana Michała Piwka – Kierownika Referatu Organizacyjno-Administracyjnego wynika, że w Urzędzie Gminy Michałowice w 2019 r. obowiązywały: zarządzenie nr 95/2018 Wójta Gminy Michałowice z dnia 25.04.2018 r. oraz zmieniające poprzednie zarządzenie nr 174/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 18.07.2019 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji korzystania i eksploatacji samochodu służbowego w Urzędzie Gminy Michałowice”. Urząd Gminy Michałowice w 2019 r. dysponował jednym samochodem służbowym marki „Skoda Superb” o numerze rejestracyjnym WPR 88827.

Zapoznano się z:

- a) kartami drogowymi prowadzonymi przez osobę odpowiedzialną, czyli Pana Wojciecha Walichnowskiego w okresie od stycznia do czerwca o numeracji od 1 do 34,
- b) miesięcznymi kartami drogowymi samochodu służbowego prowadzonymi od miesiąca lipca 2019 r. do grudnia 2019 r.,
- c) miesięcznymi kartami zużycia paliwa prowadzonymi od miesiąca lipca do grudnia 2019 r.,
- d) miesięcznymi kartami kosztów eksploatacji samochodu służbowego prowadzone w miesiącach październiku i listopadzie 2019 r.,
- e) rozliczeniem rocznym faktycznego zużycia paliwa. Liczby przejechanych kilometrów i zgodności z normą zużycia paliwa za rok 2019.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ad. a) karty drogowe samochodu (w okresie od stycznia do czerwca 2019 r.) Skoda Superb zawierały: datę wystawienia, imię i nazwisko kierowcy, markę pojazdu i jego numer rejestracyjny, stan paliwa przy otrzymaniu karty i ilość paliwa pobranego i stan paliwa przy zwrocie karty, ilość zakupionego paliwa (nr faktur) stan licznika w chwili wyjazdu i powrotu z podróży, liczbę przejechanych kilometrów, godziny w których odbywała się podróż, imię i nazwisko jadącego, podpis jadącego i zużycie paliwa;
- ad. b) miesięczne karty drogowe samochodu (od miesiąca lipca 2019 r. do grudnia 2019 r.) zawierały: stan licznika na początku miesiąca, stan licznika na końcu miesiąca, liczba faktycznie przejechanych kilometrów, ilość zakupionego paliwa w miesiącu, zużycie paliwa wg normy;
- ad. c) miesięczne karty zużycia paliwa zawierały; datę zakupionego paliwa, stan licznika przy tankowaniu, ilość zakupionego paliwa i wartość zakupionego paliwa, stany licznika na początku i na końcu miesiąca, ilość przejechanych km w danym miesiącu, zużycie paliwa wg normy (ustalona 10 l/100 km);
- ad. d) miesięczne karty drogowo, miesięczne karty zużycia paliwa, miesięczne karty kosztów eksploatacji oraz roczne rozliczenie faktycznego zużycia paliwa zatwierdzone było podpisem Pani Anny Fabisiak – Sekretarza Gminy Michałowice, niezgodność w miesięcznych rozliczeniach faktycznego zużycia paliwa - stanu licznika samochodu na początek miesiąca września, października, listopada 2019 r. ze stanem licznika odpowiednio na koniec miesiąca sierpnia, września, października 2019 r. wynikających z miesięcznych kart drogowych za grudzień 2019 r., która powstała z powodu przejazdów kierowcy z miejsca pracy do miejsca parkowania, gdzie samochód jest parkowany, przejazdów do myjni oraz stacji benzynowych, dodatkowych zleceń otrzymywanych poza godzinami pracy oraz dojazdów do miejsca pracy (stan licznika spisywany w momencie zaparkowania pod Urzędem Gminy);
- ad. e) niezgodność w rocznym rozliczeniu faktycznego zużycia paliwa - stanu licznika

na koniec roku ze stanem licznika na koniec grudnia 2019 r. wynikającym z miesięcznej karty drogowej za grudzień 2019 r. i z przyczyn wskazanych powyżej.

Dokumenty i wyjaśnienia do kontroli przedłożył Pan Michał Piwek – Kierownik Referatu Organizacyjno-Administracyjnego.

2.1.2.6. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Z informacji uzyskanej od Pani Anny Jankowskiej – Skarbnika Gminy wynika, że w Gminie Michałowice nie były wypłacane dodatki mieszkaniowe w 2019 r.

2.1.2.7. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

Uchwałą Nr III/21/2018 Rady Gminy Michałowice z dnia 13.12.2018 r. przyjęto „Gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych dla Gminy Michałowice na rok 2019”.

Uchwałą Nr III/20/2018 Rady Gminy Michałowice z dnia 13.12.2018 r. przyjęto „Gminny program przeciwdziałania narkomanii na terenie Gminy Michałowice na rok 2019”.

Z informacji złożonej przez Panią Annę Jankowską – Skarbnika Gminy wynika, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Michałowice zajmuje się realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

2.2. Wydatki majątkowe

Wykaz zadań inwestycyjnych do realizacji w roku 2019 został określony uchwałą Nr IV/33/2019 Rady Gminy Michałowice z dnia 14.01.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2019 i w uchwale nr IV/32/2019 Rady Gminy Michałowice z dnia 14.01.2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Michałowice na lata 2019-2022.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. sporządzonego w dniu 20.04.2020 r. (korekta nr 2), ustalono, że plan i wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne według klasyfikacji budżetowej przedstawiał się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach na dzień 31.12.2019 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2019 r.	% wykonania planu
Dział	Rozdział	§			
010	01010	6050	6291175,00	4061136,35	64,55
600	60014		200000,00	77829,52	38,91
600	60016		13096799,49	9920017,18	75,74
600	60095		4189000,00	3884231,37	92,72
700	70004		1046000,00	3276,29	0,31
710	71035		50000,00	26445,00	52,89
754	75495		200000,00	125292,72	62,65
801	80101		3392000,00	1172872,95	34,58
801	80104		480000,00	101459,94	21,14
900	90005		60000,00	59999,40	100,00

900	90015		900000,00	850893,77	94,54
900	90095		48000,00	32200,37	67,08
921	92109		1071000,00	282903,00	26,41
926	92601		277000,00	6983,72	2,52
600	60016	6057	3964693,16	2842386,22	71,69
600	60016	6059	1.514169,77	1069724,84	70,85
630	63003	6060	34400,00	0,00	0,00
700	70005		7600000,00	666740,00	8,77
750	75023		70480,00	70422,28	99,92
900	90005		95000,00	94799,79	99,79
900	90095		80000,00	72742,30	90,93
921	92109		69000,00	0,00	0,00
754	75404	6170	42500,00	42500,00	0,00
754	75412	6230	240000,00	240000,00	100,00
900	90026		100000,00	89411,22	89,41
600	60014	6300	1000000,00	1000000,00	100,00
851	85111		20000,00	0,00	0,00
Razem			46996117,64	26794268,23	57,01

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, fakturami i protokołami odbioru, ewidencją operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie nw. zadań inwestycyjnych pn.:

1. Przebudowa ul. Wiejskiej w Regułach,
2. Budowa parkingu „Parkuj i Jedź” w Gminie Michałowice - etap II.

Ad.1. Przebudowa ul. Wiejskiej w Regułach – rozdz.60016

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją:

- planem ustalonych wydatków w budżecie gminy na 2019 r. na realizację zadania „Przebudowa ul. Wiejskiej w Regułach” w wysokości 1.675.355,74 zł,
- umową nr GK-1064/2019 z dnia 31.07.2019 r. zawartą z firmą „FAL-BRUK” Sp. z o.o. Sp. K z siedzibą 02-678 Warszawa, ul. Sarabandy 42, wybraną w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 1.559.640,00 zł brutto. Termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 11.10.2019 r.,
- Aneksem do umowy nr 1 z dnia 10.10.2019 r. zawartym na podstawie umowy nr GK-1064/2019 oraz protokołu konieczności nr 1 z dnia 01.10.2019 r., zmieniającym wynagrodzenie do kwoty 1.642.206,42 zł brutto,

- gwarancją ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 367-64715522 z dnia 29.07.2019 r., aneksem nr 01 z dnia 10.10.2019 r. do gwarancji w związku z podwyższeniem wynagrodzenia w umowie,
- protokołem konieczności nr 1 z dnia 01.10.2019 r. uwzględniającym roboty zaniechane i dodatkowe na wartość 67.127,17 zł netto, 82.566,42 zł brutto,
- Fakturą VAT nr 131/09/2019 z dnia 30.09.2019 r. - wpływ faktury 03.10.2019 r. (częściowa) na kwotę 827.790,00 zł za roboty budowlane przebudowy ul. Wiejskiej w Regułach (zapłata w dniu 31.10.2019 r.(WB nr 93),
- Protokołem odbioru robót wykonanych od 01.09.2019 r. do 30.09.2019 r. z dnia 30.09.2019 r.,
- Fakturą VAT nr 113/10/2019 z dnia 31.10.2019 r. - wpływ faktury 04.11.2019 r. na kwotę 814.416,42 zł za roboty budowlane przebudowy ul. Wiejskiej w Regułach, zapłata w dniu 21.11.2019 r. (WB nr 102),
- Protokołem odbioru robót wykonanych od 01.09.2019 r. do 11.10.2019 r. z dnia 25.10.2019 r.,
- Protokołem odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 25.10.2019 r.,
- Zleceniem nr 477/2019 z dnia 05.04.2019 r. na wykonanie aktualizacji kosztorysu inwestorskiego na przebudowę ul. Wiejskiej w Regułach,
- Fakturą VAT nr 3/2019 z dnia 09.04.2019 r. za wykonanie aktualizacji kosztorysu inwestorskiego na przebudowę ulicy Wiejskiej w Regułach, wpływ faktury 09.04.2019 r. na kwotę 738,00 zł, zapłata w dniu 25.04.2019 r. (WB nr 26),
- Umową nr 143/2019 z dnia 21.01.2019 r. na nadzór inwestorski nad zabezpieczeniem zieleni na kwotę 4.797 zł miesięcznie w okresie 01.02.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- Fakturą VAT nr 7/2019 z dnia 01.08.2019 r. na kwotę 4.797,00 zł za nadzór inwestorski nad zabezpieczeniem zieleni w trakcie realizacji inwestycji - wpływ faktury 02.08.2019 r., zapłata w dniu 26.08.2019 r. (WB nr 69),
- Protokołem odbioru robót – dot. ww. nadzoru inwestorskiego z dnia 01.08.2019 r.,
- Fakturą VAT nr 02/08.2019 r. z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 9.840,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego branży drogowej na podstawie umowy nr IR-140/2019 z dnia 15.01.2019 r., wpływ faktury 30.08.2019 r., zapłata w dniu 24.09.2019 r.(WB nr 79),
- Protokołem odbioru częściowego robót - dot. ww. nadzoru inwestorskiego z dnia 30.08.2019 r.,
- Zleceniem nr GK/1265/2019 z dnia 18.09.2019 r. na opracowanie projektu stałej organizacji ruchu, materiałów do zgłoszenia dla peronu autobusowego na ul. Wiejskiej w Regułach, opracowanie kosztorysu inwestorskiego na wprowadzone zmiany w organizacji ruchu w ul. Wiejskiej w Regułach na kwotę 7.380,00 zł,
- Fakturą VAT nr 14/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 7.380,00 zł za opracowanie projektu stałej organizacji ruchu, materiałów do zgłoszenia dla peronu autobusowego na ul. Wiejskiej w Regułach, opracowanie kosztorysu inwestorskiego na wprowadzone zmiany w organizacji ruchu w ul. Wiejskiej w Regułach - wpływ faktury 30.09.2019 r., zapłata w dniu 17.10.2019 r.(WB nr 88),
- Fakturą VAT nr 5/2019 z dnia 03/07/2019 r. na kwotę 4.797,00 zł za nadzór inwestorski nad zabezpieczeniem zieleni, na podstawie protokołu odbioru z dnia 30.06.2019 r., wpływ faktury 04.07.2019 r. (WB nr 59)
- Dowodem OT nr 23 A z dnia 25.10.2019 r. wystawionego na kwotę 1.669.758,42 zł.

Ustalono:

- zadanie zostało zrealizowane w ramach Funduszu Dróg Samorządowych, zgodnie z umową FDS/211/2019 z dnia 18.12.2019 r., ustalającą kwotę dofinansowania w wysokości 1.091.748,00 zł (faktura nr 113/10/2019 – kwota środków z FDS – 263.958,00 zł, faktura nr 131/09/2019 z dnia 30.09.2019 r. – kwota środków z FDS – 827.790,00 zł),
- wykonawcy za wykonanie ww. zadania otrzymali wynagrodzenie w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami,
- umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy lub osoby upoważnionej,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo,
- wydatki zaklasyfikowano w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 080-2-49 pn. „Księga główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., że koszty poniesione na ww. zadanie w łącznej kwocie 1.669.758,42 zł zostały zaksięgowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Wydatki dotyczące ww. inwestycji ujęto według klasyfikacji budżetowej w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050,
- powyższą inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT „Przyjęcie środka trwałego” z dnia 25.10.2019 r.,
- z wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” do konta 011 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynika, że powyższa inwestycja w kwocie 1.669.758,42 zł została wprowadzona na stan konta 011 „Środki trwałe” w dniu 30.10.2019 r.
- w dowodzie OT dla ww. inwestycji nie wskazano stawki amortyzacyjnej, udzielono instruktażu w tym zakresie, podano natomiast symbol układu klasyfikacyjnego 220.

Ad. 2. Budowa parkingu „Parkuj i Jedź” w Gminie Michałowice- etap II – rozdz. 60016

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją:

- planem ustalonych wydatków w budżecie gminy na 2019 r. na realizację zadania „Budowa parkingu „Parkuj i Jedź” ustalonym w wysokości 100.000,00 zł w klasyfikacji dz.600, rozdz.60016 § 6050, w kwocie 1.164.082,57 zł w klasyfikacji dz. 600, rozdz. 60016 § 6057 oraz w kwocie 835.917,42 zł w klasyfikacji dz. 600 rozdz.60016 § 6059, czyli łącznie na kwotę 2.099.999,95 zł,
- umową nr RPMA.04.03.02-14-9167/17-00 z dnia 30.01.2018 r. o dofinansowanie Projektu „Budowa parkingu ”Parkuj i Jedź” w Gminie Michałowice-Etap II zawarta pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Michałowice w kwocie nie przekraczającej 1.164.082,58 zł, stanowiącej nie więcej niż 80% całkowitych kosztów kwalifikowanych Projektu, wkład własny beneficjenta wyniósł 291.020,65 zł,
- umową nr IR-883/2018 z dnia 24.08.2018 r. zawartą z firmą ZBW ELEKTRONIKA Sp. z o.o. z/s w Warszawie, ul. Serwituty 42. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 1.899.612,00 zł brutto, aneksem nr 1 z dnia 19.10.2018 r., aneksem nr 2 z dnia 16.11.2018 r., aneksem nr 3 z dnia 31.11.2018 r.,
- termin wykonania umowy wyznaczono na 10.05.2019 r.,

- rozliczenie wykonawcy ustalono: fakturami przejściowymi, nie częściej niż raz w miesiącu, za zakończone i odebrane protokołem odbioru częściowego – do 80% rzeczywistego finansowego zaawansowania robót, fakturą za wykonaną dokumentację projektową oraz fakturą końcową po wykonaniu i odbiorze całości robót objętych umową na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót,
- gwarancją należytego zabezpieczenia umowy z dnia 22.08.2018 r. oraz aneksem nr 1 do gwarancji z dnia 30.01.2019 r.,
- fakturą VAT nr 004/12-2018 z dnia 04.12.2018 r. za wykonanie dokumentacji projektowej w ramach realizacji umowy nr IR/883/2018 na kwotę 92.865,00 zł (wpływ faktury do urzędu w dniu 10.12.2018 r.), (74.292,00 zł – 80% zgłoszono do refundacji),
- protokołem odbioru wykonanej dokumentacji z dnia 19.10.2018 r.,
- potwierdzeniem zapłaty Wykonawcy i wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 20.12.2018 r.
- fakturą VAT nr 012/04-2019 z dnia 23.04.2019 r. na kwotę 722.698,80 zł za wykonanie 40% części budowanej w ramach realizacji umowy IR-883/2018 (wpływ do urzędu 24.04.2019 r.), (248.477,92 zł – 80% zgłoszone do refundacji),
- protokołem odbioru wykonania robót z dnia 23.04.2019 r.,
- potwierdzeniem zapłaty za fakturę Wykonawcy i wyciągiem bankowym nr 2 z dnia 21.05.2019 r. ,
- fakturą nr 014/05-2019 z dnia 30.05.2019 r. na kwotę 1.084.048,20 zł za wykonanie pozostałych 60% części budowlanej w ramach realizacji umowy nr IR/883/2018 (wpływ faktury 30.05.2019 r.), (835.325,06 zł – 80% zgłoszone do refundacji),
- protokołem odbioru końcowego z dnia 29.05.2019 r.,
- dowodem zapłaty za ww. fakturę kwoty 1.044.156,32 zł wykonawcy wyciągiem bankowym nr 47 z dnia 18.06.2019 r. oraz przekazania kwoty 39.891,88 zł – kara wykonawcy tytułem opóźnienia w wykonaniu robót na dochody budżetu Gminy - WB nr 47,
- Dowodem OT nr 10 z dnia 29.05.2019 r. wystawionego na kwotę 1.926.549,00 zł.

Ustalono:

- wykonawca za wykonanie ww. zadania otrzymał wynagrodzenie pomniejszone o karę umowną w kwocie 39.891,88 zł z tytułu nieterminowej realizacji umowy,
- do kosztów inwestycji zaliczono koszty nadzoru budowlanego w kwocie 10.947,00 zł zapłacone z wydatków niewygasających w dniu 11.06.2019 r. WB nr 18, na podstawie umowy z dnia 28.09.2018 r. o pełnienie nadzoru budowlanego,
- do kosztów inwestycji zaliczono koszt wykonania operatu szacunkowego ewidencji gruntów w kwocie 6.150,00 zł na podstawie faktury nr FA/2018/11/08/1 z 08.11.2018 r., zapłaconej 20.11.2018 r. WB nr 109,
- do kosztów inwestycji zaliczono koszty konkursu architektonicznego w kwocie 9.840,00 zł na podstawie faktur nr 3/05/2018 z 02.05.2018 r. oraz 9/05/2018 z 18.05.2018 r. zapłaconych 28.05.2018 r. WB 133 oraz 08.06.2018 r. WB 139,
- umowy i aneksy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy lub osoby upoważnionej,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby,
- powyższe wydatki zostały uregulowane terminowo,
- wydatki zaklasyfikowano w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,

- ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 080 -17-1 pn. „Księga główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., że koszty poniesione na ww. zadanie w łącznej kwocie 1.916.709,00 zł zostały zaksięgowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Wydatki dotyczące ww. inwestycji ujęto według klasyfikacji budżetowej w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050,
- powyższą inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT-NR 10 „Przyjęcie środka trwałego” z dnia 29.05.2019 r.,
- z wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” do konta 011 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynika, że powyższa inwestycja w kwocie 1.916.709,00 zł została wprowadzona na stan konta 011 „Środki trwałe” w dniu 29.05.2019 r.,
- dla ww. inwestycji przyjęto klasyfikację środka trwałego KŚT gr. 2 podgr. 22 rodz. 220. Nie wskazano w dowodzie OT stawki amortyzacyjnej, udzielono instruktażu w tym zakresie,
- dofinansowanie Projektu RPMA zostało przekazane w wysokości 1.164.082,58 zł w dniu 17.06.2020 r.

Zakupy inwestycyjne

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

1. Zakup sprzętu komputerowego

Próba stanowi 2,53% wydatków poniesionych przez Gminę w 2019 r. na zakupy inwestycyjne.

Zapoznano się z niżej wymienioną dokumentacją:

- umową nr UG.IT.1119.2019 z dnia 21.08.2019 r. zawartą z firmą ALLTECH s. j. Z. Pająk, A. Pająk, ul. Spółdzielcza 33, Płock 09-407. Przedmiotem umowy jest dostawa sprzętu komputerowego do siedziby Urzędu, Reguły, ul. Al. Powstańców Warszawy” Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 80.124,66 zł brutto,
- fakturą VAT nr 3190/19/FV z dnia 20.09.2019 r. na kwotę 79.715,07 zł za sprzęt komputerowy (wpływ faktury do urzędu 20.09.2019 r.), z której to sumy przyjęto jako wydatek na zakup inwestycyjny kwotę 22.922,28 zł, natomiast kwotę 56.792,79 zł jako zakup materiałów i wyposażenia,
- potwierdzeniem zapłaty za zakupy inwestycyjne kwoty 22.922,28 zł za fakturę tj. wyciągiem bankowym nr 83 z dnia 30.09.2019 r.,
- dowodami OT nr 20 A oraz OT nr 20B „Przyjęcie środka trwałego” z dnia 20.09.2019 r. na łączną kwotę 22,922,28 zł,
- protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 20-09-2019 r. dotyczącym przekazania zakupionego przez Gminę Michałowice sprzętu komputerowego.

Ustalono:

- zakup został zaplanowany zarządzeniem nr 3/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 15.01.2019 r.,
- wykonawca otrzymał wynagrodzenie w wysokości zgodnej z zawartą umową,
- faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, została uregulowana w terminie przewidzianym do zapłaty,

- umowa nr UG.IT.1119.2019 z dnia 21.08.2019 r. zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- wydatki zaklasyfikowano w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- z wydruku komputerowego pn. „Księga główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynika, że powyższy zakup (OT nr 20A i OT 20B) został wprowadzony na stan konta 080-6-1 w dniu 20.09.2019 r.,
- dla ww. urządzeń przyjęto klasyfikację środka trwałego wg KŚT gr.4 podgr. 42 rodz. 487. Na dowodach brak jest podanej stawki umorzeniowej dotyczącej sprzętu komputerowego. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedstawiła Pani Izabela Gora – Główny Księgowy

2.2.2. Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych

Ze sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do końca 2019 r. wynika, że w 2019 roku Gmina Michałowice udzieliła pomocy finansowej. Dotacja dla gminy Powiatu Pruszkowskiego zaplanowana była w budżecie miasta w dz. 600 rozdz. 600014 § 6300 w kwocie 1.000.000,00 zł.

Uchwałą nr VII/91/2019 Rady Gminy Michałowice z dnia 29.05.2019 r. podjęto decyzję o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Pruszkowskiemu na dofinansowanie inwestycji pod nazwą "Przebudowa drogi nr 3107W (ul. Komorowska i Pruszkowska) na odcinku od ul. Pogodnej w Pruszkowie do ul. Rekreacyjnej w Granicy" w kwocie 1.000.000,00 zł.

W dniu 11.06.2019 r. została zawarta umowa nr 890/2019 pomiędzy Powiatem Pruszkowskim a Gminą Michałowice w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Pruszkowskiemu przez Gminę Michałowice, w formie dotacji celowej na dofinansowanie inwestycji pn. "Przebudowa drogi nr 3107W (ul. Komorowska i Pruszkowska) na odcinku od ul. Pogodnej w Pruszkowie do ul. Rekreacyjnej w Granicy". Umowa określa, że Gmina Michałowice udzieli Powiatowi Pruszkowskiemu pomocy finansowej w kwocie 1.000.000,00 zł w związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego. Ustalono w umowie, że pomoc finansowa zostanie przekazana przez Gminę Michałowice w terminie 14 dni od podpisania umowy. Umowa ustaliła termin przedłożenia rozliczenia z wykorzystanej dotacji przez Gminę Michałowice do dnia 15.12.2019 r., poprzez przedłożenie Gminie kopii zapłaconych na rzecz wykonawcy zadania faktur wraz z protokołami odbioru poświadczonymi za zgodność z oryginałem.

W wyniku kontroli ustalono:

- dotacja została przekazana przez Gminę w dniu 07.11.2019 r. WB nr 95 tj. po terminie określonym w umowie nr 890/2019,
- rozliczenie dokumentujące wykorzystanie otrzymanej dotacji w 2019 r. w 100% zostało przedłożone przez Gminę Michałowice jeden dzień po terminie w dniu 17.02.2019.r., z którego wynika:

L.p.	Numer faktury VAT/rachunku	Data wystawienia faktury	Nazwa przedmiotu pomocy finansowej	Kwota faktury/rachunku	W tym z dotacji

1	0065/10/19/5	16.10.2019	rozbudowa drogi powiatowej nr 3107W	2.092.832,70	1.000.000,00
2	0070/11/19/S	15.11.2019	rozbudowa drogi powiatowej nr 3107W	983.622,48	-----

- do rozliczenia załączone zostały kopie faktur, protokołów odbioru oraz dowód zapłaty dokonany przez Powiat w dniu 08.11.2019 r. za fakturę nr 0065/10/19/15 z dnia 16.10.2019 r.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2019 r. (ZP-SR/125656-2019) zostało sporządzone i przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 02.03.2020 r., tj. w terminie określonym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych ustalono, że w 2019 r. w Gminie Michałowice zostało udzielonych 92 zamówienia, w tym:

- 14 zamówień na roboty budowlane – 20.727.201,65 zł,
- 44 zamówień na usługi – 11.280.475,97 zł,
- 3 zamówienia na dostawy – 3.822.383,14 zł.

Zgodnie z ww. rejestrem za 2019 r. przy udzielaniu zamówień publicznych w Gminie Michałowice stosowano tryb przetargu nieograniczonego, tryb przetargu z wolnej ręki oraz konkurs.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2019 r. został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 31.01.2019 r., tj. w terminie określonym w ustawie Pzp. Plan zawierał informacje dotyczące przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia, przewidywanego trybu, a także o planowanym terminie wszczęcia postępowania.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych

Temat sprawdzono na przykładzie poniżej wymienionych zamówień publicznych o łącznej wartości umów 1.751.112,13 zł, co stanowi 4,89 % wartości udzielonych zamówień w 2019 r.:

Ad. 1. Zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego „Przebudowa ul. Wiejskiej w Regułach” ZP.271.2.33.2019

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego złożono w dniu 15.05.2019 r. Wniosek określał przedmiot, wartość szacunkową, termin realizacji zamówienia. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego w dniu 15.05.2019 r. przez Pana Andrzeja Łuszczynskiego – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej w wysokości 3.277.115,15 zł, co stanowi kwotę euro 760.051,75,
- Wartość zamówienia określono w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 05.04.2019 r. ogółem na kwotę 3.277.115,15 zł netto, co stanowi 760.051,75 euro, w tym wartość zamówień o których mowa w art. 67 ust. 6 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych 1.092.371,72 zł tj. (253.350,59 euro). Równowartość zamówienia w euro została określona prawidłowo, na podstawie

- średniego kursu złotego w stosunku do euro określonego w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania, wynoszącego 4,3117 zł,
- Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) oraz załącznikach,
 - Komisję przetargową powołano zarządzeniem nr 143/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 04.06.2019 r.,
 - Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.06.2019 r. pod numerem 556550-N-2019, w serwisie internetowym www.bip.michałowice.pl zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie w okresie od 04.06.2019 r. do 18.06.2019 r.,
 - Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.06.2019 r. pod numerem 540120238-N-2019 – przedłużenie terminu składania ofert z dnia 18.06.2019 r. na dzień 25.06.2019 r., w serwisie internetowym www.bip.michałowice.pl zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie w okresie od 14.06.2019 r. do 25.06.2019 r.,
 - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane elementy i została opublikowana prawidłowo w dniu 04.06.2019 r., w dniu 14.06.2019 r. na stronie internetowej ukazała się informacja o zmianie treści SIWZ,
 - Termin związania ofertą wyznaczono na 30 dni,
 - Zamawiający przewidział obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny ofertowej brutto,
 - Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25.06.2019 r. o godz. 10:00, otwarcie ofert na godz.10:15,
 - Zamawiający uzależnił udział w przetargu od wpłaty wadium w kwocie 22.000,00 zł, wysokość wadium została określona prawidłowo,
 - Wadium wnoszone było przez wykonawców zgodnie z żądaniem Zamawiającego i przed upływem terminu składania ofert w formie gwarancji ubezpieczeniowej oraz w pieniądzu (ROBOCOP, FAL-BRUK),
 - Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia w wysokości 2.700.000,00 zł brutto,
 - Przed upływem terminu złożono 7 ofert, co potwierdza informacja z otwarcia ofert,
 - Oferty złożyły firmy: oferta nr 1 – DELTA S.A. kwota 2.381.157,00 zł, oferta nr 2 – ZUTBiP „MARGOT” kwota 1.968.121.07 zł, oferta nr 3 – INSTAL-NIKA Sp. z o.o. kwota 1.832.700,00 zł, oferta nr 4 – FAL-BRUK Sp. z o.o. Sp.k. kwota 1.559.640,00 zł, oferta nr 5 – MABAU Sp. z o.o. Sp.k. kwota 1.845.000,00 zł, oferta nr 6 – EFEKT Sp. z o.o. Budowa i Naprawa Dróg kwota 1.758.900,00 zł, oferta nr 7 – ROBOKOP kwota 1.777.350,00 zł. Na kopertach znajdują się adnotacje o dacie i godzinie wpływu,
 - Kierownik zamawiającego i wszyscy członkowie komisji przetargowej po otwarciu ofert i ujawnieniu wykonawców złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
 - Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej www.bip.michałowice.pl w dniu 25.06.2019 r.,
 - W dniu 01.07.2019 r. zamawiający wezwał oferenta nr 4' do złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu w trybie przewidzianym w art. 26 ust. 2 ustawy Pzp. Dokumenty złożono z zachowaniem wyznaczonego terminu w dniu 04.07.2019 r.,

- Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w dniu 24.07.2019 r. Wybór oferty nastąpił zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny – cena 60 %, okres gwarancji 20 %, termin wykonania 20%,
- Wartość najkorzystniejszej oferty wyniosła 1.559.640,00 zł brutto z deklarowanym terminem udzielonej gwarancji na 5 lat oraz terminem wykonania 11.10.2019 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (oferta nr 4 - FAL-BRUK Sp. z o.o. Sp.k.) przekazano wykonawcom w dniu 25.07.2019 r. pocztą elektroniczną. Zawiadomienie zamieszczono w serwisie www.bip.Michałowice.pl oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu,
- Wykonawcom zwrócono wadium z odsetkami firmie ROBOCOP w dniu 24.07.2019 r. oraz firmie FAL-BRUK – 26.08.2019 r.,
- Zamawiający nie zwrócił wadium firmie FAL-BRUK niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego p.n. „Przebudowa ul. Wiejskiej w Regułach”(zawarcie umowy w dniu 31.07.2019 r., pismo z Działu Zamówień Publicznych dotyczące zwrotu wadium z dnia 14.08.2019 r., zwrot wadium w dniu 26.08.2019 r.),
- Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej przedłożono przed zawarciem umowy,
- Umowę realizacji zamówienia publicznego nr 271.7.IR.2019 zawarto w dniu 31.07.2019 r., na łączną kwotę wynagrodzenia brutto 1.559.640,00 zł. Termin realizacji umowy i wysokość wynagrodzenia były zgodne z przedstawionymi w ofercie,
- Umowa została podpisana przez Z-cę Wójta, osobę reprezentującą wykonawcę oraz kontrasygnowane przez osobę upoważnioną przez Skarbnika Gminy, czyli Kierownika referatu budżetu i finansów,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.08.2019 r. pod nr 510179687-N-2019 , na stronie www.bip.michałowice.pl.

Protokół postępowania został sporządzony prawidłowo (druk ZP-PN) został zatwierdzony zawiera podpisy wszystkich członków komisji przetargowej i został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 24.07.2019 r.

Ad. 2. Zmówienie w trybie z wolnej ręki „*Modernizacja i wymiana nawierzchni bitumicznych – zamówienie uzupełniające*” ” ZP.271.2.82.2019

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego złożono w dniu 03.12.2019 r. Wniosek określał przedmiot, wartość szacunkową, termin realizacji zamówienia. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy,
- Komisję przetargową powołano zarządzeniem nr 288/2019 Wójta Gminy z dnia 06.12.2019 r.,
- Wniosek Komisji Przetargowej dotyczący wyboru trybu postępowania – zamówienia z wolnej ręki został zaakceptowany przez Z-cę Wójta Gminy (zamówienie jest udzielne w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego pn. „Modernizacja i wymiana nawierzchni bitumicznych”(nr sprawy ZP.271.2.56.2019 r., ogłoszenie nr 595199-N-2019 z dnia 09.09.2019 r.),
- Wartość szacunkową zamówienia określono w oparciu o kosztorys inwestorski w dniu 03.12.2019 r. ogółem na kwotę 155.668,40 zł netto, co stanowi 36.103,73 euro. Równowartość zamówienia w euro została określona prawidłowo,

- na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro określonego w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania,
- Nie przewidywano udzielenia zamówień w trybie art. 67 ust. 1 pkt. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - Opis przedmiotu zamówienia znajdował się w zaproszeniu do negocjacji z dnia 09.12.2019 r.,
 - Zaproszenie do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania przekazane zostało w dniu 09.12.2019 r. firmie FAL-BRUK Sp. z o.o. Sp. K.,
 - Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.12.2019 r. pod numerem 550268499-N-2019, w serwisie internetowym www.bip.michałowice.pl zamawiającego od dnia 09.12.2019 r. do 27.04.2019 r.,
 - Kierownik zamawiającego i wszyscy członkowie komisji przetargowej po otwarciu ofert i ujawnieniu wykonawców złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
 - W dniu 11.12.2019 r. odbyły się negocjacje w sprawie udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego z firmą FAL-BRUK Sp. z o.o. Sp. K. (protokół z negocjacji), wykonawca złożył wymagane oświadczenia, kosztorys ofertowy na kwotę brutto 191.472,13 zł oraz został zobowiązany do przedłożenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wys. 10% kwoty całkowitej w formie gwarancji, ustalono termin wykonania zamówienia,
 - W dniu 13.12.2019 r. została podpisana umowa nr GK.-1910/2019 z firmą z którą prowadzono negocjacje,
 - Wykonawca złożył gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek w dniu 12.12.2019 r., gwarancja dotycząca nieusunięcia lub niewłaściwego usunięcia wad i usterek obowiązywała w terminie 3 lat od dnia odbioru końcowego zadania, czyli od 20.12.2019 r. do 04.01.2023 r.,
 - Umowa została podpisana przez Wójta, osobę reprezentującą wykonawcę oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy,
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.12.2019 r. pod nr 510283485-N-2019 oraz na stronie www.bip.michałowice.pl w dniu 19.12.2019 r.

Protokół postępowania został sporządzony prawidłowo (druk ZP-PN), zawiera podpisy wszystkich członków komisji przetargowej i został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy w dniu 07.01.2020 r.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedstawił Pan Tomasz Łoziński – Kierownik Referatu 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 2019 (00692F9C918287CB z dnia 05.02.2020 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 2019 (C30F9800814562AF z dnia 05.02.2020 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 2019 (0112C94A21F05262 z dnia 05.02.2020 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 2019 (7633366C075E1688 z dnia 05.02.2020 r.);
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (D8B1FB170C9CB3B9 korekta nr 1 z dnia 23.03.2020 r.);
- zestawienia tabelarycznego pn. „Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Michałowice na realizację zadań zleconych w 2019 r.”, sporządzonego przez Panią Izabelę Gora – Głównego Księgowego Urzędu Gminy;

ustalono, że w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. na zadania zlecone Gmina Michałowice 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	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	30.507,64	30.507,64	0,00
750	75011	2010	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej		100.244,00	100.244,00	0,00
801	80153	2010	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników i materiałów edukacyjnych		166.734,00	162.470,09	3.224,27 WB Nr 4 z dnia 08.01.2020 r. 519,82 WB Nr 21/3 z dnia 31.01.2019 r.
852	85228	2010	Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi		3.060,00	3.060,00	0,00
855	85501	2060	Świadczenie wychowawcze, o którym mowa w ustawie o pomocy państwa w wychowaniu dzieci		16.969.468,00	16.958.266,87	11.201,13 WB Nr 4 z dnia 08.01.2020 r.
855	85502	2010	Realizacja świadczeń z funduszu alimentacyjnego realizacja zasiłku dla opiekuna		2.221.489,00	2.144.089,05	77.399,95 WB Nr 4 z dnia 08.01.2020 r.
855	85503	2010	Realizacja zadań związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny		1.441,00	1.367,50	73,50 WB Nr 14 z dnia 22.01.2020 r.
855	85504	2010	Realizacja świadczeń „Dobry start”		850.330,00	849.872,84	457,16 WB Nr 4 z dnia 08.01.2020 r.
855	85513	2010	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne		14.581,00	14.468,90	112,10 WB Nr 4 z dnia 08.01.2020 r.
751	75101	2010	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców		Krajowe Biuro Wyborcze	3.442,00	3.397,22

751	75108	2010	Realizacja zadań wyborczych bez zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych	58.877,69	58.877,69	0,00
751	75113	2010	Realizacja zadań wyborczych bez zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych	54.611,52	54.611,52	0,00

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Gminę Michałowice dokonano na przykładzie 2 niżej wymienionych dotacji:

1. dz. 010 rozdz. 01095 – 30.507,64 zł,
2. dz. 751 rozdz. 75101 – 3.397,22 zł.

Ad.1.

Dotacja wg klasyfikacji budżetowej: dział 010, rozdział 01095, § 2010 została przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie w wysokości ogółem 30.507,64 zł na podstawie nw. pism:

- WF-I.3111.1.19.2019 z dnia 26.04.2019 r. – kwota 17.521,80 zł,
- WF-I.3111.1.95.2019 z dn. 04.10.2019 r. – kwota 12.985,84 zł.

Na rachunek Gminy Michałowice ww. dotacja wpłynęła:

- w dniu 26.04.2019 r. w kwocie 17.521,80 zł,
- w dniu 09.10.2019 r. w kwocie 12.985,84 zł.

Na podstawie 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 2019 (0112C94A21F05262 z dnia 05.02.2020 r.) ustalono, że dotację wykorzystano w następujący sposób:

Klasyfikacja budżetowa			Wykonanie wydatków (w zł)
Dział	Rozdział	§	
010	01095	4210	598,18
		4430	29.909,46

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą wydatkowania ww. dotacji w § 4430 – różne opłaty i składki. W 2019 r. w Gminie Michałowice wydano 36 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 Nr 138.2019 z dnia 01.03.2019 r., Nr 153.2019 z dnia 06.03.2019 r., Nr 155.2019 z dnia 06.03.2019 r., Nr 161.2019 z dnia 13.03.2019 r., Nr 183.2019 z dnia 20.03.2019 r., Nr 187.2019 z dnia 22.03.2019 r., Nr 612.2019 z dnia 09.09.2019 r., Nr 609.2019 z dnia 09.09.2019 r., Nr 624.2019 z dnia 11.09.2019 r., Nr 626.2019 z dnia 11.09.2019 r., Sprawdzone następujące dokumenty źródłowe, tj.:

- wniosek o zwrot podatku akcyzowego;
- faktury VAT;
- ww. decyzje;
- 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:

- wniosek o zwrot podatku był zgodny ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- wniosek o zwrot podatku akcyzowego zostały złożone w terminach określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- na fakturze stanowiącej dowód zakupu oleju i dołączonej do wniosku zamieszczono adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”;
- roczny limit zwrotu podatku został ustalony w prawidłowej wysokości;
- decyzje wydano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku;
- decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zostały podpisane przez Panią Małgorzatę Pachecką – Wójta Gminy Michałowice;
- wypłata z tytułu zwrotu podatku akcyzowego w I półroczu 2019 r. w przypadku decyzji Nr 139.2019 w kwocie 256,99 zł, Nr 153.2019 w kwocie 214,72 zł, Nr 155.2019 w kwocie 463,63 zł, Nr 187.2019 w kwocie 163,72 zł została dokonana w kasie w dniu 14.05.2019 r. (RK Nr 0062/2019 na dzień 14.05.2019 r.);
- wypłata z tytułu zwrotu podatku akcyzowego w I półroczu 2019 r. w przypadku decyzji Nr 161.2019 w kwocie 246,24 zł, Nr 183.2019 w kwocie 91,58 zł została dokonana w formie przelewu w dniu 08.05.2019 r.;
- wypłata z tytułu zwrotu podatku akcyzowego w II półroczu 2019 r. w przypadku decyzji Nr 612.2019 w kwocie 632,81 zł, Nr 609.2019 w kwocie 351,41 zł, została dokonana w kasie w dniu 29.10.2019 r.
- wypłata z tytułu zwrotu podatku akcyzowego w II półroczu 2019 r. w przypadku decyzji Nr 624.2019 w kwocie 244,74 zł, Nr 626 w kwocie 193,05 zł została dokonana w formie przelewu w dniu 29.10.2019 r.;
- w dniu 21.01.2020 r. złożono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie korektę wniosku o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz okresowego rozliczenia dotacji celowej i okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, za okres od 01.01.2019 r. do 28.02.2019 r. cyt. „Błąd ten nie miał wpływu na przyznaną przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie kwotę dotacji, którą przyznano nam w kwocie należnej i wynikającej z wydanych decyzji.”;
- okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zostały przekazane w terminie do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Rafał Raczyński – Inspektor ds. podatków i księgowości podatkowej.

Ad.2.

Dotacja w wysokości 3.442,00 zł przyznana przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Warszawie pismem DWW-3113-4/2019 z dnia 20.02.2019 r. wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy w miesięcznych transzach (wydruk komputerowy pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – roboczy Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31...” z dnia 10.06.2020 r. wg klasyfikacji dział 751 rozdział 75101 § 2010.

Na rachunek Urzędu Gminy Michałowice dotacja w łącznej kwocie 3.442,00 zł wpłynęła w następujących transzach:

- 296,00 zł – dnia 08.01.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 08.02.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 07.03.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 08.04.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 08.05.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 06.06.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 09.07.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 07.08.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 09.09.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 09.10.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 07.11.2019 r.,
- 286,00 zł – dnia 09.12.2019 r.

Na podstawie ewidencji księgowej wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Klasyfikacja od: 0000 do: 9999999999999999, 'W', 'Z', 'P', 'R', 'O', 'S', 'J', 'A', 'w', 'M', 'L', 'K', 'n', 'j', 't', 'f', 'Y', 'p', 'r', 'H', 'o', 'B', 's'" z dnia 27.05.2020 r. ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

Klasyfikacja budżetowa			Wykonanie wydatków (w zł)
Dział	Rozdział	§	
751	75101	4110	491,64
		4120	45,58
		4170	2.860,00

Dotację wykorzystano w kwocie 3.397,22 zł, w dniu 14.01.2020 dokonano zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 44,78 zł (WB Nr 8 z dnia 14.01.2020 r.).

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami przedłożonymi do kontroli, które dotyczyły wydatkowania ww. dotacji w § 4170 – 2.860,00 zł, tj.:

- umową zlecenia Nr UG/SO/148/2019 z dnia 15.01.2019 r. dotyczącą prowadzenia rejestru wyborców dla Gminy Michałowice w okresie od dnia 15.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.,
- rachunkiem z dnia 24.06.2019 r. za wykonanie prac według umowy Nr UG/SO/148/2019 z dnia 15.01.2019 r. na kwotę 930,00 zł (zapłacono w dniu 27.06.2019 r.),
- rachunkiem z dnia 12.12.2019 r. za wykonanie prac według umowy Nr UG/SO/148/2019 z dnia 15.01.2019 r. na kwotę 930,00 zł (zapłacono w dniu 18.12.2019 r.),
- umową zlecenia Nr UG/SO/149/2019 z dnia 15.01.2019 r. dotyczącą prowadzenia rejestru wyborców dla Gminy Michałowice w okresie od dnia 15.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.,

- rachunkiem z dnia 24.06.2019 r. za wykonanie prac według umowy Nr UG/SO/149/2019 z dnia 15.01.2019 r. na kwotę 500,00 zł (zapłacono w dniu 27.06.2019 r.),
- rachunkiem z dnia 12.12.2019 r. za wykonanie prac według umowy Nr UG/SO/149/2019 z dnia 15.01.2019 r. na kwotę 500,00 zł (zapłacono w dniu 18.12.2019 r.),
- wydrukiem komputerowy pn. „Lista płac nr 397.-II Umowa Zlecenie z pracownikiem za czerwiec 2019” z dnia 27.06.2019 r.,
- wydrukiem komputerowy pn. „Lista płac nr 781. UMOWA ZLECENIA Z ZUS prac. za grudzień 2019” z dnia 18.12.2019 r.

Na podstawie dokumentów źródłowych dokonano następujących ustaleń dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyli Pani Izabela Gora – Główny Księgowy oraz Pana Rafał Raczyński – Inspektor ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej.

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 31.12.2019 r. (D8B1FB170C9CB3B9 korekta nr 1 z dnia 23.03.2020 r.);
- zestawienia tabelarycznego pn. „Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Michałowice na realizację zadań własnych w 2019 r.”, sporządzonego przez Panią Izabelę Gora – Głównego Księgowego Urzędu Gminy;

ustalono, że w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. na realizację zadań własnych Gmina Michałowice otrzymała następujące dotacje:

Klasyfikacja			Przeznaczenie	Jednostka dotująca	Dochody otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Kwota środków niewykorzystanych (w zł)
dział	rozdz.	§					
758	75814	2030	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectwiego	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	58.073,52	58.073,52	0,00
801	80104	2030	Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w roku 2019		1.032.608,00	1.028.399,00	4.209,00 WB Nr 9 z 15.01.2020 r.
852	85213	2030	Dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenia zdrowotne określonych w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych		26.444,00	26.444,00	0,00
852	85214	2030	Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych, w części gwarantowanej z budżetu państwa		2.614,00	2.613,75	0,25 WB Nr 4 z 08.01.2020 r.
852	85216	2030	Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych		302.995,00	302.995,00	0,00
852	85219	2030	Utrzymanie ośrodka pomocy społecznej		99.264,00	98.802,95	461,05 WB Nr 4 z dnia 08.01.2020 r.
852	85228	2030	Organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych w tym, specjalistycznych w miejscu zamieszkania		5.325,00	3.102,19	2.222,81 WB Nr 4 z dnia 08.01.2020 r.
852	85230	2030	Dofinansowanie zadań realizowanych w ramach		88.400,00	88.289,10	110,90 WB Nr 4

			wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”			z dnia 08.01.2020 r.
852	85295	2030	Dofinansowanie zadań wynikających z programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020	98.960,00	54.215,59	44.744,41 WB Nr 4 z dnia 08.01.2020 r.
854	85415	2030	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów	12.141,00	12.141,00	0,00
854	85415	2040	Dofinansowanie zakupu podręczników o materiałach edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2019 r. „Wyprawka szkolna”	890,00	729,67	160,33 WB Nr 4 z dnia 08.01.2020 r.
855	85504	2030	Na zatrudnienie przez gminy asystentów rodziny w ramach realizacji Programu asystent i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2019	16.758,00	16.758,00	0,00

Gmina Michałowice w 2019 r. otrzymała dotacje na zadania własne w łącznej wysokości 1.744.472,52 zł, z czego wykorzystła kwotę 1.692.563,77 zł. Z tytułu niewykorzystanych części dotacji zwrócono łącznie kwotę 51.908,75 zł.

Dotacja zaklasyfikowana w dz. 758 rozdz. 75814 § 2030 została przekazana z rezerwy celowej budżetu państwa, z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2019 roku.

Pozostałe dotacje otrzymane na realizację przez Gminę Michałowice zadań własnych w roku 2019 zostały przekazane do jednostek budżetowych gminy, które realizowały dotowane zadania. W związku z tym, że dokumentacja źródłowa znajduje się w jednostkach budżetowych Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie odstąpili od sprawdzenia prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację własnych zadań bieżących.

2.3.3. Środki na realizację porozumień i umów

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1) oraz zestawienia pn. „Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Michałowice na realizację na podstawie umów i porozumień w 2019 r.” sporządzonego przez Panią Izabelę Gora – Głównego Księgowego Urzędu Gminy wynika, że w 2019 r. Gmina Michałowice otrzymała:

Klasyfikacja			Przeznaczenie	Jednostka dotująca	Dochody otrzymane w 2019 r. (w zł)	Kwota środków niewykorzystanych (w zł)
dział	rozdział	§				
600	60004	2710	Dofinansowanie zadania z zakresu transportu zbiorowego	Powiat Pruszkowski	15.000,00	0,00
600	60016	6350	Dofinansowanie funduszu dróg samorządowych. Przebudowa ulicy Wiejskiej w Regułach	Wojewoda Mazowiecki	1.091.748,00	0,00
600	60095	6300	Przebudowa rowu U-1 wraz z przebudową zbiornika retencyjnego w dolinie rzeki Raszynka	Gmina Miasto Piastów	1.789.917,56	0,00

754	75412	2710	Dofinansowanie remontu budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowej Wsi w zakresie remontu posadzki strażnicy		12.400,00	0,00
801	80195	2710	Modernizacja istniejącej pracowni informatycznej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym im. Mikołaja Kopernika w Nowej Wsi		48.500,00	0,00
900	90004	2710	Dofinansowanie zadania „Złożenie skwerów z miejscem na relaks przy ul. Błękitnej i Borowskiego w Michałowicach Wsi”	Województwo Mazowieckie	1.000,00	0,00
			Dofinansowanie zadania „Założenie skwerów z miejscem na odpoczynek przy ul. Brzozowej w Pęcicach Małych”		1.000,00	0,00
			Dofinansowanie zadania „Założenie skwerów z miejscem na odpoczynek przy ul. Turystycznej w Komorowie”		1.000,00	0,00
			Dofinansowanie zadania „Rewitalizacja parku w Regulach”		1.000,00	0,00
			Dofinansowanie zadania „Założenie skwerów z miejscem na odpoczynek przy ul. Konwaliowej w Pęcicach”		1.000,00	0,00
900	90005	6300	Dofinansowanie zadania pn. „Zakup specjalistycznego Drona z czujnikiem jakości powietrza”		47.399,89	0,00
900	90005	6300	Dofinansowanie zadania pn. „Budowa sieci czujników do pomiaru poziomu pyłów zawieszonych PN2,5, PM10 w Gminie Michałowice		29.999,70	0,00
900	90095	6300	Współpraca w ramach realizacji zadania „Montaż monitoringu ogrodu”	Polski Związek Działkowców Stowarzyszenie Ogrodowe w Warszawie, Rodzinne Ogrody Działkowe „Granica”	2.400,00	0,00
900	90095	6300	Współpraca w ramach realizacji zadania „Zakup mobilnego rębaka do drewna”	Polski Związek Działkowców Stowarzyszenie Ogrodowe w Warszawie, Rodzinne Ogrody Działkowe „Granica”	4.800,00	0,00
900	90095	6300	Dofinansowanie zadania pn. „Zakup mobilnego rębaka do drewna”	Województwo Mazowieckie	7.320,91	0,00
900	90095	6300	Dofinansowanie zadania pn. „Montaż monitoringu ogrodu”	Województwo Mazowieckie	4.800,00	0,00

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych przez Gminę dokonano na przykładzie dotacji otrzymanej od:

Ad. 1. Powiatu Pruszkowskiego na dofinansowanie zadania z zakresu transportu zbiorowego.

Ad. 2. Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie remontu budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowej Wsi w zakresie remontu posadzki strażnicy.

Ad. 1.

W dniu 23.12.2019 r. zawarto umowę Nr WID/73/2019 w sprawie udzielenia w roku 2019 z budżetu Powiatu Pruszkowskiego pomocy finansowej Gminie Michałowice na dofinansowanie zadania z zakresu transportu zbiorowego. Pomoc finansowa została przyznana na pokrycie części wkładu własnego Gminy Michałowice na bieżące utrzymanie linii komunikacyjnych realizowanych w ramach publicznego transportu zbiorowego na terenie powiatu pruszkowskiego: linii ZTM 177, ZTM 220, ZTM 717, L2, L23. Powiat Pruszkowski przyznał Gminie środki finansowe w wysokości 15.000,00 zł. Środki finansowe zostaną przekazane w terminie do 14 dni od dnia obustronnie podpisanej umowy i wykorzystane przez Gminę najpóźniej do dnia 31.12.2019 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. umowy po zakończeniu roku budżetowego w terminie do dnia 15 stycznia 2020 r. Gmina zobowiązuje się przedłożyć Powiatowi pisemne sprawozdanie z wykorzystania środków, wraz z poświadczonymi za zgodność z oryginałem kopii faktur oraz innych dokumentów, potwierdzających wydatkowanie.

Do kontroli przedłożono:

- umowę Nr WID/73/2019 z dnia 23.12.2019 r. na dofinansowanie zadania z zakresu transportu zbiorowego,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji z dnia 14 stycznia 2020 r. (wysłano w dniu 15.01.2020 r.),
- notę księgową Nr 106/2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 20.12.2019 r.),
- notę księgową Nr 81/2019 z dnia 09 grudnia 2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 16.12.2019 r.),
- notę księgową Nr 84/2019 z dnia 09 grudnia 2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 16.12.2019 r.),
- wydruk komputerowy p.n. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Klasyfikacja od: 06000427100 do: 9996000427109999...” z dnia 22.06.2020 r.
- wydruk komputerowy p.n. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Klasyfikacja od: 06000423104 do: 9996000423105...” z dnia 22.06.2020 r.

Ustalono:

- środki z dotacji w kwocie 15.000,00 zł zostały przekazane w dniu 27.12.2019 r. przez Powiat Pruszkowski,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji na dofinansowanie zadania z zakresu transportu zbiorowego zostało sporządzone w dniu 14 stycznia 2020 r. (wysłane w dniu 15 stycznia 2020 r., wpływ do Starostwa Powiatowego w Pruszkowie w dniu 16.01.2020 r.).

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

Ad. 2.

W dniu 09.08.2019 r. Gmina Michałowice zawarła z Województwem Mazowieckim umowę Nr 158/OR/BP-I/D/19 dot. pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej na dofinansowanie wykonania prac remontowych budynku użytkowanego przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej Nowa Wieś zwanej dalej „OSP”. Województwo Mazowieckie zobowiązało się przekazać Beneficjentowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 12.400,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie remontu budynku Ochotniczej Straży Pożarnej Nowa Wieś, w zakresie remontu posadzki strażnicy. Zgodnie z § 1 ust. 2 ww. umowy remont musi zostać wykonany i odebrany najpóźniej do dnia 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z ww. umową środki finansowe z dotacji celowej, Beneficjent zobowiązuje się wydatkować najpóźniej do 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. umowy Beneficjent złoży Województwu rozliczenie wykorzystania dotacji celowej, w terminie do 15 stycznia 2020 r. do godz. 16.00.

Do kontroli przedłożono:

- umowę Nr 158/OR/BP-I/D/19 dot. pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej na dofinansowanie wykonania prac remontowych budynku użytkowanego przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej Nowa Wieś zawartą w dniu 09.08.2019 r.,
- rozliczenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej Mazowieckie Strażnice OSP-2019 z dnia 07.01.2020 r. (wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie w dniu 09.01.2020 r.),
- umowę Nr UG-IR/1852/2019 z dnia 11.12.2019 r. na wykonanie remontu posadzki w budynku remizy OSP w Nowej Wsi,
- fakturę VAT nr: 02/12/2019 z dnia 30.12.2019 r. za remont posadzki w budynku remizy OSP w Nowej Wsi na kwotę 39.360,00 zł,
- przelew za ww. fakturę,
- protokół końcowy odbioru robót „Remont posadzki w budynku remizy OSP w Nowej Wsi” z dnia 30.12.2019 r.,
- wydruk komputerowy p.n. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Klasyfikacja od: 07541227101 do: 9997541227101...” z dnia 22.06.2020 r.
- wydruk komputerowy p.n. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Klasyfikacja od: 07541242703 do: 9997541242703...” z dnia 22.06.2020 r.

Ustalono:

- środki z dotacji w kwocie 12.400,00 zł zostały przekazane w dniu 29.08.2019 r. przez Województwo Mazowieckie,
- zgodnie z protokołem końcowym odbioru robót „Remont posadzki w budynku remizy OSP w Nowej Wsi” z dnia 30.12.2019 r., roboty zostały zakończone i odebrane dnia 30.12.2019 r. tj. roboty zostały wykonane w terminie umownym,
- środki finansowe z dotacji celowej zostały wydatkowane w dniu 30.12.2019 r.,
- rozliczenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej Mazowieckie Strażnice OSP-2019 określonej w umowie nr 158/OR/BP-I/D/19 dla OSP Nowa Wieś zawartej w dniu 09.08.2019 r. sporządzone w dniu 07.01.2019 r. zostało złożone w dniu 09.01.2020 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego w Warszawie.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

2.3.4. Dotacje udzielone

Na podstawie załącznika nr 12 do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy

Michałowice za 2019 r. ustalono, że gmina wykonała wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 12.657.855,84 zł.

Kontroli poddano dotacje zaklasyfikowane:

1) w dz. 754 rozdz. 75412

Kontroli poddano dotacje zaklasyfikowane w dz. 754 rozdz. 75412 § 6230 na finansowanie wyposażenia technicznego Izby Pamięci OSP w Nowej Wsi w kwocie 30.000,00 zł.

Na podstawie:

- umowy nr 1584/2019 o przekazanie środków publicznych w formie dotacji celowej zawartej w dniu 26 listopada 2019 r. pomiędzy Gminą Michałowice a Ochotniczą Strażą Pożarną w Nowej Wsi,
- aneksu Nr UG.W.1.2019 do umowy nr 1584/2019,
- rozliczenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej określonej w umowie Nr 1584/2019 wraz z dokumentacją rozliczeniową,
- faktury VAT nr FA/125/12/2019 z dnia 30.12.2019 r. w kwocie 30.000,00 zł za zakup wyposażenia Izby Pamięci w OSP Nowa Wieś.

ustalono:

- przedmiotem ww. umowy jest finansowanie wyposażenia technicznego Izby Pamięci OSP w Nowej Wsi,
- dotacja w wysokości 30.000,00 zł została przekazana w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy tj. w dniu 05.12.2019 r.
- rozliczenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej określonej w umowie Nr 1584/2019 zawartej w dniu 26 listopada 2019 r. data sporządzenia rozliczenia 14 stycznia 2020 r. (wpływu do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 14.01.2020 r.).

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Kazimierz Wojciechowski – Podinspektor ds. Obronności i Obrony Cywilnej.

2) w dz. 921 rozdz. 92105 i w dz. 926 rozdz. 92605

Rada Gminy Michałowice w dniu 13 grudnia 2018 r. podjęła Uchwałę Nr III/11/2018/2018 w sprawie uchwalenia „Programu współpracy Gminy Michałowice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 rok”.

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Michałowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2019 rok przedłożono Radzie Gminy Michałowice w terminie tj. do dnia 31.05.2020 r. Ustalono, że sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Michałowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2019 rok nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

Prawidłowość udokumentowania i terminowość rozliczenia dotacji udzielonej przez Gminę Michałowice w 2019 r. sprawdzono na przykładzie dotacji przekazanych na rzecz:

- Uczniowskiego Klubu Sportowego „Jaguar” w kwocie 28.000,00 zł,
- Uczniowskiego Klubu Sportowego w Nowej Wsi w kwocie 4.000,00 zł,
- Klubu Sportowego Zdrowie w kwocie 5.000,00 zł.

Uczniowski Klub Sportowy „Jaguar”

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych, tj.:

- Zarządzenia Nr 41/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 14.02.2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Michałowice na 2019 rok,
- potwierdzeń zamieszczenia ogłoszenia otwartego konkursu z dnia 14.02.2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń,
- zaproszenia do zgłaszania kandydatów na członków komisji konkursowej do spraw opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych,
- Zarządzenia Nr 76/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12.03.2019 r. w sprawie powołania komisji do spraw opiniowania ofert złożonych w dwóch otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r.
- oferty na realizację zadania publicznego pn. „Szkolenie i współzawodnictwo w piłce nożnej w duchu „Fair Play””,
- protokołu nr 1/2019 z dnia 14.03.2019 r. z posiedzenia Komisji powołanej Zarządzeniem Nr 76/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12.03.2019 r.,
- protokołu nr 2/2019 z dnia 14.03.2019 r. z posiedzenia Komisji powołanej Zarządzeniem Nr 76/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12.03.2019 r.,
- protokołu nr 3/2019 z dnia 19.03.2019 r. z posiedzenia Komisji powołanej Zarządzeniem Nr 76/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12.03.2019 r.,
- protokołu nr 4/2019 z dnia 25.03.2019 r. z posiedzenia Komisji powołanej Zarządzeniem Nr 76/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12.03.2019 r.
- oświadczeń członków Komisji Konkursowej,
- listą złożonych ofert,
- rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na rok 2019 na dofinansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu,
- rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń od dnia 15.03.2019 r. do 29.03.2019 r.,
- potwierdzeń zamieszczenia wyników konkursu w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej,
- umowy nr UG/KS/519/2019 z dnia 09.04.2019 r.,
- potwierdzenia przekazania dotacji w wysokości 28.000,00 zł,
- sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego „Szkolenie i współzawodnictwo w piłce nożnej w duchu „Fair Play”” z dnia 28.01.2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 28.01.2020 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- termin składania ofert został wyznaczony na dzień 14.03.2019 r. do godz. 16⁰⁰,
- termin do składania ofert nie był krótszy niż 21 dni,
- oferta wpłynęła w obowiązującym terminie,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert z dnia 14.02.2019 r. zostało opublikowane na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń od dnia 14.02.2019 r. do dnia 14.03.2019 r.,
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawiera wymagane informacje,
- z prac komisji został sporządzony w dniu 25.03.2019 r. protokół nr 4/2019,

- wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń od dnia 28.03.2019 r. do dnia 16.04.2019 r.,
- ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawiera nazwy oferentów, nazwy zadań publicznych oraz wysokość przyznanych środków publicznych,
- Uczniowski Klub Sportowy „Jaguar” otrzymał dotację w wysokości 28.000,00 zł
- umowa nr UG/KS/519/2019 z dnia 09.04.2019 r. zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- środki na realizację zadania publicznego w kwocie 28.000,00 zł zostały przekazane w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy, tj. w dniu 09.05.2019 r.,
- Uczniowski Klub Sportowy „Jaguar” wykorzystał przyznaną dotację w pełnej wysokości,
- oferta, umowa oraz sprawozdanie zostały sporządzone na formularzach wymaganych przez rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w terminie wynikającym z umowy.

Uczniowski Klub Sportowy w Nowej Wsi

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych, tj.:

- Zarządzenia Nr 41/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 14.02.2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Michałowice na 2019 rok,
- potwierdzeń zamieszczenia ogłoszenia otwartego konkursu z dnia 14.02.2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń,
- zaproszenia do zgłaszania kandydatów na członków komisji konkursowej do spraw opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych,
- Zarządzenia Nr 76/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12.03.2019 r. w sprawie powołania komisji do spraw opiniowania ofert złożonych w dwóch otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r.
- oferty na realizację zadania publicznego pn. „Ze sportem zawsze za pan brat”,
- protokołu nr 1/2019 z dnia 14.03.2019 r. z posiedzenia Komisji powołanej Zarządzeniem Nr 76/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12.03.2019 r.,
- protokołu nr 2/2019 z dnia 14.03.2019 r. z posiedzenia Komisji powołanej Zarządzeniem Nr 76/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12.03.2019 r.,
- protokołu nr 3/2019 z dnia 19.03.2019 r. z posiedzenia Komisji powołanej Zarządzeniem Nr 76/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12.03.2019 r.,
- protokołu nr 4/2019 z dnia 25.03.2019 r. z posiedzenia Komisji powołanej Zarządzeniem Nr 76/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12.03.2019 r.
- oświadczeń członków Komisji Konkursowej,
- rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na rok 2019 na dofinansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu,
- rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń od dnia 15.03.2019 r. do 29.03.2019 r.,
- potwierdzeń zamieszczenia wyników konkursu w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej,

- umowy nr UG/KS/515/2019 z dnia 08.04.2019 r.,
- potwierdzenia przekazania dotacji w wysokości 4.000,00 zł,
- sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego „Ze sportem zawsze za pan brat” z dnia 30.01.2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 30.01.2020 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- termin składania ofert został wyznaczony na dzień 14.03.2019 r. do godz. 16⁰⁰,
- termin do składania ofert nie był krótszy niż 21 dni,
- oferta wpłynęła w obowiązującym terminie,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert z dnia 14.02.2019 r. zostało opublikowane na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń od dnia 14.02.2019 r. do dnia 14.03.2019 r.,
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawiera wymagane informacje,
- z prac komisji został sporządzony w dniu 25.03.2019 r. protokół nr 4/2019,
- wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń od dnia 28.03.2019 r. do dnia 16.04.2019 r.,
- ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawiera nazwy oferentów, nazwy zadań publicznych oraz wysokość przyznanych środków publicznych,
- Uczniowski Klub Sportowy w Nowej Wsi otrzymał dotację w wysokości 4.000,00 zł,
- umowa nr UG/KS/515/2019 z dnia 08.04.2019 r. zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- środki na realizację zadania publicznego w kwocie 4.000,00 zł zostały przekazane w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy, tj. w dniu 08.05.2019 r.,
- Uczniowski Klub Sportowy w Nowej Wsi wykorzystał przyznaną dotację w pełnej wysokości,
- oferta, umowa oraz sprawozdanie zostały sporządzone na formularzach wymaganych przez rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w terminie wynikającym z umowy.

Klub Sportowy Zdrowie

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych, tj.:

- Zarządzenia Nr 149/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 10.06.2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Michałowice na 2019 rok,
- potwierdzeń zamieszczenia ogłoszenia otwartego konkursu z dnia 10.06.2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń,
- oferty na realizację zadania publicznego pn. „Działania aktywizujące mieszkańców Gminy, w tym organizacja koncertów, wykładów, warsztatów i występów”,
- Zarządzenia Nr 177/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 18 lipca 2019 r. w sprawie powołania komisji do spraw opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r.,
- oświadczeń członków Komisji Konkursowej,

- protokołu Nr 1/2019 z dnia 24 lipca 2019 r. z posiedzenia komisji powołanej zarządzeniem Nr 177/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 18 lipca 2019 r.
- protokołu Nr 2/2019 z dnia 13 sierpnia 2019 r. z posiedzenia komisji powołanej zarządzeniem Nr 177/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 18 lipca 2019 r.
- rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na rok 2019 na dofinansowanie zadań z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego,
- potwierdzeń zamieszczenia wyników konkursu na tablicy ogłoszeń
- umowy nr UG/KS/1308/2019 z dnia 16.09.2019 r.,
- potwierdzenia przekazania dotacji w wysokości 5.000,00 zł,
- sprawozdania z wykonania zadania publicznego (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 07.01.2020 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- termin składania ofert został wyznaczony na dzień 15.07.2019 r. do godz. 18⁰⁰,
- termin do składania ofert nie był krótszy niż 21 dni,
- oferta wpłynęła w obowiązującym terminie,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert z dnia 10.06.2019 r. zostało opublikowane na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń od dnia 10.06.2019 r. do dnia 17.07.2019 r.,
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawiera wymagane informacje,
- z prac komisji zostały sporządzone protokoły w dniu 24.07.2019 r. nr 1/2019 oraz w dniu 13.08.2019 r. nr 2/2019 r.,
- wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń od dnia 14.08.2019 r. do dnia 12.09.2019 r., natomiast nie zostały ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej,
- rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert zawiera nazwy oferentów, nazwy zadań publicznych oraz wysokość przyznanych środków publicznych,
- Klub Sportowy Zdrowie otrzymał dotację w wysokości 5.000,00 zł,
- umowa nr UG/KS/1308/2019 z dnia 16.09.2019 r. zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- środki na realizację zadania publicznego w kwocie 5.000,00 zł zostały przekazane w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy, tj. w dniu 16.10.2019 r.,
- Klub Sportowy Zdrowie wykorzystał przyznaną dotację w kwocie 2.300,00 zł, w dniu 02.01.2020 r. dokonano zwrotu kwoty 2.700,00 zł,
- oferta, umowa oraz sprawozdanie zostały sporządzone na formularzach wymaganych przez rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w terminie wynikającym z umowy.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Roman Żuchowski – Kierownik Referatu Promocji i Polityki Informacyjnej.

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

Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, sporządzonego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r. (korekta nr 1) sporządzona 15.05.2019 r. ustalono, że Gmina Michałowice z ww. tytułu zrealizowała dochody w kwocie ogółem 49.046,93 zł, z czego kwotę 43.877,56 zł przekazało do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, a kwotę 5.198,82 zł na rachunek budżetu Gminy.

Na ww. dochody składają się dochody:

- dz. 750 rozdz. 75011 § 0690 dochody wykonane – 465,00 zł, w tym potrącone na rzecz j.s.t. 23,25 zł, dochody przekazane 471,20 zł,
- dz. 852 rozdz. 85228 § 0830 dochody wykonane – 247,80 zł, w tym potrącone na rzecz j.s.t. 12,39 zł, dochody przekazane 235,41 zł,
- dz. 855 rozdz. 85502 § 0920 dochody wykonane – 35.335,47 zł, w tym potrącone na rzecz j.s.t. 0,00 zł, dochody przekazane 35.335,47 zł,
- dz. 855 rozdz. 85502 § 0980 dochody wykonane – 12.894,87 zł, w tym potrącone na rzecz j.s.t. 5.157,98 zł, dochody przekazane 7.736,89 zł,
- dz. 855 rozdz. 85503 § 0690 dochody wykonane – 103,79 zł, w tym potrącone na rzecz j.s.t. 5,20 zł, dochody przekazane 98,59 zł.

Jednostkami realizującymi zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce ustawami były: Urząd Gminy w Michałowicach oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Michałowice. Do kontroli przedłożono sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019 sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Michałowice (data sporządzenia 29.01.2020 r.) oraz Urzędu Gminy Michałowice (data sporządzenia 15.05.2020 r.).

Terminowość przekazywania dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych (z tytułu wpływów za udostępnianie danych osobowych oraz karty dużej rodziny)

Temat sprawdzono na podstawie wpłat jakie nastąpiły w okresie od 11.01.2019 r. do 25.12.2019 r. Na podstawie ewidencji księgowej – wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 224-2-1 do: 224-2-1” z dnia 29.06.2019 r.

Ustalono, że:

- a) pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań zleconych ustawami w dniu 10.10.2019 r. w kwocie 31,00 zł, przekazano w kwocie 29,45 zł w dniu 24.10.2019 r., tj. po terminie,
- b) pozostałe pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań zleconych ustawami przekazywano do budżetu państwa w terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, tj. odpowiednio według stanu określonego na:
 - 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 15 dnia danego miesiąca,
 - 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 25 dnia danego miesiąca.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Izabela Gora – Główny Księgowy Urzędu Gminy.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

3.1.1. Stan zadłużenia Gminy

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (sporządzone w dniu 20.02.2019 r. – 8A1D767D26CE4412), ustalono, że zadłużenie wg tytułów dłużnych Gminy Michałowice na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 3.733.045,57 zł (w tym: 3.733.045,57 zł saldo konta 134 „Kredyty bankowe” oraz 0,00 zł saldo konta 260 „Zobowiązania finansowe”). Na saldo konta 134 składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów.

Kwota zobowiązań stanowi 2,37% wykonanych dochodów w 2019 r. w kwocie ogółem 157.339.302,83 zł.

Zgodnie z § 2 pkt 4 uchwały Nr IV/33/2019 Rady Gminy Michałowice z dnia 14 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2019, ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie określonej w § 2 ust.1 – 2.985.000,00 zł oraz na spłatę kredytów i pożyczki w kwocie określonej w § 2 ust. 3 – 3.915.000,00 zł;

3.1.2. Kredyty

Z oświadczenia złożonego przez Panią Annę Jankowską – Skarbnika Gminy wynika, że w 2019 r. Gmina Michałowice nie zaciągała kredytów. Zgodnie z ewidencją księgową pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” dla konta 134 „Kredyty bankowe”, za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (udostępnionej z datą 27.05.2020 r.) oraz przedstawionego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzonego w dniu 03.06.2020 r., Gmina Michałowice, według stanu na dzień 31.12.2019 r. posiadała następujące zobowiązania z tytułu kredytów:

Bilans otwarcia (BO)	6.822.500,00 zł;
Wpływ środków w 2019 roku (strona Ma)	0,00 zł;
Spłata kapitału (strona Wn)	3.089.454,43 zł,
Saldo końcowe (BZ)	3.733.045,57 zł.

W 2019 roku obowiązywało 10 umów kredytowych, zawartych przez Gminę Michałowice w latach poprzedzających 2019 r. Do kontroli przyjęto 1 umowę Kredytu Inwestycyjnego ze Środków Pochodzących z Zagranicznych Linii Kredytowych o nr: S/28/12/2013/1157/F/CEB/E/IB4/250 z dnia 20.12.2013 r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 10 % obwiązujących w 2019 r. umów kredytowych.

W wyniku kontroli, ustalono, że umowa nr: S/28/12/2013/1157/F/CEB/E/IB4/250 została zawarta dnia 20.12.2013 r. pomiędzy Gminą Michałowice a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. z/s w Warszawie. Ustalono w umowie, że kapitał i odsetki spłacane będą w drodze obciążenia rachunku Kredytobiorcy prowadzonego w Banku Ochrony Środowiska S.A. Kredytobiorca upoważnił BOŚ S.A. do obciążania rachunku Kredytobiorcy kwota rat kapitałowych, kwotami należnych odsetek od wykorzystanego kredytu, kwotami należnych opłat, kwotą przeterminowanych należności banku, kosztami windykacji. W przypadku braku środków na ww. rachunku, Kredytobiorca upoważnia Bank do spłaty zadłużenia z pierwszych wpływów na ten rachunek, niezależnie od dyspozycji Kredytobiorcy i przed wszystkimi innymi płatnościami z wyjątkiem tytułów egzekucyjnych. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy, Bank przyznał kredyt w wysokości 2.700.000,00 zł, który zgodnie z umową miał być spłacony w latach 2014 – 2020, w 22 kwartalnych ratach, z tego 21 rat po 125.000,00 zł, a ostatnia 22 rata w kwocie 75.000,00 zł. Według umowy Gmina była zobowiązana do spłaty trzech rat po 125.000,00 zł w 2019 r., tj. do dnia: 30.03.2019 r., 30.09.2019 r., 30.12.2019 r. łącznie z odsetkami. Kredyt miał być przeznaczony na sfinansowanie przebudowy dróg gminnych na terenie Gminy Michałowice.

Umowa została podpisana przez obie strony oraz zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Na dzień 01.01.2019 r. zadłużenie z tytułu ww. kredytu wynosiło 825.000,00 zł. Gmina Michałowice dokonała spłaty kredytu za 2019 r. w następującej wysokości i terminach:

- 125.000,00 zł w dniu 1.04.2019 r. – WB nr 10/2019;
- 125.000,00 zł w dniu 30.09.2019 r. – WB nr 31/2019;
- 125.000,00 zł w dniu 30.12.2019 r. – WB nr 40/2019;

Na dzień 31.12.2019 r. zadłużenie z tytułu ww. umowy wyniosło kwotę 450.000,00 zł.

Odsetki od powyższych rat zostały spłacone w dniach spłaty rat kredytu tj. w następujących terminach i kwotach:

- 5.800,32 zł w dniu 01.04.2019 r. WB nr 10/2019
- 4.921,48 zł w dniu 30.09.2019 r. WB nr 31/2019
- 4.039,49 zł w dniu 30.12.2019 r. WB nr 40/2019

Ewidencja zobowiązań z tytułu kredytu prowadzona jest na koncie analitycznym (134-1- 49 „Kredyt bankowy S/28/12/2013” oraz 134-2-49 – „Kredyt odsetki S/28/13”).

3.1.3. Pożyczki

Z oświadczenia złożonego przez Panią Annę Jankowską – Skarbnika Gminy wynika, w 2019 r. Gmina Michałowice nie zaciągała pożyczek. Zgodnie z ewidencją księgową pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” dla konta 260 „Zobowiązania finansowe”, za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (udostępnionej z datą 27.05.2019 r.) oraz przedstawionego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzonego w dniu 22.11.2019 r., Gmina Michałowice, według stanu na dzień 31.12.2019 r. posiadała zobowiązania z tytułu 1 pożyczki (konto analityczne 260-1-1) „Pożyczka um. 254/2016 NFOSiGW”):

Bilans otwarcia (BO)	119.850,00 zł;
Wpływ środków w 2019 roku (strona Ma)	0,00 zł;
Spłata kapitału (strona Wn)	119.850,00 zł,
Saldo końcowe (BZ)	0,00 zł.

W 2019 roku obowiązywała 1 umowa pożyczki zawartej przez Gminę Michałowice w latach poprzedzających 2019 r. Do kontroli przyjęto 1 umowę pożyczki o nr: 254/2016/Wn05/OA-ew-ku/P z dnia 21.12.2016 r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 100 % obowiązujących umów pożyczki.

W wyniku kontroli, ustalono, że umowa nr 254/2016/Wn05/OA-ew-ku/P została zawarta w dniu 21.12.2016 r. pomiędzy Gminą Michałowice a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa budynku świetlicy wiejskiej w Granicy, gm. Michałowice”. Z ustaleń umowy wynika, że Fundusz udzieli pożyczki w wysokości 319.600,00 zł.

Zgodnie z umową, pożyczka miała być w spłacona w 15 ratach miesięcznych w okresie od 30.12.2016 r. do 30.06.2020 r., tj. I rata 39.950,00 zł, II-XV rata po 19.975,00 zł. Umowa została podpisana przez obie strony oraz zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Według umowy Gmina była zobowiązana do spłaty czterech rat po 19.975,00 zł w 2019 r., tj. do dnia: 30.03.2019 r., 30.06.2019 r., 30.09.2019 r., 30.12.2019 r. Gmina Michałowice dokonała spłaty pożyczki za 2019 r. w następującej wysokości i terminach:

- 19.975,00 zł w dniu 25.03.2019 r. – WB nr 59,
- 19.975,00 zł w dniu 18.06.2019 r. – WB nr 118,
- 12.784,00 zł w dniu 30.09.2019 r. – WB nr 192,

Splata rat pożyczki, przypadających na rok 2019, została dokonana zgodnie z terminami określonymi w aneksie do umowy. Ewidencja ww. pożyczki prowadzona była na koncie analitycznym 260-1-1 „Zobowiązania finansowe - Pożyczka um. 254/2016 NFOŚiGW”.

W odpowiedzi na złożony wniosek o umorzenie części kwoty udzielonej pożyczki, pismem z dnia 13.02.2019 r. NFOŚiGW poinformował Wójta Gminy Michałowice, że Uchwałą nr B/6/2/2019 Zarząd NFOŚiGW postanowił warunkowo umorzyć w dniu 30.09.2019 r. kwotę 67.116,00 zł, stanowiącą 21% wypłaconej kwoty pożyczki, pod warunkiem terminowej spłaty do dnia umorzenia rat kapitałowych i odsetek pozostałej części kwoty pożyczki. Odsetki od pożyczki zostały spłacone w kwocie 1.457,91 zł w terminie wskazanym w umowie (kwota 689,55 zł została spłacona w dniu 25.03.2019 r.; kwota 697,21 zł została spłacona w dniu 18.06.2019 r., kwota 71,15 zł została spłacona w dniu 30.09.2019 r. Splata odsetek przypadająca na rok 2019, została dokonana, zgodnie z terminem określonym w umowie. Ewidencja odsetek prowadzona była na koncie analitycznym 260-2-1 „Zobowiązania finansowe-odsetki od pożyczki 254/2016”.

3.1.4. Wydatki na obsługę długu

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2019 r. sporządzonego dnia 20.02.2019 r., ustalono, że wydatki z tytułu obsługi długu;

(dz. 757 rozdz. 75702 § 8110):

- zaplanowane wynosiły 400.000,00 zł,
- wykonane wynosiły 159.851,41 zł.

Zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres początku roku do dnia 31.12.2019 r., sporządzonej w dniu 27.05.2019 r. dla dz.757 rozdz. 75702 § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, wydatki z ww. tytułu wyniosły 159.851,41 zł.

3.1.5. Poręczenia i gwarancje

Z oświadczenia złożonego przez Panią Annę Jankowską – Skarbnika Gminy wynika, że w 2019 r. Gmina Michałowice nie udzielała gwarancji i poręczeń.

3.1.6. Obligacje

Z oświadczenia złożonego przez Panią Annę Jankowską – Skarbnika Gminy wynika, że w 2019 r. Gmina Michałowice nie emitowała obligacji.

3.1.7. Leasing

Z oświadczenia złożonego przez Panią Annę Jankowską – Skarbnika Gminy wynika, że w 2019 r. Gmina Michałowice nie zawierała umów leasingowych oraz nie obowiązywały umowy leasingowe.

3.1.8. Stan zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2019 r.

Na podstawie analizy danych zawartych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. ustalono, że zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3.1.9. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

Z oświadczenia złożonego przez Panią Annę Jankowską – Skarbnika Gminy wynika, że w 2019 r. Gmina Michałowice nie zawierała umów o partnerstwie publiczno – prywatnym.

3.1.10. Inne źródła finansowania

Z oświadczenia złożonego przez Panią Annę Jankowską – Skarbnika Gminy wynika, że w 2019 r. Gmina Michałowice nie korzystała z innych źródeł finansowania takich jak np. instytucji parabankowych, kredytów kupieckich, przelewów z rachunków depozytowych czy z rachunku ZFŚS.

3.2. Przychody budżetowe

Temat opisano w pkt. II „Księgowość i sprawozdawczość” ppkt. 3.2. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna”.

3.3. Rozchody budżetowe

Temat opisano w pkt. II „Księgowość i sprawozdawczość” ppkt. 3.2. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna”.

Dokumenty przedłożyła i informacji w powyższym zakresie udzieliła Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy.

3.4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i audytu

W zakresie kontroli zarządczej

Regulacje obowiązujące w Gminie Michałowice dotyczące kontroli zarządczej:

- zarządzenie nr 64/2012 Wójta Gminy Michałowice z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów i zadań w Urzędzie Gminy Michałowice oraz procedury zarządzania ryzykiem wpływającym na ich wykonanie.

W Urzędzie Gminy w Michałowicach funkcjonuje Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej, do którego kompetencji należy opracowywanie rocznych planów kontroli, dokonywanie kontroli zarządczej w Urzędzie oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych zgodnie z planem kontroli zatwierdzonym przez Wójta oraz dokonywanie doraźnych kontroli nie ujętych w planie, których przeprowadzenie stwierdzono w toku bieżącej działalności.

W zakresie audytu wewnętrznego

W Urzędzie Gminy Michałowice zatrudniony jest audytor na 0,5 etatu na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 28.02.2018 r. na czas nieokreślony.

Przedłożony został do kontroli plan audytu na rok 2019 sporządzony w dniu 27.12.2018 r. oraz sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2019 r.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego

Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią Renatę Suligę – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa w 2019 r. Wojewoda Mazowiecki wydał 3 decyzje komunalizacyjne.

Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego sprawdzono na przykładzie 2 poniżej wymienionych decyzji: Nr 3356/2019 z dnia 09.10.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 16.10.2019 r.) oraz Nr 3357/2019 z dnia 09.10.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 16.10.2019 r.).

Wyżej wymienione decyzje zostały wydane na podstawie art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 ze zm.) oraz art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 23 ze zm.).

W wyniku kontroli, ustalono, że:


- wartość gruntu w wysokości 2.002,00 zł oznaczonego jako działka 1087/1 o pow. 0,0014 ha oraz wartość gruntu w wysokości 3.432,00 zł nr 1088 o pow. 0,0024 ha, położonego w Gminie Michałowice, w obrębie ewidencyjnym 0005 – Michałowice – Osiedle zajętych pod drogę gminną, którego nabycie przez Gminę Michałowice z dniem 1 stycznia 1999 r. prawa własności gruntu zostało stwierdzone przez Wojewodę Mazowieckiego decyzją Nr 3356/2019, została wprowadzona na stan majątku Gminy w dniu 15.11.2019 r. (dowód księgowy – ST 46/1 i 46/2), zgodnie z ewidencją księgową pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 011 do: 011” z dnia 27.05.2020 r.,
- wartość gruntu w wysokości 3.003,00 zł, położonego w Gminie Michałowice, oznaczonej jako działka 1196/1 o pow. 0,0021 ha w obrębie ewidencyjnym 0005 – Michałowice – Osiedle zajętych pod drogę gminną, którego nabycie przez Gminę Michałowice z dniem 1 stycznia 1999 r. prawa własności gruntu zostało stwierdzone przez Wojewodę Mazowieckiego decyzją Nr 3357/2019, została wprowadzona na stan majątku Gminy w dniu 15.11.2019 r. (dowód księgowy – ST 46/3), zgodnie z ewidencją księgową pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 011 do: 011” z dnia 27.05.2020 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Grzaniewska – Inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

W okresie objętym kontrolą w Gminie Michałowice obowiązywały:

- Uchwała Nr XIII/176/2019 Rady Gminy Michałowice z dnia 28 października 2019 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Michałowice oraz wdzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność lub będących we władaniu Gminy Michałowice,
- Zarządzenie Nr 51/2018 Wójta Gminy Michałowice z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu z tytułu dzierżawy gruntów będących własnością lub we władaniu Gminy Michałowice oraz wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z gruntów,
- Uchwała Nr XIV/84/2003 Rady Gminy Michałowice z dnia 08 grudnia 2003 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Michałowice,
- Uchwała Nr XXXVI/455/2018 Rady Gminy Michałowice z dnia 04 października 2018 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Michałowice w latach 2019-2023 ze zmianami.



Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

W dniu 09.01.2018 r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 8/2018 w sprawie sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2018 – 2020.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Panią Renatę Suliga – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa wynika, że w 2019 r. w Gmina Michałowice nie sprzedawała nieruchomości:

- w drodze przetargu – 0,
- w drodze bezprzetargowej – 1.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania sprzedaży w drodze bezprzetargowej tj.: działki o nr ewid. 649/1 o pow. 24 m², położonej w obrębie ewidencyjnym Granica, na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej działkę o nr ewid. 649/2, położoną w obrębie ewid. Granica oraz działki o nr ewid. 650/1 o pow. 46 m², położoną o obrębie ewidencyjnym Granica, na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej działkę ewid. nr 650/2, położoną w obrębie ewid. Granica.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- w dniu 17.01.2019 r. nabywca złożył wnioski o sprzedaż działek,
- w dniu 03.04.2019 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 3585) sporządził operat szacunkowy określający wartość nieruchomości dla potrzeb zbycia w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami (dot. działki nr ewid. 650/1 o pow. 0,0046 ha),
- w dniu 03.04.2019 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 3585) sporządził operat szacunkowy określający wartość nieruchomości dla potrzeb zbycia w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami (dot. działki nr ewid. 649/1 o pow. 0,0024 ha),
- pismem nr GR.6840.1.2019 z dnia 10.04.2019 r. poinformowano nabywcę o możliwości sprzedaży ww. działek i zleceniu wykonania operatu szacunkowego w celu określenia ich wartości,
- w dniu 19.04.2019 r. do Urzędu Gminy Michałowice wpłynęło pismo nabywcy potwierdzające chęć nabycia ww. działek,
- w dniu 05.08.2019 r. Rada Gminy Michałowice wydała Uchwałę Nr X/134/2019 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przez Gminę Michałowice działek ewidencyjnych nr 649/1 i nr 650/1, położonych w obrębie ewidencyjnym Granica,
- w dniu 10.06.2019 r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 148/2019 w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do sprzedaży. Wykaz nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do sprzedaży podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Michałowice od dnia 11.06.2019 r. do dnia 01.07.2019 r.,
- informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie „Przegląd Regionalny” Nr 39 (2) z dnia 19 czerwca 2019 r.), a także na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Michałowice,
- w dniu 15.10.2019 roku nabywca dokonał wpłaty w wysokości 33.927,09 zł,
- z nabywcą zawarto umowę w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 18482/2019 w dniu 17.10.2019 roku umowę sprzedaży,



- ww. działki w dniu 25.10.2019 r. zostały wyksięgowane z ewidencji na podstawie PK nr 42/2 oraz 42/3.

Nabycie nieruchomości

Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią Renatę Suliga – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa w wyniku nabycia nieruchomości na podstawie aktów notarialnych w 2019 r. zawarto 15 aktów notarialnych tj. umowa kupna – sprzedaży 5 działek, umowa nieodpłatnego przekazania – 10 działek.

Do kontroli poddano 3 przypadki nabycia tj.:

- akt notarialny Repertorium A nr 22215/2019 z dnia 05.12.2019 r. dot. działki o nr ewid. 159 o pow. 0,1577 ha (decyzja nr 744.2019 z dnia 06.11.2019 r. zatwierdzająca podział części nieruchomości składającej się z działek o nr 157, 158, 159, 160).

Ustalono, że:

- Rada Gminy Michałowice w dniu 05.08.2019 r. wydała Uchwałę Nr X/143/2019 w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Gminę Michałowice prawa własności nieruchomości gruntowej stanowiącej część działki nr ewid. 119 położonej w obrębie ewidencyjnym Pęcice Małe, w gminie Michałowice,
- działka została przyjęta na majątek Gminy w dniu 16.12.2019 r. na podstawie ww. aktu notarialnego,
- wypłata w kwocie 378.480,00 zł za zakup nieruchomości została dokonana w terminie wynikającym z aktu notarialnego.

- akt notarialny Repertorium A nr 8807/2019 z dnia 16.05.2019 r. dot. działki o nr ewid. 299/4 o pow. 0,0088 ha.

Ustalono, że:

- Rada Gminy Michałowice w dniu 14.01.2019 r. wydała Uchwałę Nr IV/39/2019 w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Gminę Michałowice prawa własności nieruchomości stanowiącej działkę nr ewid. 299/4, położonej w obrębie ewidencyjnym Michałowice – Wieś, w gminie Michałowice,
- ww. działka została przyjęta na majątek Gminy w dniu 21.05.2019 r. na podstawie ww. aktu notarialnego,
- wypłata w kwocie 15.840,00 zł za zakup nieruchomości została dokonana w dniu 23.05.2019 r. (WB nr 36) tj. w terminie wynikającym z aktu notarialnego.

- akt notarialny Repertorium A nr 10171/2019 z dnia 06.06.2019 r. dot. działki o nr ewid. 37/2 o pow. 0,0068 ha.

Ustalono, że:

- Rada Gminy Michałowice w dniu 17.10.2016 r. wydała Uchwałę Nr XVII/202/2016 w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Gminę Michałowice prawa własności nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr ewid. 37/1 i 37/2 położonej w obrębie ewidencyjnym Michałowice – Wieś, w gminie Michałowice,
- ww. działka została przyjęta na majątek Gminy w dniu 11.06.2019 r. na podstawie ww. aktu notarialnego,
- wypłata w kwocie 34.000,00 zł za zakup nieruchomości została dokonana w dniu 12.06.2019 r. (WB nr 44) tj. w terminie wynikającym z aktu notarialnego do dnia 20.06.2019 r.

Zamiana

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Renatę Suligę – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa Gmina Michałowice nie nabywała nieruchomości w formie zamiany.

1.2.2. Oddanie gruntów i nieruchomości w użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, dzierżawę, najem

Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Renatę Suligę – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa ustalono, że w 2019 r. Gmina Michałowice posiadała 12 użytkowników wieczystych. Sprawdzeniu poddano terminowość wpłat opłat rocznych na przykładzie 4 użytkowników wieczystych o nr spraw: 200, 193, 202, 203.

W wyniku przeprowadzonej kontroli prawidłowości terminowości wnoszonych przez użytkowników wieczystych opłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2019 r., ustalono:

- w związku z brakiem wpłat opłaty za użytkowanie wieczyste w przypadku nr sprawy 203, 202, 200 użytkownikom wieczystym wystawiono i wysłano wezwania do zapłaty,
- w przypadku sprawy 203 w dniu 14.10.2019 r. wysłano wezwanie do zapłaty GR.6841.1.2017 (odebrane w dniu 21.10.2019 r.),
- w przypadku sprawy 202 w dniu 14.10.2019 r. wysłano wezwanie do zapłaty GR.6841.4.2016 (odebrane w dniu 21.10.2019 r.),
- w przypadku sprawy 200 w dniu 14.10.2019 r. wysłano wezwanie do zapłaty GR.6841.5.2015 (odebrane w dniu 24.10.2019 r.),
- kosztami w kwocie 4,92 zł z tytułu ww. wezwań do zapłaty obciążono użytkowników wieczystych,
- użytkownicy wieczyci o nr spraw 203, 202, 200 dokonali nieterminowej wpłaty za użytkowanie wieczyste,
- użytkownik wieczysty o nr sprawy 193 wniósł opłatę za użytkowanie wieczyste za 2019 r. w terminie.

Najem

Z informacji uzyskanej od Pani Renaty Suligę – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa wynika, że w 2019 r. obowiązywało 18 umów najmu lokali użytkowych (w tym 5 umów krótkoterminowych), w tym zawarto 9 umów najmu lokali użytkowych w 2019 r. (w tym 5 krótkoterminowych) oraz Pana Andrzeja Łuszczynskiego – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej wynika, że w 2019 r. obowiązywały 23 umowy najmu lokali mieszkalnych, w tym 1 umowę zawarto w 2019 r.

Kontroli poddano 4 umowy najmu lokali użytkowych tj.:

- Nr UG/GR/13/2019 z dnia 27 maja 2019 r.,
- Nr UG/GR/35/2019 z dnia 17 maja 2019 r. (umowa zawarta na okres 3 miesięcy, tj. od dnia 17.05.2019 r. do dnia 16.08.2019 r.),
- Nr UG/GR/589/2013 z dnia 02 sierpnia 2013 r., aneks Nr 1 z dnia 30 stycznia 2014 r., aneks Nr 2 z dnia 15 stycznia 2015 r., aneks Nr 3 z dnia 23 czerwca 2017 r., aneks Nr 4 z dnia 12 września 2018 r. (umowa została zawarta na czas oznaczony tj. od dnia 01 sierpnia 2013 r. do 31 lipca 2023 r.),
- Nr UG/GR/737/2016 z dnia 26 lipca 2016 r., aneks Nr 1 z dnia 10 maja 2017 r., aneks Nr 2 z dnia 1 marca 2018 r. (umowa została zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 01 sierpnia

2016 r. do dnia 31 lipca 2019 r., z dniem 31 maja 2019 r. zawarto porozumienie w sprawie rozwiązania umowy najmu nr UG/GR/737/2016 zawartej w dniu 26.07.2016 r., dotyczącej najmu lokalu nr I w budynku Urzędu Gminy Michałowice w Regulach).

W wyniku kontroli ustalono:

- najemca z którym zawarto umowę Nr UG/GR/13/2019 z dnia 27 maja 2019 r. dokonał nieterminowej wpłaty czynszu za czerwiec 2019 r. wpłata czynszu w kwocie 143,91 zł brutto nastąpiła (na podstawie faktury VAT Nr 666/06/2019/GR z dnia 03.06.2019 r.) w dniu 25.06.2019 r.,
- najemca z którym zawarto umowę Nr UG/GR/589/2013 z dnia 02 sierpnia 2013 r. ze zm. dokonywał nieterminowych wpłat, w związku z brakiem terminowych wpłat w dniach: 06 maja 2019 r. wysłano wezwanie do zapłaty (odebrano w dniu 07.03.2019 r.) dot. zaległości 564,51 zł za części faktury VAT Nr 1020/12/2018/GR z dnia 02.12.2018 + odsetek ustawowych za opóźnienie od dnia 21.12.2018 r., wyliczone na dzień wpłaty, zaległości 3.541,40 zł za fakturę VAT nr 361/01/2019/GR z dnia 23.01.2019 r. + odsetki ustawowe za opóźnienie od dnia 01.02.2019 r., wyliczone na dzień wpłaty, zaległości 3.541,40 zł za fakturę VAT nr 378/02/2019/GR z dnia 04.02.2019 r. + odsetki ustawowe za opóźnienie od dnia 21.02.2019 r., wyliczone na dzień wpłaty, 21 listopada 2019 r. wysłano wezwanie do zapłaty (odebrano w dniu 12.12.2019 r.) dot. zaległości 156,05 zł za części faktury VAT Nr 764/07/2019/GR z dnia 02.07.2019 + odsetek ustawowych za opóźnienie od dnia 21.07.2019 r., wyliczone na dzień wpłaty, zaległości 3.541,40 zł za fakturę VAT nr 828/08/2019/GR z dnia 01.08.2019 r. + odsetki ustawowe za opóźnienie od dnia 21.08.2019 r., wyliczone na dzień wpłaty, zaległości 3.541,40 zł za fakturę VAT nr 902/09/2019/GR z dnia 03.09.2019 r. + odsetki ustawowe za opóźnienie od dnia 21.09.2019 r., wyliczone na dzień wpłaty, 3.541,40 zł za fakturę VAT nr 993/10/2019/GR z dnia 01.10.2019 r. + odsetki ustawowe za opóźnienie od dnia 22.10.2019 r., wyliczone na dzień wpłaty, zaległości 3.541,40 zł za fakturę VAT nr 1045/11/2019/GR z dnia 05.11.2019 r. + odsetki ustawowe za opóźnienie od dnia 21.11.2019 r., wyliczone na dzień wpłaty, na dzień 31.12.2019 r. najemca posiadał zaległość z tytułu najmu w kwocie 8.551,08 zł,
- kosztami w kwocie 4,92 zł z tytułu ww. wezwań do zapłaty obciążono najemcę,
- ww. najemcom wystawiano faktury VAT,
- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu, a także sposoby i terminy płatności,
- pozostałe wpłaty czynszu zostały dokonane w terminie,
- umowy zawierały podpis najemcy oraz wynajmującego.

Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Renatę Suliga – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa ustalono, że w 2019 r. w Gminie Michałowice funkcjonowały ogółem 94 umowy dzierżawy, z czego 51 umów zawarto w 2019 r.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia czynszu oraz terminowość wpłat na przykładzie 5 dzierżawców, z którymi podpisano umowy dzierżawy:

- nr UG/GR/91/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. (konto 221-4-71)
- nr UG/gr/51/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r., aneks nr 1 z dnia 17.09.2019 r. (konto 221-4-44, a od dnia 17.09.2019 r. konto 221-4-61),
- nr UG/GR/57/2019 z dnia 08 sierpnia 2019 r. (konto 221-4-53),

- nr UG/GR/37/2019 z dnia 21 maja 2019 r. (konto 221-4-10),
- nr UG/GR/27/2019 z dnia 27 kwietnia 2018 r. (konto 221-4-5).

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- ww. umowy dzierżawy;
- wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 221 do: 221 z dnia 27.05.2020 r.;
- faktury VAT;
- dowody wpłaty.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- umowy nr UG/GR/91/2019 z dnia 29.11.2019 r., nr UG/GR/37/2019 z dnia 21.05.2019 r. zostały zawarte na okres krótszy niż 3 miesiące,
- pozostałe ww. umowy zostały zawarte na okres nie dłuższy niż 3 lata,
- w dniu 10.06.2019 r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 147/2019 w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do oddania w dzierżawę, w najem i w użyczenie. Wykaz nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do oddania w dzierżawę, w najem i w użyczenie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Michałowice od dnia 11.06.2019 r. do dnia 01.07.2019 r. (dot. m.in. działki na którą zawarto umowę dzierżawy nr UG/GR/57/2019 z dnia 08.08.2019 r.),
- podano informacji o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie „Przegląd Regionalny” (Nr 39 (2) z dnia 19 czerwca 2019 r.), a także na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Michałowice (dot. m.in. działki na którą zawarto umowę dzierżawy nr UG/GR/57/2019 z dnia 08.08.2019 r.),
- w dniu 20.05.2019 r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 124/2019 w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do oddania w dzierżawę i w najem. Wykaz nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do oddania w dzierżawę i w najem podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Michałowice od dnia 21.05.2019 r. do dnia 11.06.2019 r. (dot. m.in. działki na którą zawarto umowę dzierżawy nr UG/GR/51/2019 z dnia 26.06.2019 r.),
- podano informacji o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie „WPR24” z dnia 24 maja 2019 r.), a także na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Michałowice (dot. m.in. działki na którą zawarto umowę dzierżawy nr UG/GR/51/2019 z dnia 26.06.2019 r.),
- w przypadku umowy nr UG/GR/27/2018 z dnia 27.04.2018 r. w § 3 ust. 6 ustalono cyt.: Wysokość czynszu dzierżawy może być waloryzowana w I kwartale każdego roku, o średnioroczny dodatni wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, publikowany przez Prezesa GUS, bez konieczności sporządzania w tym zakresie aneksu do umowy. Nowa stawka czynszu będzie obowiązywała od dnia 01 kwietnia.”. W dniu 22.01.2019 r. pismem nr GR.6845.19.2018 poinformowano dzierżawcę, iż czynsz uległ zwiększeniu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w roku 2018 (1,6%) i nowy czynsz kwartalny obowiązuje od 01 stycznia 2019 r. i wynosi 308,62 zł brutto. W dniu 23.01.2019 r. wystawiono fakturę VAT Nr 363/01/2019/GR za I kwartał 2019 r. na kwotę 308,62 zł brutto. Wysokość czynszu została zwaloryzowana niezgodnie z ww. umową od 01 stycznia 2019 r. zamiast od dnia 01 kwietnia 2019 r.,

- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu dzierżawy, a także sposoby i terminy płatności. W powyższych umowach określono terminy płatności jednorazowe, miesięczne, kwartalne, roczne,
- umowy były podpisane przez dzierżawców i wydzierżawiającego – Gminę Michałowice;
- dzierżawcy dokonywali wpłat czynszu, zgodnie z umowami, na podstawie faktur VAT,
- w przypadku dzierżawcy z którym zawarto umowę nr UG/GR/27/2018 z dnia 27.04.2018 r. czynsz dzierżawny za I – II oraz IV kwartał 2019 r. został zapłacony po terminie płatności, naliczono i pobrano odsetki,
- w przypadku dzierżawcy z którym zawarto umowę nr UG/GR/51/2019 z dnia 26.06.2019 r. czynsz dzierżawny za IV kwartał 2019 r. został zapłacony po terminie płatności, naliczono i pobrano odsetki,
- rozrachunki z dzierżawcami z tytułu dzierżawy ujmowano na koncie 221-4.

Użyczenie

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Renatę Suliga – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa ustalono, iż w 2019 r. zawarto 34 umowy użyczenia, a obowiązywało łącznie 46 umów użyczenia

w tym z lat poprzednich. Kontroli poddano 5 umów użyczenia tj.:

- umowa użyczenia nr UG/GR/4/2019 z dnia 10.01.2019 r. dot. nieruchomości położonej w Komorowie przy ul. Kaliszany 18, stanowiącej działkę ew. nr 628, zabudowaną budynkiem świetlicy wiejskiej (umowa zawarta na okres jednego dnia tj. 12.01.2019 r. w godzinach 15:00 – 20:00),
- umowa użyczenia nr UG/GR/26/2019 z dnia 27.03.2019 r. dot. nieruchomości położonej w Komorowie przy ul. Kaliszany 18, stanowiącej działkę ew. nr 628, zabudowaną budynkiem świetlicy wiejskiej (umowa zawarta od dnia 27.04.2019 r. do dnia 28.04.2019 r.),
- umowa użyczenia nr UG/GR/58/2019 z dnia 08.08.2019 r. dot. nieruchomości, uregulowanej w księdze wieczystej KW nr WA1P/00007777/3, stanowiącej działkę ewid. Nr 365/1 zabudowaną między innymi budynkiem świetlicy wiejskiej, położonej w Opaczy-Kolonii przy ul. Ryżowej 90 (umowa została zawarta na okres od dnia 05.08.2019 r. do dnia 31.08.2019 r.),
- umowa użyczenia nr UG/GR/14/2019 z dnia 25.02.2019 r. dot. nieruchomości stanowiącej działkę ew. nr 481 zabudowaną budynkiem świetlicy wiejskiej, położonej w Regułach przy ul. Wiejskiej 13 (umowa została zawarta na okres od dnia 21.02.2019 r. do 20.02.2022 r.),
- umowa użyczenia nr UG/GR/21/2018 z dnia 28.03.2018 r. dot. nieruchomości położonej w Regułach przy ul. Wiejskiej, stanowiącej działkę ew. nr 554, na której znajduje się Otwarta Strefa Rekreacji (umowa została zawarta na okres od dnia 01.04.2018 r. do dnia 31.03.2021 r.).

Ustalono:

- ww. umowy zostały zawarte na czas oznaczony,
- ww. umowy nr UG/GR/4/2019 z dnia 10.01.2019 r., UG/GR/26/2019 z dnia 27.03.2019 r., UG/GR/58/2019 z dnia 08.08.2019 r., zawarte zostały na okres krótszy niż trzy miesiące,
- umowa nr UG/GR/14/2019 z dnia 25.02.2019 r. oraz umowa nr UG/GR/21/2018 z dnia 28.03.2018 r. zostały zawarte na okres dłuższy niż trzy miesiące, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do użyczenia,

- w dniu 22.01.2019 r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 16/2019 w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do oddania w użyczenie. Wykaz nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do oddania w użyczenie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Michałowice od dnia 24.01.2019 r. do dnia 14.03.2019 r. (dot. m.in. działki na którą zawarto umowę użyczenia nr UG/GR/14/2019 z dnia 25.02.2019 r.),
- informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie „WPR24” z dnia 25 stycznia 2019 r.), a także na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Michałowice (dot. m.in. działki na którą zawarto umowę użyczenia nr UG/GR/14/2019 z dnia 25.02.2019 r.),
- w dniu 27.02.2018 r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 53/2018 w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do oddania w dzierżawę, w najem i w użyczenie. Wykaz nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do oddania w użyczenie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Michałowice od dnia 28.02.2018 r. do dnia 30.03.2018 r. (dot. m.in. działki na którą zawarto umowę użyczenia nr UG/GR/21/2018 z dnia 28.03.2018 r.),
- informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie „WPR24” z dnia 02 marca 2018 r.), a także na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Michałowice (dot. m.in. działki na którą zawarto umowę użyczenia nr UG/GR/21/2019 z dnia 28.03.2018 r.),
- umowy nr UG/GR/4/2019 z dnia 10.01.2019 r., UG/GR/26/2019 z dnia 27.03.2019 r., UG/GR/58/2019 z dnia 08.08.2019 r., UG/GR/14/2019 z dnia 25.02.2019 r. zawarto nieodpłatnie,
- w umowie użyczenia nr UG/GR/21/2018 z dnia 28.03.2018 r. zawarto zapis tj. w § 3 ust. 1 cyt. „Biorący do używania zobowiązuje się do zwrotu ponoszonych przez Użyczącego części kosztów utrzymania Otwartej Strefy Rekreacji w okresach, o których mowa w §4 ust. 2. Koszty te będą pobierane ryczałtowo w wysokości 110 zł (słownie: sto dziesięć złotych) netto miesięcznie + podatek VAT 23%. Powyższa kwota została ustalona na podstawie kosztów utrzymania poniesionych przez Użyczącego w roku 2017 i może ulec zwiększeniu w przypadku zwiększenia kosztów utrzymania obiektu w kolejnych latach trwania umowy.”, dokonano wpłat z tytułu częściowych kosztów utrzymania.

Trwały zarząd

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Renatę Suliga – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa ustalono, że w 2019 r. nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd i nie obowiązywały inne decyzje o ustaleniu trwałego zarządu z lat poprzednich.

Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Renatę Suliga – Kierownika Referatu Geodezji ustalono, że w 2019 r. wystąpił 1 przypadek bezumownego korzystania z nieruchomości.

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi umowy dzierżawy Nr UG/GR/933/2014 z dnia 30.09.2014 r. zawartej na czas oznaczony od dnia 01.06.2004 r. do dnia 31.05.2017 r.

Do kontroli przedłożono:

- umowę dzierżawy Nr UG/GR/933/2014 z dnia 30.09.2014 r.,

- korespondencję prowadzoną z dzierżawcą,
- wezwania do zapłaty za bezumowne korzystanie,
- wniosek o zawezwanie do próby ugodowej w sprawie o zapłatę z dnia 02.08.2018 r. do Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy Wydział Cywilny,
- faktury VAT,
- dowody wpłat.

Ustalono, że:

- ww. bezumowne korzystanie z nieruchomości nastąpiło po upływie okresu obowiązywania umowy dzierżawy,
- w wezwaniach do zapłaty obciążono dzierżawcę nieruchomości kosztami wezwania do zapłaty w kwocie 4,92 zł,
- należności z tytułu bezumownego korzystania zostały uregulowane.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Renatę Suligą – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa ustalono, iż w 2019 r. wydano 17 zaświadczeń potwierdzających (ustawowe) przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności - w trybie art. 4 ust. 1 w zw. z art. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Kontroli poddano dokumentację dot. 5 zaświadczeń przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nr:

- GR.6826.16.2019 z dnia 29.08.2019 r.,
- GR.6826.12.2019 z dnia 29.08.2019 r.,
- GR.6826.18.2019 z dnia 29.08.2019 r.,
- GR.6826.6.2019 z dnia 20.12.2019 r.,
- GR.6826.3.2019 z dnia 22.11.2019 r.

Ustalono:

- Rada Gminy Michałowice w dniu 15.02.2019 r. wydała Uchwałę Nr V/55/2019 w sprawie wyrażenia zgody na zastosowanie bonifikaty w przypadku wniesienia opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, określenia stawki procentowej oraz zasad jej stosowania,
- wysokość opłaty jest równa wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia,
- w przypadku zaświadczenia nr GR.6826.3.2019 z dnia 22.11.2019 r. potwierdza się przekształcenie oraz informuje o obowiązku wnoszenia rocznej opłaty przekształceniowej, wysokości i okresie wnoszenia tej opłaty,
- w przypadku zaświadczenia nr GR.6826.3.2019 z dnia 22.11.2019 r. wpłaty dokonano w terminie,
- w przypadku zaświadczeń GR.6826.16.2019 z dnia 29.08.2019 r., GR.6826.12.2019 z dnia 29.08.2019 r., GR.6826.18.2019 z dnia 29.08.2019 r. w związku z wniesieniem przez użytkowników wieczystych opłat rocznych za cały okres użytkowania wieczystego, opłat rocznych za przekształcenie nie pobiera się,
- zaświadczenia zawierają oznaczenie nieruchomości gruntowej według ewidencji gruntów i budynków oraz księgi wieczystej prowadzonej dla tych nieruchomości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Grzaniewska – Inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami.

Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

Zgodnie z pisemną informacją Skarbnika Gminy, w 2019 r. nie dokonywano sprzedaży majątku ruchomego.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami

Rada Gminy Michałowice w dniu 08 grudnia 2003 r. wydała uchwałę Nr XIV/84/2003 w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Michałowice.

Rada Gminy Michałowice w dniu 04.10.2018 r. wydała uchwałę Nr XXXVI/455/2018 w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Michałowice w latach 2019-2023 ze zmianami.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1. Środki trwałe

W dniu 31 grudnia 2018 r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 281/2018 w sprawie ustalenia rocznych stawek amortyzacyjnych dla Urzędu Gminy Michałowice.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 27.05.2020 r.,
- wydruku komputerowego pn. „Obroty Amortyzacja podatkowa; Konto od 011 do 011 KST2016; Dok. od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 AKTUALNE , USUNIETE” z dnia 09.06.2020 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty Amortyzacja podatkowa; Konto od 020 do 020 KST2016; Dok. od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 AKTUALNE , USUNIETE” z dnia 09.06.2020 r.,
- wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 011 do: 011” z dnia 27.05.2020 r.,
- wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 071 do: 071” z dnia 27.05.2020 r.,
- Zarządzenia Nr 281/2018 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia rocznych stawek amortyzacyjnych dla Urzędu Gminy Michałowice,
- Zarządzenie Nr 33/2019 Wójta Gminy Michałowice z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia stawki amortyzacyjnej dla przyjętej do używania inwestycji w obcych środkach trwałych.

Dokonano poniższych ustaleń.

Z ewidencji syntetycznej i analitycznej środków trwałych wynika, że:

011	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna
Stan na dzień 01.01.2019 r.	609.785.731,19	609.785.731,19
Stan na dzień 31.12.2019 r.	652.340.798,75	652.340.798,75

Stan środków trwałych, wynikający z ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną.

Umorzenie środków trwałych i prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Stan umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 071-1 przedstawiał się następująco:

stan na 01.01.2019 r.	128.520.912,83 zł
stan na 31.12.2019 r.	143.885.749,70 zł

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji syntetycznej Urzędu Gminy Michałowice, ustalono, że stan umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. wynosił 143.885.749,70 zł i był zgodny z ewidencją analityczną pn. „Obroty Amortyzacja podatkowa; Konto od 011 do 011 KST2016; Dok. od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 AKTUALNE , USUNIETE” z dnia 09.06.2020 r.

Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych

Do kontroli przedstawiono ewidencję analityczną prowadzoną w formie elektronicznej.

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

Nazwa środka trwałego	Stawki umorzeniowe	
	zastosowane w Urzędzie Gminy	wg. ustawy
Budynek mieszkalny ul. Kamelskiego 11 Nowa Wieś	1,5%	1,5%
Budynek niemieszkalny na dz. 477/3	2,5%	2,5%
Klimatyzatory naścienne	10%	10%
Komputer Dell Precision T5820	30%	30%
Samochód osobowy SKODA SUPERB	20%	20%

Prawidłowość i terminowość dokumentowania zmian w stanie środków trwałych sprawdzono w rozdziale „I. Gospodarka mieniem komunalnym” przy wprowadzeniu do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego oraz nabytych nieruchomości.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Do kontroli przedłożono:

- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 27.05.2020 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty Amortyzacja podatkowa; Konto od 013 do 013 KST2016; Dok. od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 AKTUALNE , USUNIETE” z dnia 09.06.2020 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 013 do: 013” z dnia 27.05.2020 r..

Z ewidencji syntetycznej i analitycznej pozostałych środków trwałych wynika, że:

013	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna
Stan na dzień 01.01.2019 r.	1.891.622,64	1.891.622,64
Stan na dzień 31.12.2019 r.	2.462.492,09	2.462.492,09

Stan pozostałych środków trwałych wynikający z ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną.

Stan umorzenia pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na kontach: 072-1, 072-5, 072-6 przedstawiał się następująco:

	Ewidencja syntetyczna (konto księgowo 072-1, 072-5, 072-6)	Ewidencja analityczna („Obroty – Amortyzacja podatkowa” za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.)	Różnica
stan na 01.01.2019 r.	1.891.622,64 zł	1.791.116,44	100.506,20
stan na 31.12.2019 r.	2.462.492,09 zł	2 462 492,09	-

Stwierdzono niezgodność pomiędzy wartością umorzenia pozostałych środków trwałych według prowadzonej ewidencji analitycznej (tabele umorzeniowe) a wartością umorzenia pozostałych środków trwałych według prowadzonej ewidencji syntetycznej.

Prawidłowość zmian stanu pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie nw. występujących zwiększeń o łącznej wartości 10.642,00 zł, na podstawie:

- faktury VAT 490902810319 z dnia 08.03.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 15.03.2019 r.) zaksięgowanej w dniu 22.03.2019 r. za zakup służbowego telefonu komórkowego na kwotę 1.199,00 zł,
- faktury nr F/16419/19/18 z dnia 19.12.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 19.12.2019 r.) zaksięgowanej w dniu 24.12.2019 r. za zakup ekspresu do kawy Aulika Evo Focus Royal Aulika Evo Foc na kwotę 4.059,00 zł,
- faktury VAT Nr 60301507 z dnia 04.12.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 06.12.2019 r. przy rozliczeniu zaliczki) zaksięgowanej w dniu 04.12.2019 r. za zakup telewizora Philips 70PUS7304 na kwotę 4.449,00 zł,
- faktury VAT nr F/001301/19 z dnia 20.12.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 24.12.2020 r. przy rozliczeniu zaliczki) zaksięgowanej w dniu 20.12.2019 r. za zakup STI - dmuchawy spalinowej SBL 327 V na kwotę 935,00 zł,

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 27.05.2020 r.,
- wydruku komputerowego pn. „Obroty Amortyzacja podatkowa; Konto od 020 do 020 KST2016; Dok. od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 AKTUALNE , USUNIETE” z dnia 09.06.2020 r.,
- wydruku komputerowego pn. „Obroty Amortyzacja podatkowa; Konto od 020/1 do 020/1 KST2016; Dok. od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 AKTUALNE , USUNIETE” z dnia 09.06.2020 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 020 do: 020” z dnia 27.05.2020 r.,

Dokonano poniższych ustaleń.

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., udostępnionej z datą 27.05.2020 r., ustalono, że stan wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 przedstawiał się następująco:

	konto 020 (w zł)
stan na dzień 01.01.2019 r.	880.310,35 zł
stan na dzień 31.12.2019 r.	949.266,39 zł

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji syntetycznej oraz ewidencji analitycznej pn. „Obroty – Amortyzacja Podatkowa” za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500,00 zł oraz dla wartości niematerialnych i prawnych do 3.500,00 zł, udostępnioną z datą 09.06.2020 r. ustalono, że stan wartości niematerialnych i prawnych, wynikający z ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną.

Stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych powyżej i poniżej 3.500,00 zł zaewidencjonowany na kontach: 071-2 (pow. 3.500,00 zł), 072-3, 072-4 (poniżej 3.500,00 zł) przedstawiał się następująco:

	Ewidencja syntetyczna (konto księgowe 071 – 2, 072 – 3, 072 -4)	Ewidencja analityczna		Różnica
		Wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500,00 zł	Wartości niematerialne i prawne poniżej 3.500,00 zł	
Stan na 01.01.2019 r.	860.143,56	575.318,54	281.603,45	3.221,57
Stan na 31.12.2019 r.	901.766,39	595.485,33	305.094,16	1.186,90

Stwierdzono niezgodność pomiędzy wartością umorzenia wartości niematerialnych i prawnych według prowadzonej ewidencji analitycznej (tabele umorzeniowe), a wartością umorzenia wartości niematerialnych i prawnych według prowadzonej ewidencji syntetycznej.

Prawidłowość zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na przykładzie nw. występujących zwiększeń o łącznej wartości 20.858,34 zł, na podstawie:

- faktury nr: 495/2019 z dnia 18.07.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 19.07.2019 r.) zaksięgowanej w dniu 02.08.2019 r. za zakup 2 szt. licencji SketchUp Pro 2019 PL w kwocie 7.328,34 zł,
- faktury VAT nr 1348/2019/784 z dnia 01.07.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 04.07.2019 r.) zaksięgowanej w dniu 23.07.2019 r. za zakup licencji oprogramowania GEO-MAP na kwotę 6.888,00 zł,
- faktury VAT 484/2019 z dnia 08.05.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Michałowice w dniu 1 0.05.2019 r.) zaksięgowanej w dniu 27.09.2019 r. za zakup dodatkowych modułów do posiadanego systemu Finansowo-Księgowego: moduł „Zezwolenia”, moduł oprogramowania księgowego na kwotę 6.642,00 zł.

Ustalono, że ww. zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych pod pozycją a), c) nie zostały wprowadzone na stan konta 020 w okresie sprawozdawczym (miesiącu) w którym nastąpiło zdarzenie gospodarcze.

1.3.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 27.05.2020 r.,
- wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 030 do: 030” z dnia 27.05.2020 r.

ustalono ewidencja syntetyczna długoterminowych aktywów finansowych jest prowadzona na koncie 030, wg którego:

Stan na 01.01.2019 r.	61.604,00 zł
Zwiększenia	0,00 zł
Zmniejszenia	0,00 zł
Stan na 31.12.2019 r.	61.604,00 zł

Stan długoterminowych aktywów finansowych, wynikający z ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną.

Obroty Wn konta (zwiększenia) wynikające z urzędzeń syntetycznych nie występowały, obroty Ma (zmniejszenia) również nie występowały.

1.3.5. Materiały

Zgodnie z ewidencją syntetyczną pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., udostępnioną z datą 27.05.2020 r. konto 310 „Materiały” nie występowało.

1.3.6. Zużycie materiałów i energii

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 0 do: 99999, bilansowe” z dnia 27.05.2020 r.,
- wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999 Konto od: 401 do: 401” z dnia 27.05.2020 r.

dokonano poniższych ustaleń.

Z ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 401 „Zużycie materiałów i energii” wynika, że:

	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna
Stan na dzień 01.01.2019 r.	0,00	0,00
Zwiększenia	3.525.182,76	3.525.182,76
Zmniejszenia	3.525.182,76	3.525.182,76
Stan na dzień 31.12.2019 r.	0,00	0,00

Stan zużycia materiałów i energii, wynikający z ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Temat nie występuje.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych funkcjonujących na terenie gminy Michałowice sporządzonego przez Panią Annę Fabisiak – Sekretarza Gminy Michałowice w okresie podlegającym kontroli i obecnie, na terenie Gminy Michałowice funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Michałowice;
2. Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie;
3. Szkoła Podstawowa w Michałowicach;
4. Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Mikołaja Kopernika w Nowej Wsi;
5. Gminne Przedszkole w Michałowicach;
6. Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice w Michałowicach;
7. Gminna Biblioteka Publiczna w Komorowie;
8. Centrum Usług Wspólnych Gminy Michałowice.

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

Uchwałą nr IV/33/2019 z dnia 14.01.2019 r. Rada Gminy Michałowice zatwierdziła budżet Gminy na 2019 rok.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu zostały przekazane podległym jednostkom w terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej.

1.1. Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Gminy z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2019 r.

Kontroli poddano rozliczenie finansowe z Zespołem Szkół Ogólnokształcących w Komorowie, Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Nowej Wsi. Próba przyjęta do kontroli stanowi 25% wszystkich jednostek organizacyjnych funkcjonujących w Gminie Michałowice.

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie dochodów i wydatków

Na podstawie:

- ewidencji elektronicznej Urzędu Gminy – budżetu j.s.t. p.n. „Zestawienie obrotów i sald za 2019 rok „- wydruk z dnia 03.06.2020 r.,
- ewidencji analitycznej na kontach 222 i 223 - wydruki z dnia 27.05.2020 r.,
- sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. złożonych przez jednostki budżetowe,
- sprawozdań Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. złożonych przez jednostki budżetowe,

ustalono:



Zespół Szkół Ogólnokształcących w Komorowie

- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że ZSO zrealizował dochody w wysokości ogółem 7.286,20 zł. Kwota dochodów wykonanych wynikająca z ewidencji księgowej prowadzonej dla tej jednostki na koncie 222-2-4 - wydruk komputerowy z dnia 27.05.2020 r. za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. - wynosi ona 7.286,20 zł.
- Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223-2-4 wydruk komputerowy z dnia 27.05.2020 r. za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. ustalono, że w 2019 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości 10.863.435,75 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki dokonano 31.12.2019 r. WB 255 w kwocie 131.847,03 zł. Kwota wykorzystanych środków otrzymanych na wydatki wynosi 10.731.588,72 zł i jest zgodna z kwotą wydatków ogółem wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28S z wykonania planu wydatków za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi

- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że jednostka zrealizowała dochody w wysokości ogółem 38.914,23 zł. Kwota dochodów wykonanych i odprowadzonych do budżetu gminy wynikająca z ewidencji księgowej (konto 222-2-5) – wydruk komputerowy z dnia 27.05.2020 r. za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – wyniosła 38.914,23 zł,
- Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223-2-5 wydruk komputerowy z dnia 27.05.2020 r. za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. ustalono, że w 2019 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w wysokości 8.499.158,80 zł. Kwota wykorzystanych środków otrzymanych na wydatki wynosi 8.398.479,91 zł (zwrot do budżetu niewykorzystanej kwoty 100.678,89 zł w dniu 31.12.2019 r. WB nr 255) i jest zgodna z kwotą wydatków ogółem wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28S z wykonania planu wydatków za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

1.2. Rachunek dochodów własnych

W dniu 24.11.2016 r. Rada Gminy Michałowice podjęła uchwałę nr XVIII/216/2016 w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe.

Uchwałami: nr V/57/2019 Rady Gminy Michałowice z dnia 15.02.2019 r. oraz nr XIV/197/2019 Rady Gminy Michałowice z dnia 04.12.2019 r. dokonano zmian w uchwale nr XVIII/216/2016 z dnia 24.11.2016 r.

Z § 2 uchwały wynika, że dochody są gromadzone na wydzielonych rachunkach, przez następujące jednostki budżetowe Gminy Michałowice, prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Komorowie,
- Szkołę Podstawową Michałowicach,
- Gminne Przedszkole w Michałowicach,

Zgodnie z § 6 środki finansowe pozostające na rachunku dochodów na dzień 31 grudnia roku



budżetowego podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu Gminy Michałowice w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.

Ponadto § 3 uchwały określa źródła, z których dochody są gromadzone na wydzielonych rachunkach oraz przeznaczenie tych dochodów.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-34S za okres od początku roku 2019 do dnia 31 grudnia 2019 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. 80120 „Licea ogólnokształcące”.

Stan środków pieniężnych niewykorzystanych na koniec okresu sprawozdawczego 2019 r. wykazano w wysokości 0,00 zł. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych samorządowych jednostek oświatowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym zgodnie z uchwałą Rady Gminy w sprawie utworzenia gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe.

W sprawozdaniu Rb-27S dochody w § 2400 „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej” wynoszą 190.899,10 zł i są zgodne z kwotą dochodów przekazanych do budżetu gminy według Rb 34S § 2400 w dniach; 03.01.2019 r. WB nr. 2/2019 – kwota 123.042,01 zł, 31.12.2019 r. WB nr 255/2019 – kwota 67.857,09 zł.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2019 r. na terenie Gminy Michałowice nie funkcjonowały i obecnie nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

W 2019 r. na terenie Gminy Michałowice funkcjonowały 2 instytucje kultury tj. Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice w Michałowicach oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Komorowie.

Uchwałą IV/33/2019 z dnia 14.01.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2019, Rada Gminy ustaliła dotację podmiotową dla nw. podmiotów:

- Biblioteki Publicznej Gminy Michałowice w Michałowicach w wysokości 470.000,00 zł (dz. 921 rozdz. 92116 § 2480);
- Gminnej Biblioteki Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie w wysokości 900.000,00 zł (dz. 921, rozdz. 92116 § 2480), plan po zmianach wynosił 740.000,00 zł.

Z wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. dla dz. 921 rozdz. 92116 § 2480, wynika, że w 2016 r.:

- Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice w Michałowicach otrzymała dotację podmiotową w wysokości 470.000,00 zł;
- Gminna Biblioteka Publiczna im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie otrzymała dotację podmiotową w wysokości 740.000,00 zł.

Powyższe kwoty zostały wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

W dniu 31.12.2010 r. Wójt Gminy Michałowice wydał zarządzenie nr 249/10 w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych dla samorządowych instytucji kultury Gminy Michałowice. Zasady stanowiły załącznik do niniejszego zarządzenia.

Sprawdzeniu poddano dotację podmiotową przyznaną przez Gminę Michałowice Gminnej Bibliotece Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie.

Zgodnie z pkt. I.2. Zasad, samorządowa instytucja kultury ubiegająca się o przyznanie dotacji zobowiązana jest do przedłożenia, w terminach i zakresie określonym każdorazowo przez organizatora projektu planu finansowego z wyszczególnieniem kwoty dotacji, o jaką ubiega się instytucja.

Dotacja podmiotowa w łącznej kwocie 740.000,00 zł została przyznana przez Gminę Michałowice w 10 transzach, w tym: po 50.000,00 zł – 3 transze, po 45.000,00 zł - 4 transze, oraz 3 transze w kwocie 100.000,00 zł, 150.000,00 zł oraz 160.000,00 zł, na podstawie pism Dyrektora Gminnej Biblioteki. Pisma Gminnej Biblioteki skierowane do Urzędu Gminy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty. Pisma zawierały wskazanie klasyfikacji budżetowej wydatków (tj. dz. 921 rozdz. 92116 § 2480/1) oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych. Dotacja w 3 transzach po 50.000,00 zł została przekazana w dniach: 28.01.2019 r. – WB nr 215, 14.02.2019 r. – WB nr 26, 24.10.2019 r. – WB nr 192, 4 transzach po 45.000,00 zł w dniach 19.03.2019 r. - WB nr 48, 23.04.2019 r. - WB nr 72, 16.05.2019 r. - WB nr 86, 13.06.2019 r. - WB nr 104, transza 100.000,00 zł w dniu 11.07.2019 r. - WB nr 122, transza 150.000,00 zł 09.09.2019 r. - WB nr 162 oraz transza 160.000,00 zł w dniu 11.12.2019 r. – WB nr 224.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Rozliczenie dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Michałowice za rok 2019 dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Komorowie, sporządzone w dniu 28.02.2020 r., wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 10.03.2020 r. Zgodnie z rozliczeniem Biblioteka dysponowała własnymi przychodami w wysokości 30.663,27 zł, co łącznie z przyznaną dotacją (w kwocie 740.000,00 zł) stanowiło kwotę 770.663,27 zł. Ponadto z rozliczenia wynika, że Biblioteka poniosła faktyczne wydatki w łącznej wysokości 755.700,35 zł, w tym: 740.000,00 zł z przyznanej dotacji i 15.700,35 zł z własnych środków. Wydatki z własnych środków zostały poniesione na: zużycie materiałów i energii – 14.249,94 zł, usługi obce – 1.450,41 zł Wydatki poniesione z przyznanej dotacji podmiotowej dotyczyły: zużycia materiałów i energii – 143.567,03 zł, usług obcych – 216.719,29 zł, wynagrodzeń – 304.047,21 zł, pochodnych od wynagrodzeń i innych świadczeń pracowniczych – 64.028,32 zł, podróży służbowych – 2.362,51 zł, pozostałych wydatków – 9.275,64 zł;
- zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego za 2019 r. Gminnej Biblioteki Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie, na wysokość wydatków na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 758.937,00 zł, co stanowi 98,47% rocznego planu finansowego, składały się: koszty zużycia materiałów i usług – plan-161.500,00 zł – wykonanie-158.664,60 zł; koszty usług obcych – plan-227.345,15 zł – wykonanie-220.258,72 zł; koszty wynagrodzeń – plan-304.382,12 zł – wykonanie-304.047,21 zł; koszty ubezpieczeń społecznych – plan-64.100,00 zł – wykonanie-64.028,32 zł; pozostałe koszty – plan-13.036,00 zł – wykonanie-11.638,15 zł. Według stanu na dzień 31.12.2019 r. Gminna Biblioteka Publicznej im. Marii Dąbrowskiej posiadała saldo niewykorzystanych środków w kwocie 14.662,92 zł.

Zapoznano się z nw. jednostkowymi sprawozdaniami:



Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice w Michałowicach

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r., sporządzone w dniu 10.01.2020 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r., sporządzone w dniu 10.01.2020 r.

Gminna Biblioteka Publiczna im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r., sporządzone w dniu 28.01.2020 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. – sporządzone w dniu 28.01.2020 r.

Ustalono, że ww. instytucje sporządziły sprawozdania Rb-Z w wartościach zerowych, natomiast w sprawozdaniu Rb-N:

- Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice w Michałowicach wykazała należności w kwocie 271,76 zł, w tym: gotówka i depozyty – 236,42 zł (depozyty na żądanie) oraz pozostałe należności – 35,34 zł (z tytułu dostaw towarów i usług);
- Gminna Biblioteka Publiczna im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie wykazała należności w kwocie 14.662,92 zł (depozyty na żądanie).

3.1. Spółki prawa handlowego

W 2015 r. na terenie Gminy Michałowice nie funkcjonowały i obecnie nie funkcjonują spółki prawa handlowego z udziałem Gminy.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły: Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy, Pani Izabela Gora – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Końcowa część protokołu

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

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

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

Wójt Gminy,
Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników :

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli kasy Urzędu Gminy Michałowice.
3. Protokół kontroli depozytów.

Przed podpisaniem powyższego protokołu poinformowano Wójta Gminy, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów

z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) - ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 15.07.2020 r. po przednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 4/2020.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Michałowice – Pani Małgorzacie Pacheckiej.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR

1.....
Justyna Wróblewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR
Jolanta Krajewska

2.....

Podpisy kontrolowanych:

WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

1.....
Małgorzata Pachecka
mgr Małgorzata Pachecka

SKARBNIK
Gminy Michałowice

Anna Jankowska
mgr Anna Jankowska

2.....

