

PROTOKÓŁ

**z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Michałowice
za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
(symbol j. s. t. 14 21 04 2, REGON: 013269290, NIP: 534-24-80-595)**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy w Regułach, przy Alei Powstańców 1, 05-816 Michałowice, w okresie od dnia 21.08.2012 r. do dnia 09.11.2012 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Anna Szostek – st. inspektor (nr leg. 238),
- Monika Mochocka – mł. inspektor (nr leg. 346),
- Jolanta Krajewska – gł. inspektor (nr leg. 135)

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 104/2012 z dnia 20.08.2012 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego (załącznik Nr 1).

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j. s. t., skarbnik, sekretarz).

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję Wójta Gminy Michałowice pełni Pan Krzysztof Grabka wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 05.12.2010 r., co potwierdza zaświadczenie wydane przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej w Michałowicach z dnia 06.12.2010 r.

Funkcję Skarbnika Gminy od dnia 12.10.1990r. pełni Pani Anna Jankowska powołana na to stanowisko uchwałą Nr VI/17/90 Rady Gminy w Michałowicach z dnia 12.10.1990r.

Na stanowisku Sekretarza Gminy zatrudniona została od dnia 09.02.2001r. Pani Zofia Idzikiewicz (Uchwała Rady Gminy Michałowice Nr XXXIX/236/2001 z dnia 9 lutego 2001, pismo w sprawie nawiązania stosunku pracy znak UG-K1111/7/01 z dnia 12.02.2001r.). Z dniem 1 stycznia 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).

1. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut

Statut Gminy został uchwalony i stanowi załącznik do uchwały Nr XLII/365/2006 Rady Gminy Michałowice z dnia 17.07.2006 r. (publikacja w Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 09.09.2006 r. Nr 181 poz. 7037).

Zmiany do statutu wprowadzono uchwałami:

Nr XI/92/2011 Rady Gminy Michałowice z dnia 23.11.2011 r. (publikacja w Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 12.01.2012 r., poz. 53).

J. Mochocka
M. Mochocka

J. Szostek
A. Jankowska

Nr XIII/136/2012 Rady Gminy Michałowice z dnia 29.02.2012 r. (publikacja w Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 17.04.2012 r., poz. 3407).

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy został nadany Zarządzeniem Nr 55/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 14.04.2010 r.

Zmiany w Regulaminie zostały wprowadzone Zarządzeniami Wójta o Nr: 21/2011 z dnia 15.02.2011 r., 6/2012 z 17.01.2012r., 32/2012 z dnia 29.02.2012 r.

Organizacja służb finansowych

Do obsługi finansowo – księgowej Urzędu Gminy wyodrębniono w strukturze organizacyjnej Referat Budżetu i Finansów.

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

2.3.1. Zasady (polityka) rachunkowości

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 244/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Michałowicach.

Załącznikami do zarządzenia są:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. Nr 1),
- określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych (zał. Nr 2),
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (zał. Nr 3),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. Nr 4),
- ewidencja dochodów i wydatków budżetowych (zał. Nr 5),

2.3.2. Zasady obiegu dokumentów

Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 148/2006 z dnia 15.09.2006 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” w Urzędzie Gminy Michałowice.

2.3.3. Zakładowy plan kont, wykaz programów komputerowych księgowo – finansowych, wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

W 2011 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 242/2010 z dnia 31.12.2010 r. Wójta Gminy Michałowice, którym wprowadzono:

- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Michałowice (zał. Nr 1),
- zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Michałowice (zał. Nr 2),
- wykaz programów komputerowych księgowo – finansowych (zał. Nr 3),
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych (zał. Nr 4),
- metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania (zał. Nr 5).

W 2012 r. Zarządzeniem Nr 159/2012 z dnia 9 sierpnia 2012 r. Wójt Gminy Michałowice wprowadził nowe ustalenia:

- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Michałowice (zał. Nr 1),
 - zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej (zał. Nr 2),
 - wykaz programów komputerowych księgowo – finansowych, kadrowych używanych w Urzędzie Gminy Michałowice (zał. Nr 3),
 - wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych (zał. Nr 4),
 - metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania (zał. Nr 5).
- Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.



M. Mochochus





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

2.4.1. Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

W 2011 r. obowiązywała uchwała budżetowa Nr XLV/302/2010 Rady Gminy Michałowice z dnia 08.07.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

2.4.2. Projekt uchwały budżetowej Gminy

W dniu 15.11.2010 r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 195/2010 w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na rok 2011 Gminy Michałowice i projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Michałowice na lata 2011-2020, które przedłożono wraz z ww. projektami w dniu 15.11.2010 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie (pismo znak BF-3014/97/2010 z dnia 15.11.2010 r.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 322/W/10 z dnia 15.12.2010 r. zaopiniował pozytywnie przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2011rok, a uchwałą Nr 326/W/10 z dnia 15.12.2010 r. wydał pozytywną opinię o projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Michałowice na lata 2011-2020.

Na podstawie uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2020 (przyjętej uchwałą Nr IV/21/2011 Rady Gminy Michałowice z dnia 31stycznia 2011 r.) Skład Orzekający RIO wydał pozytywne opinie w zakresie:

- możliwości sfinansowania planowanego deficytu określonego w Uchwale Budżetowej Gminy Michałowice z dnia 31.01.2011 r. (uchwała Nr 37/W/11 z dnia 28.02.2011 r.)
- w zakresie planowanej kwoty długu Gminy Michałowice (uchwała Nr 38/W/11 z dnia 28.02.2011 r.).

2.4.3. Uchwała budżetowa i jej zmiany

Uchwała Budżetowa Nr IV/20/11 na rok 2011 Gminy Michałowice została podjęta w dniu 31.01.2011 r. W uchwale ustalono:

1/ dochody w wysokości ogółem – 79.120.547,79 zł, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 71.900.547,79 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 7.220.000,00 zł,

2/ wydatki w wysokości ogółem – 82.035.121,79 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 61.838.997,72 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 20.196.124,07 zł.

Po dokonanych zmianach, na dzień 31.12.2011 r. budżet Gminy przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem – 79.589.649,00 zł,
- wydatki ogółem – 81268.982,42 zł.

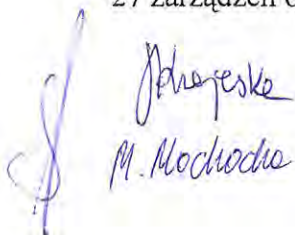
2.4.4. Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

Wójt Gminy Michałowice w 2011 r. wydał 17 zarządzeń w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2011.

Na przykładzie 5 losowo wybranych zarządzeń o Nr: 785/2011 z dnia 03.06.2011 r., 82/2011 z dnia 30.05.2011 r., 58/2011 z dnia 31.03.2011 r. i 41/2011 z dnia 09.03.2011 r., 24/2011 z dnia 18.02.2011 r. (próba przyjęta do badania stanowi 29,41% populacji) ustalono, że zmiany w budżecie na 2011 r. dokonywane były zgodnie z kompetencjami, o których mowa w art. 257 ustawy o finansach publicznych.

2.4.5. Terminowość przekazywania uchwał i zarządzeń do RIO

W 2011 r. Rada Gminy Michałowice podjęła 29 uchwały, a Wójt Gminy Michałowice wydał 27 zarządzeń objętych nadzorem RIO.


M. Mochodko




Kontrolą terminowości przekazywania do RIO uchwał i zarządzeń, objęto wybrane losowo uchwały i zarządzenia wydane w 2011 r., tj. 6 uchwał o Nr: IV/11/2011 z dnia 31.01.2011 r., IV/20/2011 z dnia 31.01.2011 r., IV/21/2011 z dnia 31.01.2011 r., V/22/2011 z dnia 28.03.2011 r., V/23/2011 z dnia 28.03.2011 r. i V/24/2011 z dnia 28.03.2011 r. (badana próba stanowi 20,68% populacji) oraz 6 zarządzeń o Nr: 785/2011 z dnia 03.06.2011 r., 82/2011 z dnia 30.05.2011 r., 58/2011 z dnia 31.03.2011 r., 51/2011 z dnia 25.03.2011 r. i 41/2011 z dnia 09.03.2011 r., 24/2011 z dnia 18.02.2011 r. (badana próba stanowi 22,22% populacji). W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. uchwały i zarządzenia zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie ustawowym.

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

3.1. Dane ogólne o j.s.t.

Gmina Michałowice położona jest w Powiecie Pruszkowskim, w Województwie Mazowieckim i zajmuje obszar 34,73 km². Gminę Michałowice zamieszkuje 16 130 osób. REGON Gminy 013269290, NIP Gminy 5342480595, REGON Urzędu Gminy 000541753, NIP Urzędu Gminy 534-13-38-300.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych.

Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Statutu Gminy Michałowice pn. „Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych”, na terenie Gminy funkcjonuje 8 gminnych jednostek organizacyjnych, w tym:

1. Gminne Przedszkole w Michałowicach,
2. Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie:
 - Szkoła Podstawowa,
 - Gimnazjum,
 - Liceum Ogólnokształcące
3. Zespół Szkół w Michałowicach:
 - Szkoła Podstawowa,
 - Gimnazjum,
4. Zespół Szkolno – Przedszkolny im. Mikołaja Kopernika w Nowej Wsi:
 - Szkoła Podstawowa,
 - Gimnazjum,
 - Przedszkole,
5. Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół Gminy Michałowice,
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Michałowice,
7. Gminna Biblioteka Publiczna w Komorowie,
8. Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice w Michałowicach.

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

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Z informacji uzyskanej od Pani Zofii Idzikiewicz – Sekretarza Gminy wynika, że Gmina Michałowice uczestniczy w 2 związkach komunalnych.

- Rada Gminy Michałowice podjęła uchwałę Nr XI/56/91 w dniu 10.05.1991 r. o przystąpieniu do Związku Komunalnego Brwinów. Zgromadzenie Związku Komunalnego Brwinów podjęło uchwałę Nr V/5/10 w dniu 27.09.10 r. w sprawie ustalenia wysokości składek udziałowych gmin na działalność Związku na 2011 r. Składka udziałowa Gminy Michałowice została ustalona w wysokości 8.000,00 zł.

Składkę uregulowano w dniu 28.03.2011 r. WB Nr 47, zaewidencjonowano na kontach 409/1, 130/2, zaklasyfikowano dz. 750 rozdz. 75095 paragraf 2900.

- Rada Gminy Michałowice podjęła uchwałę Nr XXVIII/121/96 w dniu 14.06.1996 r. o przystąpieniu do Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej. Uchwałą Nr XXII/2/2008 XXII Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 10.04.2008 r. ustalono wysokość składek członkowskich. Składka udziałowa Gminy Michałowice na 2011 r. ustalona została pismem Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 8.11.2010 r. w wysokości 4.578,76 zł. Składkę uregulowano w dniu 28.03.2011 r. WB Nr 47, zaewidencjonowano na kontach 409/1, 130/2, zaklasyfikowano dz. 750 rozdz. 75095 paragraf 2900.
- Rada Gminy Michałowice podjęła uchwałę Nr XXIV/194/2004 w dniu 05.10.2004 r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia Miast Zachodniego Mazowsza „Mazovia” Uchwałą Nr 3/2007 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Miast Zachodniego Mazowsza „Mazovia” z dnia 14.09.2007 r. ustalono wysokość składek członkowskich. Składka udziałowa Gminy Michałowice na 2011 r. wynosi 6.354,80 zł. Składkę uregulowano w dniu 28.03.2011 r. WB Nr 47, zaewidencjonowano na kontach 409/1, 130/2, zaklasyfikowano dz. 750 rozdz. 75095 paragraf 2900.

3.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

W 2011 r. obowiązywały zasady zarządzania ryzykiem (identyfikacji, oceny i możliwości reakcji na ryzyko) ustalone zarządzeniem Nr 54/10 z dnia 8.04.2010 r. Wójta Gminy Michałowice w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Michałowice i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji”. Zarządzeniem Nr 265/2011 z dnia 30.12.2011 r. wprowadzono zmiany do powyższego regulaminu.

W 2011 r. przeprowadzono audyt wewnętrzny - zadanie zapewniające pn. „Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy Michałowice”. Zakres podmiotowy zadania dotyczył wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu, a zakres przedmiotowy rozwiązań organizacyjnych przyjętych i stosowanych w jednostce w odniesieniu do poszczególnych standardów kontroli zarządczej. W sprawozdaniu z audytu zamieszczono rekomendacje dotyczące kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Nr 63/2012 z dnia 20.04.2012 r. Wójta Gminy Michałowice w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Michałowice wprowadzono nowe regulacje. Zgodnie z § 10 utraciły moc poprzednie zarządzenia dotyczące kontroli zarządczej. Zasady i tryb wyznaczania celów i zadań w Urzędzie Gminy w Michałowicach i jednostkach organizacyjnych Gminy Michałowice oraz procedury zarządzania ryzykiem wpływającym na ich wykonanie ustalono Zarządzeniem Nr 64/2012 Wójta Gminy Michałowice z dnia 20.04.2012 r.

Zarządzenie Nr 65/2012 Wójta Gminy Michałowice z dnia 20 kwietnia 2012 r. wyznaczyło cele do analizy na rok 2012.

W 2011r. kierownicy referatów Urzędu Gminy Michałowice, dyrektorzy i kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych oraz pracownicy Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych złożyli anonimowe ankiety do samooceny kontroli zarządczej. Z analizy ankiet samooceny kontroli zarządczej sporządzono raport z datą 25.01.2012 r. Po zapoznaniu się z raportem z samooceny Wójt Gminy Michałowice wystosował pisma (KW.1720.1.2012, KW.1720.2.2012 sporządzone z datą 27.03.2012 r.) do kierowników jednostek organizacyjnych oraz kierowników referatów Urzędu Gminy zobowiązujące do wdrożenia mechanizmów kontrolnych.

Kontrola wewnętrzna

W 2011 r. obowiązujące były zasady dotyczące kontroli wewnętrznej wynikające z zarządzenia Nr 54/10 z dnia 8.04.2010 r. Wójta Gminy Michałowice w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Michałowice i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji” zmienionego zarządzeniem Nr 265/2011 z dnia 30.12.2011 r.

Plan kontroli na 2011r. zatwierdzony został przez Wójta Gminy. W planie ujęto 11 kontroli. Z przedłożonych protokołów oraz Informacji o realizacji planu kontroli wewnętrznej w 2011 r. sporządzonej z datą 30.12.2011 r. wynika, że w 2011 r. zrealizowano:

- 2 kontrole kompleksowe - w Zespole Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół oraz Szkole Podstawowej w Nowej Wsi,
- 6 kontroli problemowych – w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, w Urzędzie Gminy Referacie Kultury i Spraw Społecznych, Referacie Budżetu i Finansów, w Szkole Podstawowej w Komorowie, w Punkcie Przedszkolnym „Wioska Smerfów”,
- 4 kontrole doraźne: w Referacie Budżetu i Finansów.

W wyniku kontroli wystosowano 49 wniosków pokontrolnych.

Od dnia 20 kwietnia 2012 r. obowiązujący jest „Regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Michałowice i jednostkach organizacyjnych Gminy Michałowice” wprowadzony Zarządzeniem Nr 66/2012 Wójta Gminy Michałowice z dnia 20 kwietnia 2012r.

3.5. Audyt wewnętrzny

Gmina Michałowice, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych jest zobowiązana do przeprowadzania audytu wewnętrznego. W 2011 r. na stanowisku Audytora wewnętrznego w Urzędzie Gminy Michałowice zatrudniony był Pan Adam Bruszewski w okresie od 07.09.2010 r. do 31.12.2011 r.

Z planu audytu zatwierdzonego przez Wójta Gminy Michałowice wynika, że na 2011 r. zaplanowano do realizacji 3 zadania zapewniające:

- Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Michałowicach,
- Rozliczenia finansowe z tytułu użytkowania majątku gminnego,
- Czynności doradcze w zakresie kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów „Sprawozdania z audytu wewnętrznego Nr 1/2011” – z datą sporządzenia 30.10.2011 r. wynika, że w 2011 r. zrealizowano jedno zadanie zapewniające pn. „Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy Michałowice”.

Do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w 2012 r. zawarto umowę Nr UG-S/116/2012 w dniu 3 marca 2012 r. z Panem Arkadiuszem Godułą.


Materiały do kontroli w zakresie „Ustaień ogólnie-organizacyjnych” przedłożyła:

Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów,
Pani Izabela Gora – Podinspektor ds. Księgowości budżetowej,
Pani Urszula Bejda – Kierownik Biura Rady,
Pani Zofia Idzikiewicz – Sekretarz Gminy.

II.KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

W dniu 14.09.2012r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Michałowice przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.


M. Mochnacka



Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Instrukcja kasowa stanowi Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 30/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31 grudnia 2010r. Na podstawie informacji uzyskanej od p. Renaty Kowalskiej – Inspektora ds. kasowych sporządzono 666 sztuk raportów kasowych, w tym 249 raportów podatkowych, 250 raportów dochodowych, 159 raportów wydatków, 8 raportów dotyczących funduszu socjalnego. Szczegółowej kontroli podano 14 sztuk (2,10%) raportów kasowych wraz z załączonymi dowodami księgowymi: 11 wydatkowych - RK Nr 2011/20 sporządzony w dniu 07.03.2011r., RK Nr 2011/21 sporządzony w dniu 10.03.2011r., RK Nr 2011/22 sporządzony w dniu 11.03.2011r., RK Nr 2011/23 sporządzony w dniu 15.03.2011r., RK Nr 2011/24 sporządzony w dniu 17.03.2011r., RK Nr 2011/25 sporządzony w dniu 18.03.2011r., RK Nr 2011/26 sporządzony w dniu 21.03.2011r., RK Nr 2011/27 sporządzony w dniu 25.03.2011r., RK Nr 2011/28 sporządzony w dniu 28.03.2011r., RK Nr 2011/29 sporządzony w dniu 30.03.2011r., RK Nr 2011/30 sporządzony w dniu 31.03.2011r. oraz 3 raporty podatkowe - RK Nr 60/2011 sporządzony w dniu 29.03.2011r., RK Nr 61/2011 sporządzony w dniu 30.03.2011r., RK Nr 62/2011 sporządzony w dniu 31.03.2011r.

Na podstawie:

- w/w raportów kasowych wraz z załączonymi do nich dowodami księgowymi,
- wydruku p.n. Zestawienie obrotów i sald konto 101 do 101 sporządzonego na dzień 31.03.2011r.

Stwierdzono:

- raporty kasowe sporządzane były za okresy jednodniowe, posiadają kolejne numery, wskazanie okresu jakiego dotyczą oraz zostały podpisane przez osobę sporządzającą,
- saldo raportu kasowego sporządzonego jako ostatni w miesiącu marcu jest zgodne z saldem wykazany w zestawieniu obrotów sald konta 101 na dzień 31.03.2011r.,
- w analizowanych kolejnych raportach kasowych zachowana została ciągłość salda.

Ponadto sprawdzono i stwierdzono zgodność sald raportów kasowych z saldami wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald konta 101 na dzień 31.01.2011r., 31.03.2011r. oraz 30.04.2011r.

Udokumentowanie obrotów kasowych



Kwoty ujęte w raportach kasowych wynikają z dowodów źródłowych. Przychody i rozchody kasowe dokumentowane były dowodami zakupu - rachunkami, fakturami, bankowymi dowodami wpłaty, listami wypłat, na których fakt pobrania gotówki potwierdzany był przez osobę pobierającą gotówkę.

Bieżące sporządzanie raportów kasowych

Przychody i rozchody gotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich dokonania.

Dokonywanie wypłaty z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty, pokwitowanie odbioru gotówki

Dowody księgowe załączone do raportu zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego Urzędu Gminy.

 
M. Mochowicz

Pokwitowanie odbioru gotówki

Na dowodach dokumentujących rozchód gotówki z kasy wskazywano datę odbioru gotówki.

Depozyty

Z informacji udzielonej przez Panią Renatę Kowalską – Inspektora ds. kasowych w kasie Urzędu nie przechowywane były depozyty.

Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Dnia 07.05.2007r. Pani Renata Kowalska – Inspektor ds. kasowych, złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w związku z wykonywaniem czynności kasjera. W aktach osobowych Pani. Renaty Kowalskiej znajduje się informacja z dnia 16.04.2007r. o nie figurowaniu w kartotece karnej. Pani Antonina Płodzik – Główny Księgowy poinformowała, że ustalono stałe zastępstwo kasjera w razie jego nieobecności w osobie Pani Danuty Przychodzkiej – Podinspektora ds. windykacji.

Operacje bankowe

Wybór banku do bankowej obsługi budżetu

W wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego w dniu 17.06.2009r. z Bankiem Spółdzielczym w Raszynie została zawarta umowa Nr 90623/2009 o prowadzenie na czas określony od 17.06.2009r. do 31.05.2013r. rozliczeniowego rachunku bankowego, przechowywania środków pieniężnych, przeprowadzania na zlecenie Posiadacza rachunku rozliczeń pieniężnych oraz otwarcia dodatkowych rachunków pomocniczych w terminach późniejszych.

Dokonywanie zapisów na koncie 133 Rachunek budżetu

Zgodność ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 (Rachunek podstawowy budżetu) z dowodami bankowymi (zapisami w księgowości banku) sprawdzono na podstawie:

- Wyciągów bankowych dotyczących rachunku bankowego o numerze 16 8004 0002 2007 0009 0623 0001: WB Nr 85 z dnia 02.05.2011 r., WB Nr 86 z dnia 04.05.2011 r., WB Nr 87 z dnia 05.05.2011 r., WB Nr 88 z dnia 06.05.2011 r., WB Nr 90 z dnia 10.05.2011 r., WB Nr 103 z dnia 27.05.2011 r., WB Nr 104 z dnia 30.05.2011r.
- Zapisów księgowych dokonanych na koncie 133 w dniach 02.05.2011r., 04.05.2011r., 05.05.2011r., 06.05.2011r., 10.05.2011r., 27.05.2011r., 30.05.2011r.(wydruk pn. „Księga Główna Obroty Kont Konto 133”).

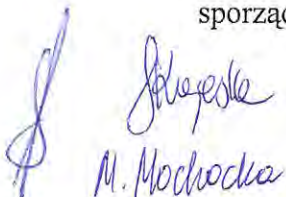
Druki ścisłego zarachowania

W Urzędzie Gminy wykorzystywane były następujące druki ścisłego zarachowania: czeki, dowody KP, KW, K – 103. Przechowywanie i ewidencjonowanie ww. druków ścisłego zarachowania prowadzone jest w kasie Urzędu Gminy.

Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych sprawdzono na podstawie:

- wydruku pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Gminy Michałowice...” dotyczącego konta księgowego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, sporządzonego za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r.;


M. Mochocka



- wydruku pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Gminy Michałowice” dotyczącego konta księgowego 229 ” za okres 01.04.2011r – 31.05.2011r.

Przestrzeżenie terminów regulowania zobowiązań

Na podstawie sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków od początku roku do 31.12.2011r. stwierdzono, że nie występowały w 2011r. płatności z tytułu odsetek od nieterminowego realizowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 14 nw. faktur:

Nr 00096/01/2011/FVS z 31.01.2011r. kwota 4.535,03zł, Nr FH/53/2011 z 24.02.2011r. kwota 3.136,50zł, Nr FV/3/2/11 z 28.02.2011r. kwota 6.150,00zł, Nr 211/11/VAT z 28.02.2011r. kwota 61,50zł , Nr DSFA/11/000843 z 28.02.2011r. kwota 1.342,00zł, Nr 02/2011 z 31.01.2011r. kwota 30.811,98zł, Nr 94/P/10/2011 z 31.03.2011r. kwota 26.666,00zł, Nr FV/00110/001/2011 z 31.01.2011r. kwota 636,50 , Nr FS 817/SL/2011 z 08.03.2011r. kwota 9.225,00zł – faktura zapłacona 1 dzień po terminie, Nr 03/02/11 z 22.02.2011r. kwota 1.230,00zł , Nr FAK/0280/11 z 10.03.2011r. kwota 4.150,00zł, Nr 005447/664 z 28.02.2011r. kwota 9.147,60zł, Nr TWD/2/2011 z 31.01.2011r. kwota 26.056,73zł, Nr BRD/2011/345 z 08.03.2011r. kwota 1.500,00zł - faktura zapłacona 4 dni po terminie.

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

Z wyjaśnienia udzielonego przez Panią Antoninę Płodzik – Głównego Księgowego wynika, że w gminie nie wystąpiły płatności z tytułu odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań.

Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek

Z informacji udzielonej przez Panią Antoninę Płodzik w 2011r. udzielono pracownikom Urzędu zaliczek stałych w ilości 3 szt. oraz zaliczek jednorazowych w ilości 27szt.

Zapoznano się z ewidencją i terminowością rozliczenia niżej wymienionych 4 zaliczek, w tym jednej zaliczki stałej:

- 1.z dnia 16.02.2011r. – 3.000,00zł,
- 2.z dnia 25.05.2011r. – 2.000,00zł,
- 3.z dnia 01.09.2011r. - 4.000.00zł,
- 4.z dnia 05.12.2011r. – 2.000,00zł.

oraz wydrukiem komputerowym „Księga Główna (Obroty Kont) dla konta 234 za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.”

Stwierdzono:

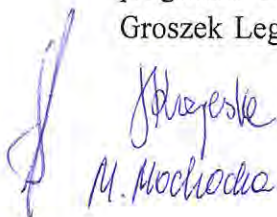
- zaliczki rozliczane były zgodnie z terminem określonym we wniosku o zaliczkę.

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Pani Antonina Płodzik – Główny Księgowy poinformowała, że w roku 2011 nie udzielano zaliczek wykonawcom robót i usług.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Obsługa księgowa prowadzona jest w oparciu o system komputerowy przy zastosowaniu programu Budżet, Bestia, Środki Trwałe, Płace – INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Legionowo oraz program „Urząd NT” opracowany przez firmę SYGNITY S.A. z


M. Mochodka





Łodzi zawierający podsystemy: Podatek od środków transportu, Wymiar i windykacja – Podatek od nieruchomości osoby prawne, Wymiar i windykacja – Podatek Rolny i Leśny, Wymiar i windykacja – Podatek od nieruchomości osoby fizyczne, Kasa. Ponadto wykorzystywane są programy „Woda”, „Płatnik” oraz „BS24Net”- system bankowości internetowej.

2.1. Kompletność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów pasywów.

2.2. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie zestawienia obrotów i sald dla gminy jako organu i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, sprawdzając prawidłowość bilansu zamknięcia 2010r. i otwarcia 2011r. oraz zamknięcia 2011r. i otwarcia 2012r.

Ustalono, że:

- dla jednostki
 - salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2010r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2011 roku,
 - salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2011r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2012 roku,;
- dla organu
 - salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2010r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2011 roku.
 - salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2011r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2012 roku.

2.3. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych

Badaniem objęto okres od 01.03.2011r. do 31.03.2011r. Na przykładzie dowodów księgowych ustalono, że:

- dokumenty źródłowe posiadają dane wymienione w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości;
- na dokumentach dotyczących wydatków znajduje się wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych w części dotyczącej klasyfikacji budżetowej, wskazanie kont, na których zapis winien być dokonany (dekretacja) oraz opis merytoryczny dokumentu, tj. potwierdzenie wykonania usługi, zakupu,
- dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i podpisane przez osoby upoważnione.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej (dziennik księgowy na kontach bilansowych) w okresie od 01.03.2011r. do dnia 15.03.2011r. stwierdzono, że:

- zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych,
- każdy zapis zawiera:
 - datę dokonania operacji gospodarczej,
 - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
 - oznaczenie kont, których dotyczy,
 - zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji,
 - klasyfikację budżetową (np. dochód, wydatek, przychód lub rozchód budżetowy);
- w ewidencji księgowej ujęto dowody księgowe zakwalifikowane do zaksięgowania w wyżej wymienionym okresie,
- zapisów dokonywano chronologicznie i systematycznie,
- księgowy na kontach syntetycznych dokonywano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zakres danych zawartych w komputerowych zapisach księgowych spełnia wymagania art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych

Na podstawie:


- poniżej opisanych sprawozdań;
- potwierżeń przekazania w dniu 23.02.2012r. sprawozdań rocznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie,

ustalono, że Gmina Michałowice terminowo sporządzała i przekazywała sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z ewidencją księgową, kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie poniżej opisanych sprawozdań.

Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. Korekta nr 1 sporządzone dnia 22.08.2012r.

W sprawozdaniu zbiorczym dochody ogółem wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. wykazano w kwocie 79.589.649,83zł. Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald organu za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r” ustalono, że wielkość dochodów wykonanych ogółem jest zgodna z kwotą dochodów wynikającą z konta księgowego 901. Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych, sporządzonych za ten sam okres przez jednostki organizacyjne Gminy ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym w pozycji „razem” w kolumnach: „plan”, „należności”, „dochody wykonane”, wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

 *M. Mochoch*

Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzone dnia 22.02.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.

W zbiorczym sprawozdaniu wydatki wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. wykazano w kwocie 81.268.982,42 zł. Na podstawie wydruku pn. „Stany Kont za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r” ustalono, że wielkość wydatków wykonanych ogółem jest zgodna kwotą wydatków wynikającą z konta księgowego 902 – 78.538.986,39zł oraz konta 903 – 2.729.996,03zł podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych, sporządzonych za ten sam okres przez jednostki organizacyjne Gminy ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym w pozycji „razem” w kolumnach: „plan”, „zaangażowanie”, „wydatki wykonane”, „zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”, wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

Na podstawie przedłożonego do kontroli sprawozdania jednostkowego, dotyczącego Urzędu, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r., wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Urząd Gminy konto 130” oraz wydruku z Księgi Głównej – obroty konta 998 . ustalono, że:



- Kwota zaangażowania – 50.434.844,35 zł wykazana w w/w sprawozdaniu w pozycji „razem” (strona 12) wynika z obrotów konta księgowego 998,
- Kwota wydatków wykonanych – 49.995.633,73 zł wykazana w w/w sprawozdaniu w pozycji „razem” (strona 12) jest zgodna z danymi wynikającymi ewidencji prowadzonej do konta 902-1-1 „Wydatki budżetowe - Jednostka”
- Kwota zobowiązań ogółem w kwocie 795.673,65zł wykazana w ww. sprawozdaniu w pozycji „razem” (strona 12) wynika z ewidencji prowadzonej na koncie 201”Rozrachunki i rozszczenia” – 346.156,20zł, na koncie 229”Rozrachunki publiczno – prawne” – 51.580,89zł, na koncie 225-1”Rozrachunki - Podatek dochodowy umowy zlecenie” – 60,00zł, na koncie 231”Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - 304.960,49zł oraz na koncie 240-1-3”Pozostałe rozrachunki - odsetki od kredytów”.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w/g stanu na koniec IV kwartału 2011 r.- sporządzone dnia 01.03.2012 r.

Kwota zobowiązań w/g tytułów dłużnych, wykazana w sprawozdaniu wyniosła ogółem 29.804.347,38zł i dotyczyła kredytów, pożyczek długoterminowych. Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Budżet Główny”, sporządzonego za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r., ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym w zakresie kredytów, pożyczek są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie,
- sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych;
- w/g stanu na koniec IV kwartału 2011 r. Gmina nie posiadała zobowiązań, które wynikałyby z umów zawartych na realizację przedmiotu umowy w okresie dłuższym niż 6 miesięcy.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w/g stanu na koniec IV kwartału 2011 r. - Korekta nr 1 , sporządzone dnia 22.02.2012 r. Na podstawie przedłożonych do kontroli: sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez jednostki organizacyjne Gminy, sprawozdania zbiorczego ustalono, że:

 
M. Mochoch

- ogólna kwota należności wykazana w sprawozdaniu zbiorczym j.s.t wyniosła 2.929.589,13zł (należności wymagalne), natomiast kwota wybranych aktywów finansów stanowiła kwotę 9.363.382,01zł (depozyty na żądanie),
- sprawozdanie zbiorcze zostało, sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 roku sporządzone dnia 20.02.2012 r.

Na podstawie wydruku pn. „Stany Kont Budżet Główny Urząd Gminy Michałowice” sporządzonego za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r. ustalono, że:

- Stan środków wykazany w sprawozdaniu w pozycji I.3. dotyczący subwencji przekazanej na rachunek budżetu w miesiącu grudniu 2011 r. na miesiąc styczeń roku 2012 r. w kwocie 1.180.372,00 zł jest zgodny ze stanem wykazany na koncie 909 ,
- Kwota wykazana w sprawozdaniu w pozycji - stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 6.774,661 zł jest zgodna ze stanem środków na rachunku budżetu Gminy na dzień 31.12.2011 r. 7.955.346,99zł(konto księgowe Wn 133) pomniejszonym o środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku.tj.1.180.372,00zł (konto księgowe Ma – 909),

Sprawozdanie Rb-34S roczne z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych od początku roku do dnia 2011-12-31 sporządzone dnia 22.02.2012r.

Sprawozdanie zostało sprawdzone w trakcie opracowywania rozdziału VII Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

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

Prawidłowość sporządzenia sprawozdania oraz temat dotacji otrzymanych przez Gminę na zadania zlecone opisano szczegółowo w części protokołu dotyczącej zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień.

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu

Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami opisano w części protokołu dotyczącej zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień.

Sprawozdanie Rb-PDP - roczne z wykonania dochodów podatkowych sporządzone dnia 22.02.2012r. na koniec 2011 rok - zbadano zagadnienie dotyczące zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP, w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy, kwot poszczególnych dochodów wykazanych w kolumnie "wykonanie", kwot dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg, zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy. Stwierdzono zgodność danych w wyżej wymienionym zakresie wykazanych w ww. sprawozdaniach.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. sporządzone dnia 22.02.2012 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

M. Modroka

[Signature]

W sprawozdaniu wykazano między innymi:

- kwotę dochodów wykonanych oraz kwotę planu (po zmianach) wynikającą ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za ten sam okres,
- kwotę wydatków wykonanych oraz kwotę planu (po zmianach) wynikającą ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za ten sam okres,
- po stronie przychodów kwotę ogółem 15.474.056,26 zł, wynikającą z ewidencji księgowej 2011 roku prowadzonej na koncie księgowym 134 - oraz różnicy pomiędzy zobowiązaniami finansowymi za 2010r. ogółem 27.619.065,02zł (konto 134 i 260) a nadwyżką budżetu za 2010r. – konto 960 – 20.045.008,76zł , w kwocie 7.574.056,26 zł stanowiącą „inne źródła”, czyli wolne środki,
- po stronie rozchodów kwotę 5.714.717zł dotyczącą spłaty kredytów i pożyczek wynikającą z ewidencji księgowej 2011 roku prowadzonej na kontach księgowych: 134-1 – 5.664.717,64zł i 260-1 – 50.000,00zł.

Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności w/g stanu na koniec 2011 roku sporządzone dnia 21.02.2012 r.

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone dla samorządowych instytucji kultury.

Sprawozdanie Rb-UZ - roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych w/g stanu na koniec 2011 roku sporządzone dnia 21.02.2012r. dla Urzędu Gminy i organu oraz dla samorządowych instytucji kultury w dniu 22.02.2012 r.

Bilans wykonania Budżetu Gminy sporządzony na dzień 31.12.2011 r.

Na podstawie:

- wydruku z dnia 12.09.2012r. pn. „Zestawienie obrotów i sald Budżet Główny” sporządzonego za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r.,
- bilansu z wykonania Budżetu Gminy sporządzonego dnia 29.03.2012 r. na dzień 31.12.2011 roku.

ustalono, że dane wykazane w bilansie wynikają z danych zawartych w/w wydruku, pochodzącym z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie.

Bilans Urzędu Gminy sporządzony na dzień 31.12.2011 r.

Na podstawie:

- wydruku z dnia 12.09.2012r. pn. „Zestawienie obrotów i sald Urząd Gminy” sporządzone za okres 01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.,
- bilansu Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, sporządzonego dnia 28.05.2012r. na dzień 31.12.2011 roku

ustalono, że dane wykazane w bilansie wynikają z danych zawartych w/w wydruku, pochodzącym z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego za rok 2012 sporządzono dnia 16.01.2012 r. i przedłożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 10.02.2012r.

- Do obliczenia średniego wynagrodzenia zastosowano prawidłową kwotę bazową oraz prawidłowy wskaźnik.



M. Modrocha



- Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń została obliczona prawidłowo, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu.
- Kwota różnicy została obliczona prawidłowo, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu. Poszczególne różnice, obliczone odrębnie dla każdego stopnia awansu zawodowego, stanowią kwoty dodatnie: kontraktowy – 193.919,29 zł, mianowany – 213.320,69 zł, dyplomowany – 514.020,45 zł i kwoty ujemne: stażysta - - 12.973,94zł,
- Zgodnie z oświadczeniem złożonym w przez Panią Alinę Żakowską – Dyrektora Zespołu Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół Gminy Michałowice , jednorazowe dodatki uzupełniające za 2011r. dla nauczycieli stażystów zostały wypłacone w dniu 25.01.2012r. w kwocie 12.973,84zł.

4. Inwentaryzacja

Instrukcja inwentaryzacyjna, obowiązująca w Urzędzie została wprowadzona Zarządzeniem Nr 30/2010 z dnia 31.12.2010r. Wójta Gminy Michałowice w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady(polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy i stanowi załącznik nr 9 do w/w zarządzenia.

4.1. Inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 31.12.2011r. – „Protokół inwentaryzacji kasy”. Zespół spisowy nie stwierdził niedoborów/nadwyżek. Protokół podpisali członkowie zespołu oraz osoba materialnie odpowiedzialna.

4.2. Inwentaryzacja sald bankowych

Inwentaryzacja środków pieniężnych w bankach została przeprowadzona na dzień 31.12.2011r. poprzez dokonania potwierdzenia sald bankowych.

Na podstawie:

- zestawienia pn. „Wykaz rachunków bankowych”, sporządzonego przez Panią Antoninę Płodzik – Głównego Księgowego;
 - wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald”, sporządzonych za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r. – Budżet Główny”, „Zestawienie obrotów i sald - Urząd Gminy”;
 - potwierdzeń sald rachunków bankowych otrzymanych: z Banku Spółdzielczego Raszynie Oddział w Michałowicach(1 potwierdzenie), z banku Ochrony Środowiska S.A.(1 potwierdzenie), z banku Gospodarstwa Krajowego(1 potwierdzenie),
- 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 dzień 31.12.2011r. na kontach rozrachunkowych: 201-1-99”Rozrachunki - Usługa remontowa OSP” widnieje należność w kwocie 178.735,79zł oraz na koncie 240-3-63 ”Pozostałe rozrachunki Izba Rolna Wpływy Podatek Rolny” należność w kwocie 1.569,35zł wobec budżetu gminy. Należność dotycząca Mazowieckiej Izby Rolniczej została potwierdzona w dniu 17.02.2012r. Należność dotycząca Ochotniczej Straży Pożarnej dotyczyła rozliczenia dochodów z tytułu najmu (należność z tytułu dochodów budżetowych została zinwentaryzowana w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

4.4. Inwentaryzacja majątku

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Michałowice określają przepisy wewnętrzne regulujące m.in. sposoby (metody), terminy i częstotliwość, etapy, organizację oraz ustalenie, weryfikację i rozliczenie różnic przeprowadzonej inwentaryzacji.

M. Modroch

[Signature]

Do przepisów wewnętrznych regulujących zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Gminie Michałowice należą:

- zarządzenie nr 185/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 28 października 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku trwałego odpowiedzialności za składniki mienia, inwentaryzacji i likwidacji majątku trwałego, odpowiedzialności za składniki mienia, inwentaryzacji i likwidacji majątku w Urzędzie Gminy Michałowice”,
- zarządzenie nr 218/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 09 grudnia 2010r. w sprawie powołania komisji i przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji środków trwałych będących własnością Gminy Michałowice,

Zarządzeniem nr 218/2010 z dnia 09 grudnia 2010 r. Wójt Gminy Michałowice wyznaczył termin przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r.

Wyżej wymienionym zarządzeniem Wójt Gminy powołał Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej oraz dwa trzyosobowe zespoły spisowe.

Zgodnie z protokołem rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Zapoznano się z arkuszami spisowymi dokumentującymi przeprowadzenie inwentaryzacji.

Pracownicy złożyli oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za mienie znajdując się w ich posiadaniu.

W trakcie kontroli ustalono, że zachowano częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji określoną w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ostatnia inwentaryzacja przeprowadzona została w 2008 r.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji udostępnił Pan. Kazimierz Wojciechowski – Podinspektor ds. Obronności i Obrony Cywilnej.

4.5. Inwentaryzacja materiałów

Z informacji udzielonej przez Panią Joannę Strzelecką – Kierownika Referatu Budżetu i Finansów wynika, że w urzędzie Gminy Michałowice nie występowały w 2011r. materiały podlegające ewidencji na koncie 310.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Na podstawie uchwały budżetowej na 2011 r., dokonanych zmian w ciągu 2011 r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. ustalono, że na początku roku zaplanowano dochody w kwocie 79.120.547,79 zł, po zmianach wprowadzonych w trakcie roku plan wynosił 79.164.891,55 zł, wykonano w wysokości 79.589.649,83 zł.

J. Kozłowski

M. Mochodzie

[Signature]

[Signature]

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011 r. oraz ewidencji analitycznej dochodów budżetowych ustalono, że kwota otrzymanych subwencji wynosiła 13.592.618,00 zł (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 i jest zgodna z pismami Ministra Finansów Nr ST3/4820/26/2010 i Nr ST3/4820/2/2011

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2011 r. sporządzonego z datą 22.02.2012 r. ustalono, że wydatki w dz. 801 „oświata i wychowanie” wyniosły w 2011 r. – 25.645.824,79 zł.

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w rozdziale III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji” niniejszego protokołu.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

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

- deklaracjami oraz informacjami o gruntach, lasach, nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonymi przez podatników;
- decyzjami w sprawie wymiaru podatków i potwierdzeniami ich doręczenia;
- wypisami z rejestru gruntów,
- przekazanymi przez Starostwo Powiatowe w Pruszkowie wykazami pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2011 r.
- kartami kontowymi podatników;
- dowodami wpłat,
- decyzją w sprawie odroczenia terminu płatności.

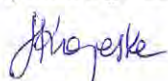
Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa;
- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie ze stawkami określonymi w uchwałach podjętych przez Radę Gminy Michałowice w zakresie poszczególnych podatków,
- terminowości złożenia przez podatników informacji i deklaracji podatkowych,
- zgodności danych wykazanych w informacjach i deklaracjach, z danymi wynikającymi z rejestru gruntów,
- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przez organ podatkowy,
- prawidłowości dokonanych księgowości na indywidualnych kontach podatników,
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych.

Do dnia 13.02.2012 r. obowiązywały wzory formularzy przyjęte uchwałą Nr XXXVII/326/2005 Rady Gminy Michałowice z dnia 14 grudnia 2005 r. W dniu 21 grudnia 2011 r. Rada podjęła uchwałę Nr XII/126/2011 r. przyjęła nowe wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

W 2011r. i nadal obowiązuje instrukcja ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Michałowice wprowadzona Zarządzeniem Nr 247/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31.12.2010r.

Dokumenty dotyczące podatków przedłożyła Pani Elżbieta Gorzelak – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej.



M. Modkowiec



a) Podatek od nieruchomości.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011 r. ustalono następującą realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości:

	Klasyfikacja budżetowa	plan /w zł/	wykonanie /w zł/	% wykonania planu	zaległości /w zł/	nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	dz. 756, rozdz. 75615 § 0310	6.620.000,00	6.607.850,61	99,80	110.183,18	6.109,83
Osoby fizyczne	dz. 756, rozdz. 75616 § 0310	4.300.030,00	4.381.035,99	101,90	1.156.965,38	77.369,85
Razem		10.920.030,00	10.988.886,60	100,60	1.267.148,56	83.479,68

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XLVI/314/2010 Rady Gminy Michałowice z dnia 29.09.2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2011 na terenie Gminy Michałowice.

Stawki podatku określono zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.), tj. w wysokości nie przekraczającej górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów 30.07.2010 r. w sprawie górnych stawek kwotowych i opłat lokalnych w 2011 r. (M.P. Nr 55 poz. 755).

Na dzień 31.12.2011 r. było 2553 jednostek podatkowych dotyczących wyłącznie podatku od nieruchomości, w tym 103 dotyczących osób prawnych i 2450 dotyczących osób fizycznych.

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dot. 6 podatników o nr ew.: 130001, 130008, 130005, 130006, 130126 i 130003. Badana próba stanowi 5,82% jednostek podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości.

Ustalono:

Podatnicy o nr ew. 130005, 130001 złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości po terminie, z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 16 dni i 2 dni.

Na indywidualnym koncie podatnika o numerze 130001 dokonano przypisu w kwocie innej niż wynika z deklaracji - przypis stanowi kwotę 21.270,00 zł, z deklaracji złożonej w dniu 17.01.2011 r. wynika, że podatek stanowi kwotę 21.269,00 zł. Odpisu dokonano w kwocie 3.419,00 zł, z deklaracji złożonej w dniu 13.07.2011 r. wynika, że odpis stanowi kwotę 3.418,00 zł. Podatnik niewłaściwie wyliczył w deklaracji podatek, organ podatkowy nie dokonał korekty deklaracji w zakresie błędnie wyliczonego podatku. W powyższym zakresie udzielono instruktażu, aby dokonywać sprawdzenia i korekty deklaracji przed wprowadzeniem przypisu na koncie wymiarowym.

Przy wymiarze podatku zastosowano stawki wynikające z ww. uchwały Rady Gminy.

Od nieterminowych płatności pobierano odsetki za zwłokę w przypadku, gdy ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

Osoby fizyczne

Do kontroli powszechności i prawidłowości wymiaru podatku wybrano losowo 5 podatników o nr ew.: 1120014, 1080026, 5090430, 5090296, 5090426. Badana próba stanowi 0,2% jednostek podatkowych.

Na podstawie ww. próby ustalono:

Wymiar podatku naliczany był komputerowo. Decyzje w sprawie podatku od nieruchomości lub łącznego zobowiązania pieniężnego doręczono za potwierdzeniem odbioru. Wysokość podatku w decyzjach wymiarowych wyliczona została w oparciu o stawki podatku wynikające z obowiązującej uchwały Rady Gminy.

Powierzcznia gruntów i lokali (budynków) przyjęte do obliczenia podatku od nieruchomości są zgodne z danymi wynikającymi z rejestru gruntów i wykazanymi w złożonych Informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, za wyjątkiem informacji złożonej przez podatnika o numerze ew. 1120014. Podatnik wykazał w deklaracji 885 m². Z zawiadomienia o zmianie z dnia 09.07.2009 r. oraz z wypisu z rejestru gruntów z dnia 24.09.2012 r. wynika, że podatnik jest właścicielem działki o powierzchni 900 m². W decyzji do wyliczeń przyjęto działkę o powierzchni wynikającej z wypisu z rejestru gruntów, dokonując przypisu w kwocie Organ podatkowy nie dokonał stosownej korekty w informacji podatnika w zakresie wykazanych powierzchni działki.

Podatnik o nr ew. 1120014 wpłacał podatek za 2011 r. nieterminowo, odsetek od nieterminowych płatności nie naliczono, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej. Podatnik posiadał zaległość za 2010r. dotyczącą trzeciej i czwartej raty podatku, wpłacił należny podatek w dniu 08.03.2011 r. (WB nr 46), łącznie z odsetkami w kwocie 7,00 zł oraz kosztami upomnienia. Do podatnika wysyłano upomnienia dotyczące zaległości podatkowych nr BF 3160/485/2010 z dnia 09.06.2010 r. (rata za marzec i maj 2010 r., BF 3160/171/2010 z dnia 11.02.2011 r. (rata za wrzesień i listopad 2010 r., BF 3160/540/2011 z dnia 17.06.2011 r. (część raty za marzec i rata majowa 2011 r.).

Podatnikowi o nr ew. 108026 decyzją nr BF 3120-1/2375/2012 z dnia 01.02.2012 r. ustalono wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości w kwocie 0,00 zł. Zgodnie z uchwałą Nr XXIV/170/2008 Rady Gminy Michałowice z dnia 8 grudnia 2008 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako drogi są zwolnione.

Podatnikowi o nr ew. 5090490 w decyzji Nr BF 3120-1/2255/2011 z dnia 01.02.2011 r. ustalono podatek od powierzchni gruntów innej niż wynika z wypisu z rejestru gruntów, nie ustalono podatku od powierzchni budynków wykazanych w informacji do ustalenia wymiaru podatku. Decyzją nr BF 3120-1/2891/2011 z dnia 30.12.2011 r. zmieniono wysokość podatku, dokonując przypisu w kwocie 105,00 zł. Na dzień 31.12.2011 r. konto podatnika wykazuje zaległość w kwocie 105,00zł. Wpłaty dokonano dnia 11.01.2012 r.

Podatnik o numerze ew. 5090296 nie złożył informacji pomimo wystosowania stosownego pisma o wszczęciu postępowania.

Dokonane wpłaty zostały zaksięgowane na indywidualnych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi.

Decyzja Nr BF 3120-1/128/2011 z dnia 27.01.2011 r. wymierzająca podatek od nieruchomości wystawiona została na trzy osoby. Z załączonego potwierdzenia wynika, że dostarczona została do 1 osoby.

Materiały do kontroli przedłożyły:

Pani Elżbieta Gorzelak – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

Pani Małgorzata Morawińska – Inspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej

Pani Alicja Borych – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej

Pani Mirosława Michalczyk - Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej

b) Podatek rolny.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011 r. ustalono następującą realizację dochodów z tytułu podatku rolnego:

	Klasyfikacja budżetowa	plan /w zł/	wykonanie /w zł/	% wykonania planu	zaległości /w zł/	nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozdz.75615 § 0320	28.000,0	36.143,4	129,1	687,9	671,53
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz.75616 § 0320	140.000,0	136.198,2	97,3	41.213,1	17.276,6

Razem	168.000,0	172.341,6	102,6	41.901,0	17.948,1
-------	-----------	-----------	-------	----------	----------

Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do naliczania w podatku rolnego. W 2011 r. do ustalenia stawki podatku rolnego zastosowano średnią cenę skupu żyta w kwocie 37,64 zł za 1 dt ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2010 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010 r. (M.P. Nr 76, poz. 960).

Na dzień 31.12.2011 r. było 25 jednostek podatkowych dotyczących osób prawnych i 5172 jednostki podatkowe dotyczące osób fizycznych. Z ewidencji prowadzonej w module WIWA_R wynika, że są to konta dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego lub podatku od nieruchomości lub podatku rolnego lub podatku leśnego.

Osoby prawne, osoby fizyczne

Zapoznano się z dokumentami dot.:

5 osób fizycznych o nr ew. 2905027 (łączne zobowiązanie pieniężne), 9140028KO (łączne zobowiązanie pieniężne), 9140026 (łączne zobowiązanie pieniężne), 4912078 (podatek rolny), 9140118 (podatek rolny), 5 osób prawnych o nr ew. 3810011, 3809001, 3806001, 3805001, 9140285.

W toku kontroli ustalono:

Odsetki od nieterminowych płatności naliczono gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej, w przypadku gdy nie przekraczała nie naliczono odsetek. W przypadku zaległości wysyłano upomnienia i wystawiano tytuły wykonawcze.

Podatnik o numerze ew. 2905027 na dzień 01.01.2011 r. posiadał zaległość za 2010 r. w kwocie 4.566,78 zł i wymiar bieżący za 2011 r. w kwocie 3.846,00 zł. W 2011 r. podatnik dokonał wpłaty podatku za 2010 r., na dzień 31.12.2011 r. posiadał zaległości w kwocie 3.829,00 zł. Do podatnika wystosowano:

upomnienie Nr 3130/15/2010 z dnia 21.01.2010 r. na podatek za 2009 r., wystawiono tytuł wykonawczy nr 3161/29/2011 z dnia 14.04.2011 r.

upomnienie Nr 3130/813/2010 z dnia 18.10.2010 r. na I, II, III ratę podatku za 2010 r., wystawiono tytuł wykonawczy nr 3161/30/2011 z dnia 14.04.2011 r.,

W dniu 23.08.2011 r. należność została wyegzekwowana przez komornika w wysokości 4.178,06 zł (należność w kwocie 3.622,80 zł, odsetki w wysokości 566,30, koszty upomnienia 8,80 zł – koszty upomnienia wyniosły 2 x 8,80 zł).

upomnienie nr 3160/311/2011 z dnia 13.04.2011 r. na IV ratę podatku za 2010 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr 3161/131/2011 z dnia 30.06.2011 r.

upomnienie nr 3160/312/2011 z dnia 13.04.2011 r. na I ratę podatku za 2011 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr 3161/132/2011 z dnia 30.06.2011 r.

upomnienie nr 3160/554/2011 z dnia 23.05.2011 r. na II ratę podatku za 2011 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr 3161/151/2011 z dnia 25.08.2011 r.

W dniu 30.11.2011 r. podatnik dokonał wpłaty w kwocie 961,00 zł, którą zaliczono na III ratę podatku za 2011 r. Na koniec 2011 r. na koncie podatnika występuje zaległość w kwocie 3.829,00 zł.

W przypadku podatnika o numerze ew. 9140026 ustalono wymiar podatku na 2011 r. nakazem płatniczym nr 3123-1/577/2011 z dnia 28.01.2011 r. W dniu 13.02.2012 r. ustalono podatek decyzją wymiarową nr 3120-1/2416/2012 w sprawie podatku od nieruchomości na podstawie danych wynikających z zawiadomienia o zmianie danych z dnia 13.12.2011 r. oraz zawiadomienia o zakończeniu budowy złożonych do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniu 06.12.2011r. Podatnik złożył informację o

nieruchomościach w dniu 02.03.2012 r. Na podstawie powyższej informacji dokonano zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na 2012 r. od dnia 01.01.2012 r do dnia 31.12.2012 r. - nakazem płatniczym nr 3123-1/1598/2012 z dnia 13.04.2012 r.

Decyzja nr 3120-1/2416/2012 z dnia 13.02.2012 r., nakazy płatnicze nr 3223-1/577/2011 z dnia 28.01.2011 r., nr 3123-1/1598/2012 z dnia 13.04.2012 r. doręczone zostały jednej osobie, pomimo iż wystawione były na dwie osoby.

Podatnik o numerze ew. 9140028KO w informacji złożonej w dniu 19.11.2008 r. wykazał grunty pozostałe o powierzchni 930m². Z wypisu z rejestru gruntów z dnia 22.09.2008 r. oraz z dnia 24.09.2012 r. wynika, że podatnik jest właścicielem działki o powierzchni 930 m² oznaczonej klasą użytku SR Klasa V – 0,0380 m² oraz oznaczonej klasą użytku B o powierzchni 0,0550 m². Organ podatkowy nie dokonał korekty deklaracji w zakresie wykazanych gruntów.

Podatnik o numerze ew.: 4912078 w informacji w sprawie podatku złożonej w dniu 26.05.2008 r. wykazał grunty do opodatkowania podatkiem rolnym klasy IV a o powierzchni 0,2539 m² IV b o powierzchni 0,0366 m², klasy V o powierzchni 0,1900 m². Z zawiadomienia o zmianie z dnia 20.03.2008 r. oraz z wypisu z rejestru gruntów z dnia 24.09.2012 r. wynika, że podatnik jest właścicielem gruntów ornych klasy IV b o powierzchni 0,1108 m², klasy IV a o powierzchni 0,1853m², klasy V o powierzchni 0,1844 m². Organ podatkowy nie dokonał korekty złożonej informacji w zakresie wykazanych gruntów.

Osoby prawne oznaczone nr ew.: 3810001, 3806001, 9140285 złożyły po terminie deklaracje na podatek rolny odpowiednio w dniu 20.01.2011 r. (5 dni), w dniu 25.01.2011 r. (10 dni), w dniu 23.09.2011 r. (251 dni).

Podatnik o numerze ew. 3805001 złożył deklarację w dniu 17.01.2011 r., 18. 01.2011 r. dokonał wpłaty podatku rolnego. Przypisu podatku rolnego dokonano w marcu - dnia 02.03.2011 r.

Podatnik o numerze ew. 381001 wykazał grunty orne klasy IVa o pow. 0,4008 ha fiz., 0,3206 ha przeliczeniowych. Po uwzględnieniu przeliczników powierzchni rolnych klasy IV a (1,10) dla pierwszego okręgu podatkowego powinno być 0,4409 ha przeliczeniowych). Wyliczony przez podatnika podatek na 2011 r. po korekcie dokonanej przez organ podatkowy stanowi kwotę 142,00 zł. Zastosowano niewłaściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych dla I okręgu podatkowego dla gruntów klasy IV a. Podatek powinien stanowić kwotę 154,00 zł. W dniu 05.10.2012r. podatnik dokonał korekty deklaracji za 2011 rok, w dniu 08.10.2012r. wpłacił brakującą kwotę podatku.

Materiały do kontroli przedłożyły:

Pani Elżbieta Gorzelak – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

Pani Małgorzata Morawińska – Inspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej

Pani Alicja Bodych – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej

Pani Mirosława Michalczyk - Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej

c) Podatek leśny.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011 r. ustalono następującą realizację dochodów z tytułu podatku leśnego:

	Klasyfikacja budżetowa	plan /w zł/	wykonanie /w zł/	% wykonania planu	zaległości /w zł/	nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	dz. 756, rozdz.75615 § 0330	3.400,0	3.000,0	88,2	26,2	0,3
Osoby fizyczne	dz. 756, rozdz.75616 § 0330	1.600,0	1.380,9	86,3	433,3	1.124,6
Razem		5.000,0	4.380,9	87,6	459,5	1.125,0

Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna do celów naliczenia podatku leśnego. W 2011 r. podstawę do naliczenia podatku leśnego stanowiła średnia cena sprzedaży drewna określona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2010 r. (M. P. Nr 78, poz. 970).

Na dzień 31.12.2011 r. były 4 jednostki opodatkowane podatkiem leśnym - osoby prawne. W module WIWA_W założone były konta podatkowe dla osób fizycznych dotyczące podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego. W module powyższym wg stanu na dzień 31.12.2011 r. było 5172 kont wymiarowych.

Osoby prawne, osoby fizyczne

Zapoznano się z dokumentami dot. 3 podatników o nr ew.: 5140003 (osoba prawna), 6110004 (osoba fizyczna) i 6110237 (osoba fizyczna).

W toku kontroli ustalono:

Wyliczając podatek zastosowano obowiązujące stawki podatkowe.

Konto podatkowe nr 6110004 na dzień 31.12.2012 r. wykazuje zaległość w kwocie 3,80 zł.

Nie pobierano odsetek od nieterminowych płatności, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej.

Wymiar podatku naliczany był komputerowo, przyjmując powierzchnie lasów wynikające z ewidencji gruntów i obowiązującą stawkę od 1ha fizycznego lasu.

Na indywidualnych kontach podatników dokonano przypisu podatku zgodnie z deklaracją lub informacją, a wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

W zakresie kont wymiarowych 6110237 (decyzja wystawiona na małżonków), 6110004 (decyzja wystawiona na współwłaścicieli) doręczano decyzje jednemu ze współwłaścicieli.

Materiały do kontroli przedłożyły:

Pani Elżbieta Gorzelak – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

Pani Małgorzata Morawińska – Inspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej

Pani Alicja Bodych – Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej

Pani Mirosława Michalczyk - Podinspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej

d) Podatek od środków transportowych.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011 r. ustalono następującą realizację dochodów z tytułu podatku od środków transportowych:

	Klasyfikacja budżetowa	plan /w zł/	wykonanie /w zł/	% wykonania planu	zaległości /w zł/	nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	dz. 756, rozdz.75615 § 0340	80.000,0	92.311,7	115,4	176.009,6	8.085,5
Osoby fizyczne	dz. 756, rozdz.75616 § 0340	190.000,0	203.997,4	101,7	164.994,5	16.359,1
Razem		270.000,0	296.309,2	109,7	341.004,1	24.444,6

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XLVII/327/2010 Rady Gminy Michałowice z dnia 10.11.2010 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych. Stawki obowiązujące w 2011 r. nie przekraczały stawek określonych w ustawie z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Wg stanu na dzień 31.12.2011 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 59 kont dotyczących osób prawnych i 103 kont dotyczących osób fizycznych.

J. Projecka

M. Mochodka

[Signature]

[Signature]

Powszechność opodatkowania środków transportowych, prawidłowość stosowania stawek podatkowych, terminowość regulowania zobowiązań przez podatników

Osoby prawne

Kontroli poddano 4 losowo wybrane pojazdy o numerach rejestracyjnych: WPR MX82, WPR HM25, WPR FF86, WPR LT93 należących do 3 podatników o nr ew.: 2305, 2300, 24. Badana próba stanowi 5,08% podatników – osób prawnych.

Ustalono:

Podatnik o nr ew. 2305 złożył deklarację w dniu 18.03.2011 r., tj. 31 dni po terminie.

Podatnik o numerze ew. 24 złożył deklarację 13 dni po terminie. Na koncie wymiarowym nr 24 dokonano przypisu w dniu 14.02.2011 r. - deklaracja wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28.02.2011 r. oraz odpisu w dniu 05.12.2011 r. - korekta deklaracji wpłynęła w dniu 01.07.2011 r.

Z załączonych dokumentów do korekty deklaracji (data wpływu do Urzędu Gminy 01.07.2011 r.) wynika, że samochód o nr rej. WPR LT93 został przerejestrowany na samochód specjalny (zwolniony od podatku od środków transportowych). Odpisu dokonano dn. 05.12.2011 r. Podatnik zapłacił II ratę podatku za 2011 r. w dniu 23.11.2011 r. w wysokości 564,00 zł. Od wpłaty dokonanej po terminie nie naliczono odsetek.

Na koncie podatnika o nr ew. 2300 dokonano przypisu podatku od środków transportowych w dniu 25.04.2011 r. Podatnik złożył deklarację w dniu 14.01.2011 r.

Podatnik o nr ew. 2300 w deklaracji wykazał samochód ciężarowy o nr rej. WPR HM25 o masie 22,2 tony, innym systemie zawieszenia - nie wskazał liczby osi pojazdu, przyjęto stawkę podatkową dla pojazdu o trzech osiach, dopuszczalnej masie całkowitej od 21 do 23 ton, z innym systemem zawieszenia. Podatnik przedłożył kserokopię dowodu, na podstawie której stwierdzono, że pojazd posiada 2 osie. Do naliczenia podatku zastosowano stawkę podatkową w wysokości 2.224,00 zł, powinna być zastosowana stawka w wysokości 1.938,00 zł.

Osoby fizyczne

Kontroli poddano 10 losowo wybranych pojazdów o numerach rejestracyjnych: WPR9H09, WPR18639, WPR 36KA, WPR 12556, WPR 26699, WPR 50556, WPR 5V50, WPR 87J7, WPR 90P7, WPR YM60 należących do 3 podatników o nr ew.: 105, 29 i 1590. Badana próba stanowi 2,91% osób prawnych objętych podatkiem od środków transportowych.

Ustalono:

Podatnik o nr ew. 105 deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych za 2011 r. złożył po terminie (139 dni). Przypisu podatku na indywidualnym koncie podatnika w kwocie 718,00 zł dokonano w dniu 30.04.2011 r., pomimo iż podatnik złożył deklarację w dniu 04.07.2011 r. Podatek za 2011 r. uregulował w 2 ratach.

Podatnik o nr ew. 29 deklarację (DT-1) za 2011 r. złożył dnia 24.08.2011. (190 dni po terminie), po wezwaniu przez organ podatkowy pismem znak PTI3124/120/2011 z dnia 06.06.2011 r. Nie złożył deklaracji dot. zbycia pojazdu w ciągu 2011 roku. Z informacji podatkowej dla Gminy Michałowice za okres 01.12.2011 do 31.12.2011 r. ze Starostwa Powiatowego w Pruszkowie wynika, że pojazd o nr rej. WPR36KA został zbyty w dniu 15.12.2011 r. Organ podatkowy wystosował do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji na podatek na 2012 r. Dla podatnika wystawiono decyzje nr 01/2011 z dnia 31.10.2011 r., nr 02/2011 z dnia 31.10.2011 r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych. W decyzji nr 02/2011 określono termin płatności podatku – I rata do dnia 15 lutego 2011 r. samochód został nabyty dnia 11.02.2011 r., termin płatności I raty podatku powinien być określony na 14.03.2011 r. Podatek został wpłacony dnia 02.12.2011 r. w kwocie 2.068,00zł. (WB nr 238) bez odsetek naliczonych na dzień wpłaty. Organ podatkowy nie zaliczył dokonanej wpłaty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości i odsetek za zwłokę na dzień dokonania wpłaty.

Podatnik o nr ew. 1590 złożył deklarację na podatek od środków transportowych w terminie, tj. 14.02.2011 r. Przypisu na indywidualnym koncie podatnika dokonano dopiero w dniu 25.04.2011 r. Z informacji podatkowej dla Gminy Michałowice za okres od 01.07.2011 r. do 31.07.2011 r. sporządzonej przez Starostwo Powiatowe w Pruszkowie wynika, że w dniu 25.06.2011 r. podatnik sprzedał samochód o nr rej. WPR YM60. Podatnik złożył deklarację o wygaśnięciu obowiązku podatkowego w dniu 15.11.2011 r. - 129 dni po terminie. Z informacji podatkowej dla Gminy Michałowice za okres od 01.12.2011 r. do 31.12.2011 r. sporządzonej przez Starostwo Powiatowe w Pruszkowie wynika, że w dniu 07.12.2011 r. podatnik nabył samochód o nr rej. WPR 26699. Podatnik złożył deklarację na 2012 r. w dniu 31.01.2012 r. W deklaracji ujął zakupiony w grudniu 2011 r. samochód. Z deklaracji złożonej przez podatnika wynika, że na 2012 r. podatek od samochodu WPR 26699 stanowi kwotę 1.736,00zł. Z wydruku komputerowego „Wykaz pojazdów opodatkowanych w ramach konta 1590 w roku 2012” wynika, że pojazd zakupiony w dniu 07.12.2011 r. o nr rej. WPR 26699 został opodatkowany w 2012 r. stawką podatkową w wysokości 1.666,00. Z informacji otrzymanej ze Starostwa Powiatowego wynika, że jest to samochód o dopuszczalnej masie całkowitej 18 ton, masie własnej 8,5 tony, masie zespołu pojazdów 40 ton, dwóch osiach jezdnych, 2 miejscach siedzących. Nie wskazano jaki rodzaj zawieszenia posiada pojazd. W deklaracji podatnik wykazał, że pojazd posiada zawieszenie pneumatyczne. W uchwale nr XI/94/2011 Rady Gminy z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2012 r. na terenie Gminy Michałowice nie ma stawki podatkowej w wysokości 1.666,00 zł dla samochodów ciężarowych. Dla samochodu o powyższych parametrach na 2012 r. Rada przyjęła stawkę w wysokości 1736,00 zł. W 2012 r. do Urzędu wpłynęła deklaracja w dniu 11.05.2012 r. (29 dni po terminie) dotycząca powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego – zakup samochodu w dniu 29.03.2012 r. o nr rej. WPR 50556. Podatnik wpłacił II ratę podatku w kwocie 3.214,00 zł w dniu 18.11.2011 r., tj. po terminie 33 dni. Organ podatkowy nie naliczył odsetek od nieterminowej wpłaty podatku.

Dokonane wpłaty zaksięgowano na indywidualnych kontach podatników na podstawie dowodów źródłowych. Zgodnie z § 32 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Michałowice wprowadzonej zarządzeniem Nr 247/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31.12.2010. „Księgowy dokonuje zmiany przeznaczenia wpłaty, jeżeli dyspozycje podane w dowodzie wpłaty są niezgodne z przepisami. Jeżeli od podatnika należy pobrać odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne, na dowodzie wpłaty wpisuje się rozliczenie wpłaty, jaka kwota przypada na należność główną, odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne za okres, za jaki wpłatę przyjęto”.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Morawińska – Inspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

e) Opłata targowa.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011 r oraz wydruku komputerowego konta 901-756-75616-0430 pn. „Wpływy z opłaty targowej” za 2011 r. ustalono, że w 2011 r. zaplanowano wpływy w wysokości 1.000,00 zł. W 2011 r. nie zrealizowano dochodów z tytułu opłaty targowej.

f) Opłata skarbowa

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011 r oraz wydruku komputerowego konta 901-756-75618-0410 pn. „Dochody budżetu - Wpływy z opłaty skarbowej” za 2011 r. ustalono, że kwoty planowanych i wykonanych dochodów z tytułu opłaty skarbowej przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
dz. 756, rozdz. 75618 § 0410	50.000,00	61.027,47	122,10	0,00	0,00

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie pobranych opłat od pełnomocnictw przy wydawaniu zezwoleń za zajęcie pasa drogowego w 2011 r. opisanych w dalszej części protokołu w punkcie 1.4. Inne dochody - Opłata za zajęcie pasa drogowego, za reklamę w pasie drogowym oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego.

Z informacji złożonej przez Panią Joannę Strzelecką – Kierownika Referatu Budżetu i Finansów wynika, że organ podatkowy z tytułu zaległości podatkowych wystawił w 2011 r. 2862 upomnień i 502 tytuły wykonawcze. Temat opisano powyżej w części dot. podatków. ponadto tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie 2 dłużników o nr ew.:7048005.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- kartami kontowymi podatników,
- kopiami wystawionych upomnień,
- kopiami tytułów wykonawczych,
- dowodami wpłat.

Ustalono:

- podatnik o nr ew. 7048005 (osoba fizyczna) na dzień 01.01.2011 r. posiadał nadpłatę w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie ogółem 27.858,80 zł (za 2010 r.). W 2011 r. na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 118.811,00 zł, zaliczono podatnikowi nadpłatę na poczet I raty podatku za 2011 r. Podatnik nie wpłacił pozostałej kwoty I raty, II, III, IV raty podatku za 2011 r. w kwocie ogółem 90.952,20 zł. Wystawiono upomnienie nr 3160/653/2011 z dnia: 01.07.2011 r. na część I raty i II ratę podatku oraz tytuł wykonawczy nr 3161/34/2012 w dniu 28.05.2012 r. (skierowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszkowie). Na III ratę podatku wystawiono upomnienie nr 3160/1026/2011 z dnia 24.10.2011 r. oraz tytuł wykonawczy nr 3161/35/2012 z dnia 28.05.2012 r. W 2012 r. podatnik wpłacił 75.394,20 zł + odsetki 845 + koszty upomnienia 17,60 zł, tj.: IV ratę podatku za 2011 r., I ratę podatku za 2012 r., częściową wpłatę II raty podatku za 2012 r. Urząd skarbowy wyegzekwował 29.703,00 zł wraz z odsetkami 4.346,36 zł i kosztami upomnień 8,80 zł. Na II ratę podatku za 2012 r. wystawiono upomnienie Nr 3160/935/2012 z dnia 28.05.2012 oraz tytuł wykonawczy na część II raty podatku za 2012 r. Według stanu na dzień 05.10.2012 r. do uregulowania zostało podatnikowi 109.774,20 zł (dot. części II raty, III raty podatku za 2011 r., III i IV raty podatku za 2012 r.).

Tytuły wykonawcze wystawione do egzekucji należności pieniężnych dotyczących 2011 r. wystawiono 28.05.2012 r. – upomnienia wystawiono dnia 24.10.2011 r. oraz dnia 01.07.2011 r. W § 34 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Michałowice zawarto zapis: „jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie, księgowy sporządza po upływie 30 dni upomnienie, które wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, księgowy sporządza na kwoty zaległe, po upływie 30 dni od dnia doręczenia upomnienia, tytuły wykonawcze.

- podatnik o nr ew. 29004006 (osoba fizyczna) na dzień 31.12.2010 r. posiadał zaległość w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie ogółem 17.962,00 zł (za 2010 r.). Na zaległości dotyczące 2010 r. wysłano w 2010 r. upomnienia: nr 3130/473/2010 w dn.

Spis treści
M. Mochocho

[Signature]

14.06.2010 r., (na I i II ratę podatku), nr 3130/810/2010 z dn. 18.10.2010 r. (na III ratę podatku) oraz upomnienie wystawione w 2011 r. nr 3160/290/2011 z dn. 07.02.2011 r. (na IV ratę podatku). Tytuł wykonawczy na egzekucję należności pieniężnych dotyczących 2010 r. wystawiono w 2011r. – nr 3161/27/2011 z dnia 13.04.2011 r. Na należności dotyczące 2011 r. wystawiono upomnienia nr: 3160/309/2011 w dn. 13.04.2011 r., nr 3160/573/2011 w dn. 30.06.2011 r. tytuł wykonawczy nr 3161/229 z dn. 29.09.2011 r., upomnienie nr 3160/988/2011 w dn. 29.09.2010r. Zaległości zostały wpłacone w 2011 r. Na dzień 31.12.2011 r. saldo na koncie podatnika wynosiło 0,00 zł.

Dokumenty w zakresie egzekwowania obowiązku podatkowego przedłożyła Pani Danuta Przychodzka – Podinspektor ds. windykacji.

1.2.2. Prawdliwość stosowania ulg i zwolnień podatkowych.

Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Z informacji złożonej przez Panią Joannę Strzelecką – Kierownika Referatu Budżetu i Finansów wynika, że w 2011 r. nie stosowano zwolnień i ulg w podatku rolnym wynikających z art. 13, 13a, 13b, 13c, 13d, 13e.

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

Do kontroli przedłożono:

- rejestr decyzji uznaniowych (podatek rolny i leśny),
- zestawienie decyzji uznaniowych (podatek od nieruchomości),
- pisma – informacje sporządzone przez Panią Alicję Bodych – Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej, przez Panią Elżbietę Gorzelak – Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej.

Na podstawie powyższych informacji stwierdzono, że 2011 r. wydano 61 decyzji pozytywnych w sprawie umorzenia, odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty.

- dla osób fizycznych 57 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na kwotę ogółem 45.160,42 zł, w tym:
 - 34 w podatku od nieruchomości na kwotę łączną 29.756,94 zł,
 - 12 w podatku rolnym na kwotę ogółem 1.326,68 zł,
 - 8 w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę ogółem 2.793,80 zł,
 - 3 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych w kwocie ogółem 11.283,00 zł (osoby fizyczne),
- dla osób prawnych 3 pozytywne decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na kwotę ogółem 23.811,00 zł, w tym:
 - 2 w podatku od nieruchomości na kwotę 23.777,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 708,00 zł,
 - 1 w podatku rolnym na kwotę 34,00 zł,
- 1 decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości na kwotę 13.755,00 zł,

W 2011 r. wydano 13 postanowień w sprawie odmowy wszczęcia postępowania lub pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia.

Do kontroli w zakresie terminowości i trybu załatwiania wniosków, podstawy udzielania ulg oraz zapisów na indywidualnych kontach podatników, wybrano 5 decyzji dot. umorzenia zaległości podatkowych oraz 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności o nr.:

Nr BF/PP 3120-2/2/2/2011 z dnia 14.01.2011 r. (wniosek złożony dnia 12.01.2011 r.),

Nr 3110.2.4.130035.11 z dnia 29.12.2011 r. (wniosek złożony dnia 16.12.2011 r.),

Nr 3123-1/2402/2011 z dnia 28.12.2011 r. (wniosek złożony dnia 16.11.2011 r.),

Nr 3123-1/2395/2011 z dnia 28.12.2011 r. (wniosek złożony dnia 16.11.2011 r.),
Nr 3123-1/2403/2011 z dnia 28.12.2011 r. (wniosek złożony dnia 16.12.2011 r.),
Nr 3123-1/2404/2011 z dnia 28.12.2011 r. (wniosek złożony dnia 16.11.2011 r.).

Badana próba stanowi 9,83% wszystkich wydanych w 2011 r. decyzji wydanych w 2011 r.
Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że:

Decyzje wydano na podstawie złożonych przez podatników pisemnych wniosków umotywowanych trudną sytuacją materialną. W przypadku podatnika o numerze ew. 130006 wydano decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości Nr BF/PP 3120-2/2/2/2011 na wniosek podatnika, w którym nie wskazał okoliczności, które jego zdaniem uzasadniają jego „ważny interes” lub „interes publiczny”.

Z informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Gorzelak – Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej Rada Gminy Michałowice ustaliła stawkę procentową opłaty prolongacyjnej Uchwałą Nr VI/29/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. Decyzja Nr BF/PP 3120-2/2/2/2011 w sprawie odroczenia terminu płatności wydana została w dniu 14.01.2011 r. W dniu podjęcia decyzji nie było uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty prolongacyjnej – w związku z powyższym nie naliczono opłaty.

Decyzje nr 3123-1/2395/2011 z dnia 28.12.2011 r., nr 3123-1/2402/2011 z dnia 28.12.2011 r. zostały wydane po upływie miesiąca od dnia złożenia wniosku. Organ podatkowy poinformował stronę o przyczynach niedotrzymania terminu ustawowego oraz wskazał nowy termin załatwienia sprawy. Decyzje zostały wysłane za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Materiały do kontroli w zakresie stosowania umorzeń zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty przedłożyły Pani Elżbieta Gorzelak- Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej i Pani Alicja Borych - Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie podatku: rolnego, od nieruchomości, leśnego i od środków transportowych.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, tj. sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011 r., sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011 r. oraz ewidencji księgowej za okres od 01.01. do 31.12.2011 r. stwierdzono zgodność pomiędzy kwotami wynikającymi z rejestrów, a kwotami wykazanymi w sprawozdaniach. Temat opisano w punkcie II Księgowość i sprawozdawczość 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. ustalono:

Tytuł dochodu	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu
§ 0470	198.000,00	196.352,13	99,16
§ 0750	513.199,00	516.174,61	100,57
§ 0760	150.000,00	182.041,81	121,36
Razem	861.199,00	894.568,55	103,88

Prawidłowość realizacji dochodów z majątku opisano poniżej w rozdziale IV niniejszego protokołu p.n. „GOSPODARKA MIENIEM”.

1.4. Inne dochody

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r., ustalono kwoty planowanych i wykonanych dochodów z tytułu:

udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
dz. 756, rozdz. 75621 §0010	35.406.728,00	36.010.319,00	0,00	1.573,00

Kwota 2.340.810,00 zł wynika z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania udziałów j.s.t. w podatku dochodowym od osób fizycznych sporządzonego przez Ministerstwo Finansów za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. z datą sporządzenia 10.02.2012 r. Udziały ewidencjonowane były na koncie 224-1-1.

udział w podatku dochodowym od osób prawnych.

Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dz. 756, rozdz. 75621 §0020	950.000,00	1.161.366,09	0,00	0,00

Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27 sporządzonych przez urzędy skarbowe stwierdzono, że dochody ogółem w dz. 756 rozdz. 75621 § 0020 wyniosły 1.161.366,09 zł.

podatek od czynności cywilnoprawnych:

	Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615 §0500	100.000,00	- 413.729,75	4.052,00	495,57
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616 §0500	1.648.000,00	1.696.746,87	6.747,40	10.186,10
Razem		1.748.000,00	1.283.017,12	10.799,40	10.681,67

Powyższe dane wynikają z jednostkowych sprawozdań rocznych RB-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. sporządzonych przez Urzędę Skarbowe.

- podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej:

Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756, rozdz. 75601 §0350	90.000,00	118.554,60	131,70	158.528,92	3.073,62

Powyższe dane wynikają z rocznego sprawozdania RB-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. sporządzonego przez Urząd Skarbowy w Pruszkowie.

Stojęcka

M. Modrocha

Stojęcka

M

- podatku od spadków i darowizn

Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Dział 756, rozd. 75616 §0360	120.000,00	286.515,53	238,80	239.790,20	2.306,00

Powyższe dane wynikają z rocznych sprawozdań RB-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. sporządzonych przez Urząd Skarbowy Pruszków, Warszawa Śródmieście, Piaseczno, Warszawa Wola.

- opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Klasyfikacja budżetowa	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	% wykonania planu	Zaległości /zł/	Nadpłaty /zł/
dz. 756, rozdz. 75618, §0480	180.000,00	172.663,68	95,90	0,00	0,00

Z informacji udzielonej przez Panią Jolantę Krzysiak - Podinspektora ds. działalności gospodarczej, zajmującej się naliczaniem i poborem opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynika, że w 2011 r. wydano 44 zezwolenia na sprzedaż oraz sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych, w tym:

- zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa - 17 szt.,
- powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 14 szt.,
- powyżej 18% alkoholu – 13 szt.,

oraz 5 jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Prawidłowość poboru pierwszej opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na podstawie 6 zezwoleń wydanych na czas określony o numerach: I/B/36/2011, I/A/95/2011, I/B/41/2011, I/C/37/2011, I/C/35/2011, I/B/39/2011 oraz 2 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o nr III/A/8/2011, III/A/7/2011. Badana próba wynosi 13,63% zezwoleń wydanych w 2011 r. oraz 40% zezwoleń jednorazowych wydanych w 2011 r.

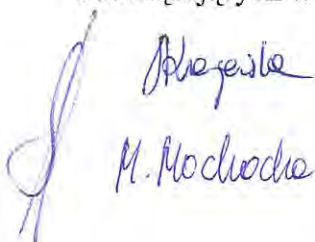
Ustalono:

Zezwolenia wydano:

- na podstawie złożonych przez przedsiębiorców wniosków (wraz z załącznikami), na czas określony, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych i podpisane przez Pana Krzysztofa Grabkę - Wójta;
- po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Michałowicach,
- wysokość opłaty naliczano proporcjonalnie do okresu obowiązywania zezwolenia w 2011 r.,

W 2011 r. obowiązywały 141 zezwolenia wydane w latach poprzednich.

Opłatę roczną za korzystanie w 2011 r. z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach poprzednich, sprawdzono na przykładzie 10 zezwoleń o numerach: I/A/144/2009, II/A/42/2009, II/B/41/2009, II/C/40/2009, I/A/95/2008, II/A/43/2009, II/B/42/2009, II/C/41/2009, I/A/122/2010, I/A/46/2009. Badana próba wynosi 7,09% zezwoleń obowiązujących w 2011 r. a wydanych przed 2011r.


M. Mochodzie



Ustalono:

Przedsiębiorcy złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2011 r. (na oświadczeniu do zezwolenia nr I/a/144/2009 brak pieczętki z datą wpływu do Urzędu Gminy. W powyższym udzielono instruktażu, żeby umieszczać na oświadczeniach pieczętkę z datą wpływu do Urzędu.

Przedsiębiorcy korzystający z zezwoleń wnieśli opłaty w ustawowym terminie, w prawidłowych wysokościach.

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

Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzonego dla dz. 756 rozdz. 75618 § 0490 wynika, że dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego stanowią kwotę 311.346,61 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXXVI/240/2009 Rady Gminy Michałowice z dnia 08.10.2009 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych gminnych.

Z informacji złożonej przez Panią Bożenę Szczodrak – Inspektora ds. drogowych wynika, że w 2011 r. wydano 423 decyzje, w tym:

198 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzenia,

64 decyzje na awaryjne zajęcie pasa drogowego,

12 decyzji na samowolne zajęcie pasa drogowego,

149 decyzji na umieszczenie urządzenia.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 5 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót: Nr 255/2011 z dnia 31.03.2011 r., 247/2011 z dnia 30.03.2011 r., 226/2011 z dnia 28.03.2011 r., 223/2011 z dnia 24.03.2011 r., 246/2011 z dnia 30.03.2011 r. oraz 3 decyzjami na umieszczenie urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi Nr 376/2011 z dnia 26.04.2011 r., 371/2011 z dnia 22.04.2011 r., 367/2011 z dnia 22.04.2011 r.

Badana próba stanowi 1,89% decyzji wydanych w 2011 r. w powyższej sprawie.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

-wnioskami złożonymi przez podmioty starające się o wydanie zezwolenia,

-decyzjami zezwalającymi na zajęcie pasa drogowego i ustalającymi opłaty z tego tytułu oraz potwierdzeniami ich doręczenia,

-dowodami wpłat,

-wydrukiem komputerowym „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzonym dla dz. 756 rozdz. 75618 § 0490”

Stwierdzono:

Decyzje nr 255/2011, nr 247/2011, nr 226/2011, 246/2011 wydane zostały z przekroczeniem terminu 1 miesiąca. Pismem znak GK.6852.19.2011 z dnia 14 lutego 2011 r. powiadomiono stronę o przyczynach zwłoki i wskazano nowy termin załatwienia sprawy.

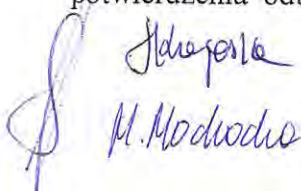
Decyzje zostały podpisane przez Pana Krzysztofa Grabkę – Wójta Gminy i doręczone stronie.

Opłaty skarbowe od pełnomocnictw pobrano w prawidłowej wysokości.

Opłaty za zajęcie pasa drogowego zostały ustalone w oparciu o stawki wynikające z ww. uchwały Rady Gminy.

Część opłat wynikających z decyzji zostało wpłaconych w terminie, w przypadku nieterminowych wpłat wysyłano upomnienia i naliczono odsetki ustawowe.

W przypadku decyzji nr 376/2011 z dnia 26.04.2011 r. wpłata opłaty za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym została dokonana w dniu 07.06.2011 r. Ze zwrotnego potwierdzenia odbioru wynika, że decyzja odebrana została dnia 02.05.2011 r. Z decyzji


M. Modwoch



wynika, że opłatę należy uiścić w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna. Termin upłynął 30.06.2011 r. Wpłaty dokonano 8 dni po terminie. Nie naliczono odsetek.

W przypadku decyzji nr 371/2011 z dnia 22.04.2011 r. wpłata opłaty za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym została dokonana w dniu 07.06.2011 r. Ze zwrotnego potwierdzenia odbioru wynika, że decyzja odebrana została dnia 02.05.2011 r. Z decyzji wynika, że opłatę należy uiścić w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna. Termin upłynął 30.06.2011 r. Wpłaty dokonano 8 dni po terminie. Nie naliczono odsetek.

W przypadku decyzji nr 367/2011 z dnia 22.04.2011 r. wpłata opłaty za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym została dokonana w dniu 07.06.2011 r. Ze zwrotnego potwierdzenia odbioru wynika, że decyzja odebrana została dnia 02.05.2011 r. Z decyzji wynika, że opłatę należy uiścić w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna. Termin upłynął 30.06.2011 r. Wpłaty dokonano 8 dni po terminie. Nie naliczono odsetek.

W przypadku decyzji nr 391/2011 z dnia 22.04.2011 r. wpłata opłaty za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym została dokonana w dniu 07.06.2011 r. Ze zwrotnego potwierdzenia odbioru wynika, że decyzja odebrana została dnia 02.05.2011 r. Z decyzji wynika, że opłatę należy uiścić w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna. Termin upłynął 30.06.2011 r. Wpłaty dokonano 8 dni po terminie. Nie naliczono odsetek.

Wpływy opłat za zajęcie pasa drogowego zaklasyfikowano do dz. 756 rozdz. 75618 § 0490.

Opłata adiacencka

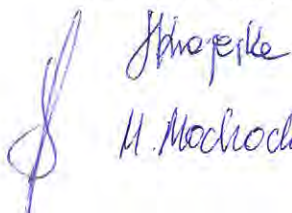
Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzonego dla dz. 756 rozdz. 75618 § 0490 ustalono, że w 2011 r. dokonano wpłat z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 2.450,00 zł, z czego 375,48 zł przeksięgowano na odsetki i opłaty skarbowej.

Z informacji udzielonej przez Panią Beatę Grzeniewską – Inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami wynika, że w 2011 r. nie wydawano decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej.

Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. oraz przedłożonych dokumentów wynika, że wpłaty nastąpiły na podstawie decyzji nr 981/2007 wydanej w dniu 20.09.2007 r.

Ustalono:

- opłata adiacencka została naliczona w związku ze wzrostem wartości nieruchomości na skutek jej podziału, dokonanego na wniosek właściciela,
- wysokość opłaty przyjęto na podstawie operatu szacunkowego z dnia 02.05.2007 r.
- opłatę określono zgodnie z wówczas obowiązującą uchwałą Nr XXXII/197/2009 z dnia 29 września 2000 r. Rady Gminy Michałowice,
- w decyzji nr 981/2007 rozłożono na raty opłatę na 10 rocznych rat po 2.950,00 zł, poczynając od roku 2007, przy czym pierwsza rata płatna w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, pozostałe 9 rat płatnych w latach 2008 – 2016 w terminie do 31 marca każdego roku. W 2011 r. do dnia 31 marca powinno wpłynąć 2.950,00 zł z tytułu powyższej opłaty.
- opłata dotycząca powyższej decyzji ewidencjonowana była na koncie rozrachunkowym 221-10-23. W 2011 r. na rachunek budżetu wpłynęła kwota: 1.450,00 zł dnia 17.01.2011 r. (WB nr 10/5), którą zaliczono na poczet należności za 2010 r. oraz 1.000,00 zł dnia 30.09.2011 r. (WB nr 194/24).


H. Mochoch




- z wydruków komputerowych „Księga Główna” - ewidencji prowadzonej do konta 221-10-23 za okres od 01.01. do 31.12.2009 r., za okres od 01.01. do 31.12.2010 r., za okres od 01.01. do 31.12.2011 r., wydruku komputerowego prowadzonego w EXEL-u dotyczącego dokonanych wpłat z tytułu opłaty adiacenckiej, wyciągów bankowych nr: 72 z dnia 14.04.2008, 141 z dnia 21.07.2008 r., 193 z dnia 02.10.2008 r., 194 z dnia 03.10.2008 r., 117 z dnia 18.06.2009 r., 192 z dnia 27.09.2010r. 10 z dnia 17.01.2011., 194 z dnia 30.09.2011 r. wynika, że na rachunek budżetu z tytułu opłaty wpłynęło łącznie 12.518,37 zł, należność główna z powyższego tytułu powinna być wniesiona w wysokości 17.700,00 zł.

- od rozłożonej na raty niespłaconej części opłaty adiacenckiej wynikającej z decyzji Nr 981/2007 nie naliczano oprocentowania przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP, obowiązującej na dzień 2 stycznia każdego roku, które to powinny być naliczane zgodnie z pkt. 3 decyzji nr 981/2007. W § 73 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 148/2006 Wójta Gminy Michałowice z dnia 15 września 2006 r. zawarto zapis: „Celem terminowego i prawidłowego sporządzenia sprawozdań z wykonania dochodów gminy referaty merytoryczne zobowiązane są do terminowego przedstawiania planu dochodów wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne lata zgodnie z odrębnymi dyspozycjami kierownika jednostki, bieżącego korygowania planów po wcześniejszym uzgodnieniu z głównym księgowym i właściwym pracownikiem merytorycznym”.

- nie dokonywano rocznego przypisu na należne oprocentowanie. Zgodnie z pkt. 7 a załącznika nr 5 do Zarządzenia Nr 244/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31.12.2010 r. przypisy i odpisy podatków, opłat, czynszów i pozostałych dochodów budżetowych oraz należne odsetki księguje się raz na koniec kwartału zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji szczegółowej prowadzonej przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za realizację dochodów na PK – polecenie księgowania.

- przypis na należność główną (opłatę adiacencką) dokonywany był na podstawie dokonanych wpłat, a nie na podstawie decyzji nr 981/2007 w postaci rocznych rat po 2.950,00 zł. Prowadzenie ewidencji w powyższy sposób uniemożliwia skuteczne egzekwowanie należności.

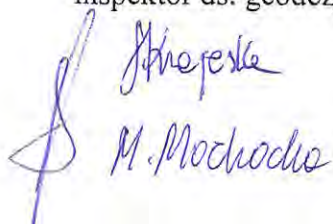
- pracownicy Referatu Geodezji i Rolnictwa nie przekazali do Referatu Budżetu i Finansów decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej.

- do dnia kontroli, tj. 26.10.2012 r. nie wszczęto postępowania (skierowanie sprawy do sądu) mającego na celu wyegzekwowanie należnej opłaty adiacenckiej za 2011 r. i 2012 r. wynikającej z decyzji Nr 981/2007. Ostatnia wpłata nastąpiła w dniu 30.09.2011 r. Wpłata ta (1.000,00 zł) stanowiła część należności za 2011 r. Zaksięgowano ją jako należność główną – 718,37 zł, odsetki za 2008 r. – 34,67 zł, odsetki za 2010 r. – 246,96 zł. W 2012 r. nie wpłacono zaległej opłaty za 2011 r. i należnej opłaty za rok 2012. Na piątą ratę opłaty adiacenckiej za 2011r. wysłano wezwanie do zapłaty GR.3143.1.2011 a dnia 25.01.2011r. ,które odebrano 31.01.2012r. Na piątą i szóstą ratę opłaty adiacenckiej wysłano wezwanie – znak GR.3143.1.2011 z dnia 06.06.2012r. i odebrano 12.06.2012r. Zobowiązany do wniesienia opłaty nie uiszczył jej do dnia 26.10.2012 r. Z informacji udzielonej przez Panią Renatę Suligę – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa wynika, że oprocentowanie za lata 2008-2012 stanowi kwotę 5.086,88zł.

W powyższej sprawie nie dokonywano przypisu należnych odsetek za poszczególne lata.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Michałowice widnieje zapis, że jednym z zadań Referatu Geodezji i Rolnictwa, określonym w §26 pkt.13. jest prowadzenie spraw związanych z naliczaniem opłat adiacenckich.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty adiacenckiej udostępniła Pani Beata Grzeniewska – Inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami.


M. Mochoch





Opłata planistyczna

Z informacji uzyskanej od Pani Małgorzaty Pycak – Inspektora ds. Administracyjnych wynika, że w 2011 r. prowadzono postępowanie administracyjne w 2 przypadkach. W wyniku postępowania wydano decyzje umarzające postępowanie administracyjne Nr 1/R/2011 z dnia 3 czerwca 2011 r., Nr 2/R/2011 z dnia 6 czerwca 2011 r. na podstawie operatów szacunkowych z dnia 29.04.2011 r.

Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzonego dla dz. 756 rozdz. 75618 § 0490 ustalono, że Gmina Michałowice w 2011 r. osiągnęła dochody z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 54.741,48 zł. Wpłaty dotyczyły decyzji wydanych przed dniem 01.01.2011 r.

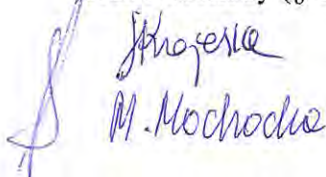
Opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającą z decyzji 4/R/2010 z dnia 19.01.2010 r. (opłata w wysokości 46.777,50 zł) wnoszono w 2011 r. w 10 ratach po 2.000,00 zł, 1 rata w kwocie 4.000,00 zł. Łącznie wpłacono 24.000,00 zł. W 2010r. wniesiono 22.777,50 zł. W decyzji zawarto zapis: w przypadku nieopłacenia należności w terminie od sumy należnej zostaną naliczone odsetki w wysokości ustawowej. Opłata nie uiszczona w terminie podlega ściągnięciu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Od nieterminowych wpłat nie naliczano i nie egzekwowano odsetek.

W 2011 r. Urząd Skarbowy w Pruszkowie wyegzekwował należność w wysokości 21.869,68 zł na podstawie tytułu wykonawczego o numerze 09-UA/7325/12/2004/2008 z dnia 29.10.2008 r. W tytule wykonawczym wskazano jako podstawę prawną należności decyzję 17/R/2004 w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Decyzją powyższą ustalono opłatę w wysokości 18.737,45 zł. W decyzji zawarto zapis, że opłata nie uiszczona w terminie podlega ściągnięciu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W tytule wykonawczym zaznaczono, że pobiera się odsetki ustawowe. Od opłaty planistycznej wyegzekwowano odsetki ustawowe w wysokości 10.198,91 zł. Z przepisów ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym nie wynika prawo do naliczania odsetek od nieterminowo uiszczonych opłat na rzecz gminy. Z wyciągów bankowych Nr 18 z dn. 27.01.2010 r., Nr 39 z dn. 23.02.2010 r., Nr 8 z dn. 13.01.2010 r., Nr 82 z dn. 28.04.2009 r., Nr 65 z dn. 30.03.2010 r., Nr 86 z dn. 29.04.2010 r., Nr 154 z dn. 05.08.2011 r. wynika, że na rachunek budżetu wpłynęły wpłaty wyegzekwowane przez urzędy skarbowe w latach 2009, 2010, 2011 z tytułu ww. opłaty w wysokości łącznej 31.272,51 zł. W wyniku rozliczenia dokonanego na wniosek osoby, na którą wystawiono decyzję zwrócono kwotę 2.366,00 zł, należało zwrócić 12.535,00 zł. Różnica stanowi kwotę 10.169,06 zł.

Pozostałe dochody

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. ustalono, że pozostałe dochody ogółem wyniosły 6.513.783,94 zł, w tym:

- różne opłaty (§ 0690) – 100.308,84 zł,
- odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 0900) – 565,51 zł,
- odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) – 25.177,43 zł. Odsetki wykazane w rozdz. 75615 w kwocie 94,00 zł oraz w rozdz. 75601 w kwocie 2.766,54 zł wynikają ze sprawozdań urzędów skarbowych, w rozdz. 75616 wykazano odsetki w kwocie 117.654,86 zł (z czego 22.316,89 zł wynika ze sprawozdań urzędów skarbowych)
- pozostałe odsetki (§ 0920) – 471.848,50 zł,
- różne dochody (§ 0970) – 71.476,66 zł,


M. Mochodzie



- środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§ 6290) – 165.643,41 zł,
- zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 2910) – 1.348,00 zł,
- wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (§ 6680) – 192.830,28 zł.,
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł § 2700 – 2.800,00 zł,
- wpływy z usług (0830) – 4.409.062,21 zł,
- grzywny i kary pieniężne (§ 0580) – 9.908,07 zł.
- wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (§ 6660) – 27.097,72 zł,
- wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (§ 2400) – 6.616,01 zł
- dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) – 1.008.398,30 zł,
- rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (§ 2680) – 20.703,00 zł,

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zapoznano się z:

- wydrukiem komputerowym pn., „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.”
- sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r.
- sprawozdaniem zbiorczym Rb - NDS z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r.

Ustalono, że plan wydatków budżetu Gminy Michałowice po zmianach w wys. 89.179.465,55zł wykonany został w 91,13%, tj. w kwocie 81.268.982,42zł, z tego poniesione zostały:


- wydatki bieżące w wys. 57.757.878,80zł, co stanowiło 91,91% w stosunku do planu (plan po zmianach 62.842.565,87zł) oraz 71,07% ogółu wykonanych wydatków w 2011r.,
- wydatki majątkowe w wys. 23.511.103,62zł, co stanowiło 89,27% w stosunku do planu (plan po zmianach 26.336.899,68zł) oraz 28,93% ogółu wykonanych wydatków w 2011r.

Stopień realizacji wydatków - sprawdzenia, czy wydatki dokonywane w ciągu 2011 roku były ujęte w budżecie w granicach kwot planowanych dokonano na dzień 15.09.2011r., 31.07.2011r., 31.10.2011r., 15.12.2011r.

Zapoznano się z:

- wydrukami komputerowymi wydatków wykonanych na dzień 15.09.2011r., 31.07.2011r., 31.10.2011r., 15.12.2011r. Stwierdzono:

- wydatki budżetowe były ponoszone w granicach ustalonych w planie wydatków budżetowych.

 J. Kuczyński
M. Machochka

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodne od wynagrodzeń - w 2011 roku z budżetu Gminy Michałowice wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (dz. 750 rozdz. 75023) kwotę 4.897.150,29zł, co stanowi 6,02% ogółu wykonanych wydatków Gminy Wydatki dotyczyły (w zł):

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)
(§4010) - wynagrodzenie osobowe pracowników	4.242.700,00	3.951.937,71
(§4040) - dodatkowe wynagrodzenie roczne	307.500,00	268.135,78
(§4110) - składki ZUS	662.300,00	597.770,76
(§4120) - składki na Fundusz Pracy	95.000,00	79.306,04

2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe - według informacji złożonej przez – p. Dorotę Chalimoniuk - Inspektora ds. Kadrowo - Administracyjnych według stanu na dzień 31.12.2011r. w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 68 pracowników, w przeliczeniu na 64,6 etatu.

Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Michałowice został wydany Zarządzeniem Nr 34/2009 Wójta Gminy Michałowice w dniu 09 kwietnia 2009r. Regulamin zmieniono zarządzeniem Nr 248/2009 z dnia 27 października 2011r., a następnie zarządzeniem Nr 26/2011 z dnia 21 lutego 2011r.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy, byli to: Wójt Gminy, Skarbnik Gminy, Główna Księgową, Kierownik Referatu Budżetowo - Finansowego, Główny Specjalista, 3 Inspektorów, 1 Podinspektor, 1 Młodszy Referent.

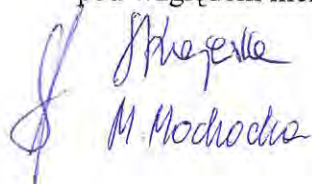
Kontrolą objęto angaże obowiązujące na dzień 31.12.2011r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 14,70% wszystkich angaży. Na tej podstawie ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń i dodatku funkcyjnego zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych Dz.U.09.50.398 (Dz. U. z dnia 27 marca 2009 r.),
- przyznane dodatki specjalne pracownikom Urzędu Gminy Michałowice nie przekraczają 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płacy sporządzała i obecnie sporządza p. Elżbieta Jarzębowska – Podinspektor ds. księgowości budżetowej. Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 10 losowo wybranych stanowisk pracy, na podstawie list płac za czerwiec i grudzień 2011r oraz angaży pracowników Urzędu Gminy ustalono, że:

- a) wszystkie składniki dla badanej próby zgodne są z danymi określonymi w angażach,
 - wypłata wynagrodzeń za czerwiec nastąpiła przelewem na indywidualne konta pracowników w dniu 27.06.2011r.- WB nr 102 z dnia 27.06.2011r. oraz odebrana osobiście przez część pracowników w kasie Urzędu w dniu 28.06.2011r. – RK nr 68/070,
 - wypłata wynagrodzeń za grudzień nastąpiła przelewem na indywidualne konta pracowników w dniu 22.12.2011r.- WB nr 208 z dnia 22.12.2011r. oraz odebrana osobiście przez część pracowników w kasie Urzędu w dniu 22.12.2011r. – RK nr 155/051.
- b) listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.


M. Modroch



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

Na przedstawionych do kontroli dokumentów dotyczących wypłat nagród dla pracowników Urzędu Gminy w 2011r. ustalono, że:

- pracownikom Urzędu Gminy w 2011r. zostały wypłacone nagrody na kwotę łączną 303.300zł,
- nagrody dla pracowników Urzędu Gminy zostały przyznane w miesiącu kwietniu i grudniu 2011 na podstawie list nagród zaakceptowanych do wypłaty przez Wójta,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby,
- wydatek został zaklasyfikowany do rozdz. 75023 § 4010,
- nagrody za kwiecień 2011r. zostały wypłacone pracownikom przelewem w dniu 14.04.2011r. - WB nr 58 oraz odebrane osobiście przez część pracowników w dniu 15.04.2011r. – RK nr 34/057,
- nagrody za grudzień 2011r. zostały wypłacone pracownikom przelewem w dniu 08.12.2011r. - WB nr 199 oraz odebrane osobiście przez część pracowników w dniu 08.12.2011r. – RK nr 145/057,
- Z przedstawionych dokumentów dotyczących wynagrodzeń (lista płac za miesiąc grudzień, karty wynagrodzeń dotyczące 2011 roku wynika, że nie przyznano i nie wypłacono żadnej nagrody z budżetu gminy Panu Krzysztofowi Grabce – Wójtowi Gminy Michałowice.

2.1.1.3. Diety radnych - na podstawie wydruku komputerowego pn. „obroty za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011r.” – dla klasyfikacji dz. 750, rozdz. 75022 § 3030 diety radnych, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. ustalono, że w części dot. ww. działu, rozdziału i paragrafu z budżetu Gminy wydatkowano na diety radnych kwotę 177.000,00zł, co stanowi 0,20% wszystkich wydatków budżetowych zrealizowanych w 2011r. przez Gminę Michałowice. Wysokość diet dla radnych Rady Gminy określała do 01 lipca 2011r. Uchwała Rady Nr XXXVII/226/2000 z dnia 28 grudnia 2000r. w sprawie zasad i wysokości diet dla radnych i członków komisji spoza rady, natomiast od 01 lipca 2011r. uchwała Nr VII/64/2011 Rady Gminy Michałowice z dnia 15 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia zasad przysługiwania i wysokości diet dla radnych, sołtysów oraz przewodniczących zarządów osiedli. Uchwała Nr VII/64/2011 z dnia 15 czerwca 2011 r ustaliła diety miesięczne w następującej wysokości:

- dla przewodniczącego rady gminy – 1.500zł,
- dla wiceprzewodniczącego rady gminy w wysokości – 1.300zł,
- dla przewodniczących komisji rady gminy stałych – 1.200zł ,
- dla pozostałych radnych – 1.000zł.

W przypadku nieobecności radnego w ciągu miesiąca ustalono, że dokonuje się potrącenia za każdą nieobecność w wysokości 20% diety.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych sprawdzono na przykładzie października i listopada 2011r. Do kontroli przedstawiono m.in.:

- listy obecności radnych na sesjach i komisjach rady w październiku oraz w listopadzie 2011r.
- listę wypłat diet radnym za miesiąc październik na łączną kwotę 16.500zł oraz za miesiąc listopad na łączną kwotę 16.700zł,
- wydruk komputerowy pn.: obroty za okres 01.01.2011r. – 31.12.2011r dla klasyfikacji dz. 750, rozdz. 75022 i § 3030”.

Ustalono:







- wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za rok 2010 w wymaganym terminie,
- wypłata diet nastąpiła w okresie: za październik w dniu 08.11.2011r. na kwotę 16.500zł – WB nr 180 , za listopad w dniu 09.12.2011r. na kwotę 16.700zł – WB nr 200,
- wysokość diet wypłaconych miesięcznie nie przekracza maksymalnej wysokości diety określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26.07.2000r. z uwzględnieniem właściwej dla Gminy liczby mieszkańców (powyżej 15 tys.), tj.: półtorakrotność kwoty bazowej (1.835,35zł x 1,5) x 75,00% = 2.064,77zł,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Antonina Płodzik – Główna Księgowa

2.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Na podstawie:

- zestawienia sporządzonego przez Panią Antoninę Płodzik – Głównego Księgowego dotyczącego terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w roku 2011 roku,
- deklaracji DRA ZUS ,
- wyciągów bankowych

Sprawdzono terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS za miesiące maj, czerwiec, lipiec 2011r:

- za miesiąc maj w dniu 30.05.2011r. – kwota 115.606,49zł,
- za miesiąc czerwiec w dniu 29.06.2011r. – kwota 120.544,59zł,
- za miesiąc lipiec w dniu 29.07.2011r. – kwota 117.922,93zł.

tj. zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. Nr 137, poz. 887 ze zm.)

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Antonina Płodzik - Główny Księgowy

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

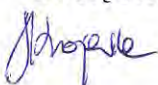
2.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości - na podstawie sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy Michałowice za okres od początku roku do 31 grudnia 2011r. ustalono, że Urząd Gminy wydatkował:

- na zakup usług remontowych (§4270) – 5.169.624,55zł,
- na zakup usług pozostałych (§4300) – 6.469.161,28zł,
- na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 669.835,29zł.

Ogółem kwota poniesiona na zakup usług materialnych, niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości stanowiła w 2011r. wartość 12.308.621,12zł, co stanowi 24,62% wydatków Urzędu Gminy.

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. 34.155,36zł stanowi 0,66% wykonanych wydatków §4270 na dzień 31.12.2011r., tj:

- naprawa niszczarek na podstawie zlecenia UG - W/223/z/2011 – Faktura VAT Nr FH/447/2011 z dnia 21.04.2011r. na kwotę 2.214,00zł,
- naprawa powypadkowa samochodu służbowego Opel Vectra – Faktura nr FBS1100146 z dnia 28.02.2011r. na kwotę 1.748,68zł, Faktura nr FBS1100145 z dnia 28.02.2011r. na kwotę 3.077,05zł, Faktura nr FBS1100144 z dnia 28.02.2012r. na kwotę 3.524,71zł,


M. Mochocka

- przegląd techniczny samochodu Opel WPR GT01 przy przebiegu 75.000km na podstawie zlecenia UG - W/204z/2011 – Faktura nr 00456/11 z dnia 15.04.2011 na kwotę 2.865,22zł,
- naprawa drukarki – Faktura nr 275/11 z 09.03.2011 na kwotę 725,70zł,
- naprawa osuwającej się skarpy i udrożnienie rowu w Opaczy na podstawie umowy nr GK.58/2011 z dnia 21.01.2011r. zawartej z firmą P.H.U Transport - Sprzęt- Roboty Drogowe – Faktura nr 0024/11/FVS z dnia 11.03.2011r. na kwotę 20.000zł.

Na podstawie ww. dowodów księgowych oraz wydruków komputerowych księgowi ustalono, że:

- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wydatków dokonano według klasyfikacji budżetowej dz.750 rozdz.75023§ 4270 oraz dz. 600 rozdz.60015§4270.

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. 28.105,41 zł) stanowi 0,43% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2011r. w ww. paragrafie przez Urząd Gminy, za:

- modernizacja sieci komputerowej na podstawie zlecenia UG - W/13/2011 z dnia 04.01.2011r. P.T. Inter-Media Sp. z o.o.– Faktura nr FA/000132/01/2011 z 10.01.2011r. na kwotę 1.500zł,
- monitoring sygnałów alarmowych w miesiącu grudniu 2010r. na podstawie umowy nr UG-W/287/2008 - Faktura nr 2010/12/100337/SP/2 z 31.12.2010r. na kwotę 305,00zł,
- rozliczenie kopii kopiarek - Faktura nr 02914/10/SM z 31.12.31r. na kwotę 667,83zł,
- nadzór autorski na podstawie umowy nr UG - W/25/2011 z dnia 05.01.2011r.– faktura nr 34/FVAT/2011 z 17.01.2011r. na kwotę 3.075,00zł,
- konwój za m-c 01/2011 na podstawie umowy nr UG - NF 6/2011 z dnia 03.01.2011r. zawartej z Agencją Ochrony Osób i Mienia "ROMA" - Faktura nr 0057/1/11 na kwotę 861,00zł ,
- serwis oprogramowania na podstawie umowy nr UG -W/14/2011 z dnia 05.01.2011r. zawartej z firmą INFO - SYSTEM – Faktura nr VAT FS 65/2011 z 21.01.2011r. na kwotę 7.269,30zł,
- opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na podstawie umowy nr GK/206 z 19.04.2011r. podpisanej z firmą Grafton Projekt - Faktura nr 18/2011 z 07.09.2011r. na kwotę 14.427,28zł.

Na podstawie ww. dowodów księgowych oraz wydruków komputerowych księgowi ustalono, że:

- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,

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. 11.429,14zł) stanowi 1,71% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2011r. w ww. paragrafie za:

- zakup akumulatora do Notebooka HP550 na podstawie zamówienia UG W/68/2011 z dnia 08.04.2011r złożonego firmie Batimex Sp.z o.o.– Faktura nr 05381/11/V z dnia. 04.04.2011r. na kwotę 165,85zł,
- nawigacja samochodowa - Faktura nr 2251 z dnia 21.06.2011r. na kwotę 1.028,99zł, wydatek zaewidencjonowano na kontach 013-1/072-1,

- prenumerata tygodnika „Wspólnota” 2011 – Faktura nr 992/FVP/1305/2011 z dnia 07.01.2011r. na kwotę 2.470,00zł,
- zakup niszczarki – Faktura nr FH/53/2011 z dnia 24.02.2011r. na kwotę 3.136,50zł, wydatek zaewidencjonowano na kontach 013-1/072-1,
- zakup sprzętu sieciowego – Faktura nr FAK/0280/11 z dnia 10.03.2011r. na kwotę 4.150,00zł, wydatek zaewidencjonowano na kontach 013-1/072-1,
- zakup 2 telefonów i 2 czajników – Faktura nr 60076659 z 14.03.2011r. na kwotę 477,80zł, zakup wprowadzono do ewidencji ilościowej pomieszczeń,

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,
- na podstawie wydruku ”Stany pozostałych środków trwałych” na dzień 31.12.2011r. stwierdzono, że zakupione wyposażenie zostało wprowadzone do ewidencji wartościowo - ilościowej prowadzonej w Urzędzie Gminy .

2.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych - na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Michałowice za 2011r. oraz sprawozdania Rb – 28S ustalono, że w Urzędzie Gminy poniesione zostały wydatki zaklasyfikowane do § 4410 (podróże służbowe krajowe) w: rozdz.75109 w wys.148,12zł, rozdz.75023 w wys. 70.546,00zł na podróże służbowe, z tego 68.578,64zł na wypłatę ryczałtów.

Podróże służbowe krajowe - na podstawie przedstawionego rejestru delegacji prowadzonego w Urzędzie Gminy Michałowice na dzień 31.12.2011r stwierdzono, że w 2011r. wystawiono 144 poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 8 poleceń wyjazdów służbowych o nr: 26/2011, 28/2011, 30/2011, 31/2011, 33/2011, 94/2011, 96/2011, 98/2011. Próba stanowi 5,55% ilości wyjazdów służbowych krajowych.

Ustalono:

- polecenia mają nadany numer polecenia wyjazdu, określony cel podróży, wskazany środek lokomocji oraz czas pobytu.
- zwrot kosztów podróży nastąpił w terminie 7 dni na wskazany rachunek bankowy pracownika licząc od daty zatwierdzenia do wypłaty.

Podróże służbowe zagraniczne na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2011r. stwierdzono, że w Urzędzie Gminy poniesiono wydatki na podróże służbowe zagraniczne w rozdz.75022 §4420 w kwocie ogółem 7.000,00zł oraz w rozdz.75023 §4420 w kwocie 6.000,00zł. Zapoznano się z 4 delegacjami (2 delegacje pracowników urzędu i 2 delegacje radnych) będącymi rozliczeniem wyjazdów do Włoch w dniach 13.05. – 16.05.2011r. i dniach 29.07. – 02.08.2011r. na podstawie stosownych zaproszeń. Stwierdzono, że delegacje rozliczono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r.w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. Z wydruku komputerowego pn. Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01. do 31.12.2011r. wynika, że delegację Przewodniczącego Rady w kwocie 125,17zł zaewidencjonowano w rozdz.75023”Urzeddy gmin (miast i miast na prawach powiatu), a nie w rozdziale 75022”Rady gmin(miast i miast na prawach powiatu).

J. Knapczyk
M. Mochocho

J. Knapczyk

2.1.2.3. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych - Z informacji złożonej przez Panią Dorotę Chalimoniuk – Inspektora ds. Kadrowo-administracyjnych wynika, że w 2011r. z ryczałtu pieniężnego za jazdy lokalne korzystało 34 osoby. Zapoznano się z 7 umowami nr: UGKA/39/1/2011 z dnia 10.01.2011r, UGKA/39/2/2011 z dnia 10.01.2011r, UGKA/39/3/2011 z dnia 10.01.2011r, UGKA/39/10/2011 z dnia 10.01.2011r, UGKA/39/13/2011 z dnia 10.01.2011r, UGKA/39/25/2011 z dnia 10.01.2011r., UGKA 39/27/2011 z dnia 10.01.2011r.

Na tej podstawie ustalono, że miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości (300 km) określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r. Nr 27, poz. 271 ze zm).

Sprawdzono prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do jazd lokalnych w celach służbowych. Badana próba stanowi 20,59% pracowników, z którymi podpisano umowy w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych.

Na podstawie:

- oświadczeń pracowników za korzystanie z samochodu w miesiącu maju i październiku 2011r.,
- list wypłat ryczałtów w czerwcu i listopadzie 2011r.,
- wyciągów bankowych nr 92 z dnia 09.06.2011r. oraz nr 182 z dnia 10.11.2011r.

ustalono:

- umowy zostały zawarte na czas od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.,
- stawka za 1 km przebiegu nie przekracza stawek maksymalnych określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy,
- wydatki z tytułu wypłaty ryczałtu za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych zostały zaklasyfikowane w rozdz. 75023 § 4410,
- wypłaty następowały na podstawie złożonych oświadczeń.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

- Pani. Dorota Chalimoniuk – Inspektor ds. kadrowo - administracyjnych,
- Pani Elżbieta Jarzębowska – Podinspektor ds. księgowości budżetowej.

Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Z informacji uzyskanej od p. Doroty Chalimoniuk – Inspektora ds. kadrowo-administracyjnych wynika, że w 2011r w Urzędzie Gminy użytkowany był jeden samochód służbowy marki Opel nr rej. WPR GT01. Zapoznano się z kartami drogowymi od nr 64869 do nr 64889 (20 kart) w zakresie ilości przejechanych kilometrów i zużytego paliwa oraz rozliczeniem paliwa i kilometrów za 2011 rok sporządzonymi przez p. Kazimierza Wojciechowskiego – Podinspektora ds. Obronności i Obrony Cywilnej.

Stwierdzono:

- karty drogowe zawierają numerację, prowadzona jest ewidencja wydawanych kolejno kart,
- karty prowadzono za okresy kilkunastodniowe,


M. Mochodzie



- na koniec roku 2011 sporządzone zostało rozliczenie zużytego w ciągu roku paliwa.

2.1.2.4. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. ustalono, że Gmina Michałowice z tytułu wypłat dodatków mieszkaniowych poniosła wydatki w wysokości 3.118,50zł.

2.1.2.5. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Uchwałą Nr IV/12/2011 Rady Gminy Michałowice z dnia 31 stycznia 2011r uchwalono Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Michałowice na rok 2011.

Uchwałą Nr IV/13/2011 Rady Gminy Michałowice z dnia 31 stycznia 2011r uchwalono Gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych dla Gminy Michałowice na rok 2011.

Uchwałą Nr 59/2001 Zarządu Gminy Michałowice z dnia 18.10.2001r. powołana została Gminna Komisja ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie siedmiu osób. Skład Komisji zmieniany był Zarządzeniami Wójta Gminy Michałowice :Nr 18/2003 w dniu 06 stycznia 2003r., Nr 200/2004 z 25 października 2004r, Nr 31/2005 w dniu 28 lutego 2005r., Nr 221/2005 w dniu 29 grudnia 2005r., Nr 20/2008 z dnia 28 stycznia 2008r.

Na podstawie Zarządzenia Nr 32/2006 Wójta Gminy Michałowice przyjęto regulamin Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych działającej na terenie Gminy Michałowice.

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

- zwalczania narkomanii – (dz.851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153) - w 2011r. wyniosły 19.000,00zł na plan po zmianach wynoszący 19.000,00zł,
- przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154) wyniosły 144.838,54zł, co stanowi 22,38% planu (plan po zmianach 160.000,00zł).


Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dowodów księgowych (przyjęta próba do kontroli w wys. 36.662,87zł stanowi 22,38% wszystkich wydatków zrealizowanych w dz.851 rozdziałach 85153 i 85154.

Rozdz.85153

- szkolenie dla uczniów z zakresu profilaktyki przemocy, przeciwdziałania agresji oraz zachowań ryzykownych na podstawie umowy nr GKRPA/632/2011 z 14.10.2011r.- Rachunek nr 86 z 21.10.2011r. na kwotę 5.000,00zł. Wydatek zakwalifikowano do §4300.
- realizacja programu profilaktycznego "Saper" dla uczniów klas piątych SP w Michałowicach na podstawie umowy nr GKRPA/778/2011 z dnia 05.12.2011r. – Faktura nr 74/2011 z dnia 08.12.2011r. na kwotę 2.250,00zł. Wydatek zakwalifikowano do §4300.

Rozdz.85154

- zakup usług telekomunikacyjnych – Faktura nr FWN10293768/002 z dnia 08.02.2011r. w dz.851 rozdz.85154 na kwotę 212,87zł. Wydatek zakwalifikowano do § 4370,
- wydanie opinii psychiatryczno-psychologicznej – Faktura Nr 11/2011 z dnia 13.04.2011r. na kwotę 570,00zł. Wydatek zakwalifikowano do § 4390,


M. Moduchow

- zajęcia terapeutyczne – Faktura nr 653 z 12.07.2011r. na kwotę 7.800,00zł. Wydatek zakwalifikowano do § 4300,
- organizacja kolonii letnich dla dzieci w terminie 10.07-23.07.2011r. dla grupy 13 dzieci – faktura Nr 37 z dnia 23.07.2011r. na kwotę 15.860,00zł. Wydatek zaklasyfikowano § 4300.

Sprawdzono prawidłowość naliczania wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za grudzień 2010r., styczeń 2011r. i luty 2011r. na podstawie uchwały nr IV/13/2011 z 31.01.2011r., oświadczeń złożonych przez członków Komisji, sprawozdań z wykonanych zadań związanych bezpośrednio z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, listy płac nr 28 za luty 2011 oraz nr 36 GKRPA za marzec 2011, wyciągu bankowego nr 32 z dnia 28.02.2011r. oraz nr 37 z dnia 10.03.2011r. na kwotę 4.608,00zł.

Ustalono że:

- wszystkie wydatki wynikają z Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Michałowice,
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i podpisane na dowód sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- wynagrodzenie członków komisji wypłacano zgodnie z Uchwałą nr IV/13/2011.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła:

- Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów
- Pan Roman Żuchowski – Kierownik Referatu Kultury i Spraw Społecznych

2.1.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Z rejestru postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 14.000 euro wynika, że w 2011 r. w Urzędzie Gminy Michałowice zostało wszczętych 89 postępowań, z czego:

- 29 zamówień na usługi
- 39 zamówień na roboty budowlane
- 11 zamówień na dostawy
- oraz 10 zamówień zostało unieważnionych.

Według sprawozdania rocznego zamówienia publiczne w Gminie Michałowice były udzielane w różnych trybach ustawowych, jednakże bez stosowania dialogu konkurencyjnego, negocjacji z ogłoszeniem, licytacji elektronicznej i negocjacji bez ogłoszenia. W przypadku zamówień udzielonych w 2011 r. najczęściej wybieranym trybem był przetarg nieograniczony (40). Następnym pod względem częstotliwości stosowania był tryb z wolnej ręki (15). Zamówienia w trybie zapytania o cenę i przetargu ograniczonego zostały zastosowane jednorazowo.

Z analizowanego sprawozdania wynika, że w 2011 roku zostało udzielonych 59 zamówień o łącznej wartości netto 28.922.348,19 zł w tym:

- 29 zamówień na roboty budowlane – 21.594.366,68 zł
- 9 zamówień na dostawy – 1.639.416,39 zł
- 21 zamówień na usługi – 5.688.565,12 zł.

 *J. Strzelecka*
M. Mochocka

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych sprawdzono na przykładzie 4 nw. zamówień publicznych o łącznej wartości netto 139.916,80 zł.

1. przetarg nieograniczony „Modernizacja budynku przy ul. Ryżowej 90 w Opaczy Kolonia” (sprawa według rejestru ZP.2712-27.2011) – wartość netto zamówienia 58.685,93 zł,
2. zapytanie o cenę „Dostawa materiałów eksploatacyjnych do urzędzeń biurowych” (sprawa według rejestru ZP.2712.08.2011) – wartość netto zamówienia 81.230,87 zł,
3. przetarg nieograniczony „Zaprojektowanie i wykonanie odcinka ścieżki rowerowej przy Al. Topolowej w Michałowicach”(sprawa według rejestru ZP.2712.30.2011) - unieważniony
4. przetarg ograniczony „Rozbudowa szkoły w Nowej Wsi” (sprawa ZP.2712.34.2011) - unieważniony

Próba objęta kontrolą stanowi 2,53 % liczby udzielonych zamówień publicznych w 2011 r. Zamawiający sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w dniu 27.02.2012 r., tj. w terminie określonym w ustawie.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Gminy Michałowice ustalono:

Wszczęcie postępowania

Kontrolowane zamówienia zostały zapoczątkowane wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wnioski te zawierały m.in. opis przedmiotu zamówienia, jego wartość szacunkową (netto), tryb postępowania, planowany termin realizacji zamówienia, wymagania dotyczące wadium, kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, kryteria oceny ofert, termin i godzinę składania ofert/wniosków. Wnioski zostały opatrzone podpisem Wójta oraz Kierownika Referatu Inwestycji, natomiast w przypadku zamówienia na dostawę podpisem Wójta i Inspektora ds. administracyjnych.

Opis przedmiotu zamówienia

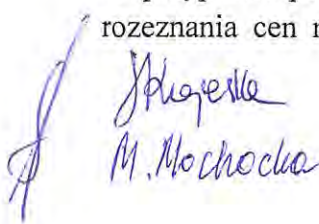
W teczkach zamówień na roboty budowlane znajdują się dokumenty w postaci kosztorysów inwestorskich, dokumentacji projektowych i specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót. W przypadku zamówienia na dostawę opis przedmiotu zamówienia znajdował się w SIWZ, w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia oraz w protokole postępowania.

Ustalenie wartości zamówienia

W kontrolowanych zamówieniach informacje o wartości zamówienia zawarte zostały we wnioskach o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w zarządzeniach Wójta Gminy Michałowice oraz w protokołach postępowania.

Na podstawie analizy dokumentacji postępowań ustalono, że oszacowania wartości zamówień dokonano zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania w przypadku dostaw oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy w zakresie robót budowlanych.

W przypadku postępowania na dostawę wartość zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania cen na rynku lokalnym. Natomiast w zakresie wykonania robót budowlanych


M. Mochocka



podstawą obliczenia wartości zamówienia był kosztorys inwestorski, a w sytuacji zamówienia, którego przedmiotem było zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych podstawę stanowił program funkcjonalno-użytkowy. Wartość zamówienia ustalana była w wartości netto i przeliczana na równowartość w złotych w oparciu o kurs obowiązujący na dzień wszczęcia postępowania zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z dnia 30 grudnia 2009 r.)

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

SIWZ została sporządzona zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zawierała wymagane elementy. W każdym z omawianych postępowań SIWZ była zatwierdzona przez kierownika zamawiającego. W zamówieniach, w których zastosowano przetarg nieograniczony SIWZ zamieszczano na stronie internetowej Urzędu Gminy Michałowice. Ponadto w przypadku postępowania na „Dostawę materiałów eksploatacyjnych do urzędzeń biurowych” w trybie zapytania o cenę SIWZ została prawidłowo przekazana wykonawcom razem z zaproszeniem do złożenia oferty. W przypadku zamówienia na „Rozbudowę budynku szkoły w Nowej Wsi” zamawiający przekazał specyfikację istotnych warunków zamówienia z załącznikami wraz z oceną spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz zaproszeniem do składania ofert.

Powołanie Komisji

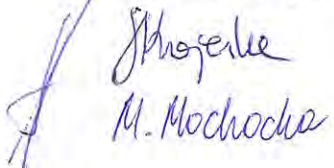
W Gminie Michałowice stwierdzono funkcjonowanie zarządzenia nr 100/07/ZP Wójta Gminy Michałowice z dnia 11 czerwca 2007 w sprawie powołania stałej komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji przetargowej oraz zarządzenia nr 30/08/ZP Wójta Gminy Michałowice z dnia 18 lutego 2008 r. i zarządzenia nr 163/09/ZP z dnia 7 września 2009 r. zmieniającego zarządzenie Nr 100/07/ZP.

W przypadku zamówienia na „Modernizację budynku przy ul. Ryżowej 90 w Opaczy Kolonia” Wójt Gminy Michałowice zarządzeniem Nr 94/11/ZP z dnia 21 czerwca 2011 r. powierzył przeprowadzenie postępowania komisji przetargowej, powołanej zarządzeniem Nr 100/7/ZP Wójta Gminy Michałowice z dnia 11 czerwca 2007 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej i nadania regulaminu pracy komisji przetargowej. W pozostałych przypadkach zgodnie z wewnętrznym regulaminem komisje przetargowe były powoływane doraźnie zarządzeniami Wójta Gminy Michałowice.

Zgodnie z art. 17 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz „Regulaminem pracy komisji przetargowej” wszyscy członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego po ogłoszeniu nazwy oferentów ubiegających się o zamówienie publiczne złożyli stosowne oświadczenia na druku ZP-1. Komisje w zależności od konkretnego zamówienia składały się z 4-5 osób.

Wybór trybu postępowania

Biorąc pod uwagę dokumentację oraz przedmiot zamówienia ustalono, iż wybierano odpowiednie tryby postępowania. Podstawowym trybem stosowanym w Urzędzie Gminy Michałowice był przetarg nieograniczony. W przypadku zamówienia na „Dostawę materiałów eksploatacyjnych do urzędzeń biurowych” prawidłowo został użyty tryb zapytania


M. Mochoch



o cenę. Wybór ten został uzasadniony, tym że przedmiot zamówienia stanowiły dostawy powszechnie dostępne o ustalonych wartościach jakościowych, a wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu

W kontrolowanych zamówieniach ogłoszenia o zamówieniu były zamieszczane w Biuletynie Zamówień Publicznych, a także na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Michałowice. Ogłoszenia o zamówieniu były zgodne ze wzorami zawartymi w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z dnia 28 stycznia 2010 r.).

Zmiany treści SIWZ

W żadnym z analizowanych postępowań zamawiający nie modyfikował treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Odwołania i skargi

Ustalono, iż w postępowaniach objętych próbą nie wniesiono odwołań i skarg do sądu.

Wadium

W analizowanych postępowaniach wadium było wnoszone przez wykonawców zgodnie z żądaniem zamawiającego. W przypadku zamówień na „*Modernizację budynku na ul. Ryzowej 90 w Opaczy Kolonia*” oraz „*Rozbudowę budynku szkoły w Nowej Wsi*” kwoty wadium zostały ustalone w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia. Wadium wnoszone było przez wykonawców przed upływem terminu składania ofert, w postaci ubezpieczeniowych gwarancji przetargowych. Po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego (dotyczy wybranego wykonawcy) lub po unieważnieniu postępowania zamawiający zwracał wykonawcom gwarancje ubezpieczeniowe listownie za potwierdzeniem odbioru.

W przypadku postępowania na „*Dostawę materiałów eksploatacyjnych do urządzeń biurowych*” zastosowano tryb zapytania o cenę, który ma postać uproszczoną, zatem zgodnie z powyższym Zamawiający nie żądał od Wykonawców wadium. SIWZ nie zawierało wymagań dotyczących wadium.

W przypadku zamówienia na „*Zaprojektowanie i wykonanie odcinka ścieżki rowerowej przy Al. Topolowej w Michałowicach*” wartość zamówienia została ustalona na kwotę 133.812 zł + 50% zamówień uzupełniających 66.906,00 = 200.718,00 zł. W postępowaniu tym wymagano wniesienia wadium w kwocie 5.000,00 zł czyli w wysokości większej niż 3 % wartości zamówienia podstawowego. Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, to ustala się kwotę wadium jedynie dla wartości zamówienia podstawowego.

Złożenie i otwarcie ofert

Oferty zostały złożone w miejscu i terminie przewidzianym w SIWZ. Na opakowaniach ofert znajdowały się adnotacje zawierające datę i godzinę wpływu ofert.

Zgodnie z dokumentacją postępowania otwarcie ofert nastąpiło w miejscu i terminie określonym w ogłoszeniu i SIWZ. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podawał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Wraz z ofertami wykonawcy złożyli oświadczenia potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu określone w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku zamówienia na „Dostawę materiałów eksploatacyjnych do urządzeń biurowych” oferta nr 1 została podpisana przez Pana Michała Lipskiego, a pełnomocnictwo nie zostało załączone - zamawiający zaniechał wezwania Wykonawcy - PHU DTS Drukarki, Tonery, Serwis Paweł Król ul. Jaworskiego 5, 05-090 do złożenia pełnomocnictwa rodzajowego dla osoby podpisującej ofertę w jego imieniu w postępowaniu przetargowym.

Natomiast w postępowaniu na „Zaprojektowanie i wykonanie odcinka ścieżki rowerowej przy Al. Topolowej w Michałowicach” nie wpłynęła żadna oferta.

Wybór najkorzystniejszej oferty

W dwóch analizowanych postępowaniach wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano zgodnie kryteriami określonymi w SIWZ oraz przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Kryterium, którym kierował się Zamawiający przy wyborze ofert była w 100% cena.

W przypadku zamówienia na „Zaprojektowanie i wykonanie odcinka ścieżki rowerowej przy Al. Topolowej w Michałowicach” nie wybrano najkorzystniejszej oferty, ponieważ nie złożono żadnej oferty.

W przypadku zamówienia na „Rozbudowę budynku szkoły w Nowej Wsi” nie dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, ponieważ oferta z najniższą ceną przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Aukcja elektroniczna


W żadnym z kontrolowanych przypadków Zamawiający nie przewidywał wyboru oferty najkorzystniejszej z zastosowaniem aukcji elektronicznej.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty/ unieważnieniu postępowania

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty były niezwłocznie wysłane za pośrednictwem faksu oraz listu za potwierdzeniem odbioru do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty. Zawiadomienia zawierały wszystkie elementy wymienione w art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku zamówień na „Zaprojektowanie i wykonanie odcinka ścieżki rowerowej przy Al. Topolowej w Michałowicach” i „Rozbudowę budynku szkoły w Nowej Wsi” sporządzono zawiadomienia o unieważnieniu postępowania. Zawiadomienia zostały również wysłane do wykonawców, którzy złożyli oferty.

Poza tym zawiadomienia zostały zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Michałowice.

 *J. Kępcik*
M. Mochocka

 *J. Kępcik*

Umowa w sprawie zamówienia publicznego

W zamówieniu na dostawę umowa została zawarta w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania faksem zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Natomiast w postępowaniu na „*Modernizację budynku na ul. Ryżowej 90 w Opaczy Kolonia*” umowę zawarto przed upływem 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty za pośrednictwem faksu zgodnie z art. 94 ust 2 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych, czyli trybie przetargu nieograniczonego, w którym złożono tylko jedną ofertę”. W obu przypadkach umowy zawierały elementy określone we wzorze oraz zostały podpisane przez Wójta, Skarbnika Gminy oraz Wykonawców.

W przypadku zamówień na „*Zaprojektowanie i wykonanie odcinka ścieżki rowerowej przy Al. Topolowej w Michałowicach*” oraz „*Rozbudowę budynku szkoły w Nowej Wsi*” umowy nie zostały zawarte z powodu unieważnienia postępowania.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

W przypadku zamówień na „*Dostawę materiałów eksploatacyjnych do urządzeń biurowych*” i „*Modernizację budynku przy u. Ryżowej 90 w Opaczy Kolonia*” niezwłocznie po zawarciu umów ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zostały przesłane i zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych. W dokumentacji załączone są potwierdzenia opublikowania ogłoszenia w BZP. Natomiast w postępowaniach na „*Zaprojektowanie i wykonanie odcinka ścieżki rowerowej przy Al. Topolowej w Michałowicach*” oraz „*Rozbudowę budynku szkoły w Nowej Wsi*” nie udzielono zamówienia.

Dokumentowanie postępowań

Z zamówień objętych kontrolą sporządzono pisemne protokoły z postępowań o udzielenie zamówień wraz z załącznikami. Postępowania były dokumentowane z uwzględnieniem wzorów zawartych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokoły zostały podpisane przez osoby, które go sporządzały oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Michałowice.

W przypadku zamówienia na „*Zaprojektowanie i wykonanie odcinka ścieżki rowerowej przy Al. Topolowej w Michałowicach*” w protokole dokumentującym postępowanie nie została uwzględniona wartość przewidywanych zamówień uzupełniających. We wniosku o wszczęcie postępowania wartość szacunkowa (netto) została ustalona na kwotę 133.812,00 + 50% robót uzupełniających – 66.906,00 = 200.718,00 zł, natomiast w protokole z postępowania w opisie wartości uwzględniono kwotę 200.718,00 zł. Zatem w protokole wartość zamówień uzupełniających nie została wymieniona w części „w tym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę.....zł, co stanowi równowartość....euro”, a doliczona do podstawowej wartości zamówienia.

Zamówienia uzupełniające i roboty dodatkowe

W przypadku zamówienia na „*Dostawę materiałów eksploatacyjnych do urządzeń biurowych*” zamawiający nie planował zamówień uzupełniających. Natomiast w pozostałych badanych postępowaniach zamawiający przewidywał zamówienia uzupełniające, o których

mowa w art. 67 ust 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego.

Ponadto zamawiający nie zawierał umów na roboty dodatkowe.

Dokumentację w powyższym zakresie udostępniły:

Pani Karolina Małak – Główny Specjalista ds. zamówień publicznych

Pani Karolina Borecka – Inspektor ds. zamówień publicznych

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie 2 zadań inwestycyjnych o łącznej kwocie 7.712.105,48zł(32,80% ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w 2011r.) zaklasyfikowanych w § 6050, pod nazwą :

1. „Budowa budynku Urzędu Gminy Michałowice wraz z infrastrukturą techniczną”, o łącznej kwocie 7.559.867,78zł.
2. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami oraz przebudową linii napowietrznej w ul. Sosnowej Opacz Kolonia Gmina Michałowice”, o łącznej kwocie 152.237,70zł.

Ad.1., „Budowa budynku Urzędu Gminy” - ustalono, że w budżecie Gminy Michałowice zaplanowane były środki na ww. zadanie według klasyfikacji budżetowej dz. 750, rozdz. 75023 § 6050 w łącznej kwocie 8.520.000,00zł, zadanie wykazane w Uchwale Rady Gminy Michałowice w załączniku do uchwały Nr IV/20/2011 Rady Gminy Michałowice z dnia 31.01.2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Michałowice.

Wykonawcą zadania była firma Mirbud S.A. z którym w dniu 15.02.2011r. Gmina Michałowice zawarła umowę Nr JR 78/2011 , aneks Nr 1 do umowy w dniu 22.02.2011r., aneks nr 2 z dnia 19.05.2011r. oraz aneks nr 3 z dnia 15.02.2011r. Umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika Gminy. W umowie strony określiły m.in.:

- przedmiot umowy – Budowa budynku Urzędu Gminy Michałowice,
- termin rozpoczęcia robót wyznaczono na 15.02.2011r., a termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do 31.07.2012r.,
- wynagrodzenie ryczałtowe umowne w kwocie 15.769.000,00zł brutto, płatne w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury,
- zamawiający zastrzegł sobie prawo przyjęcia i opłacenia faktur za wykonane roboty do wysokości: w roku 2011 – 7.869.000,00zł brutto, w roku 2012 – 7.900.000,00zł brutto,
- 36 miesięczny okres gwarancyjny, licząc od daty przekazania przedmiotu umowy do użytkowania.

Wykonawca był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 788.450,00zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W roku 2011 wartość zapłaconych faktur wyniosła 7.421.893,50zł.

Na podstawie ww. umowy zostały wystawione w 2011r. przez ww. przedsiębiorstwo:

- faktura Nr 417/001/11 z dnia 30.04.2011r. na kwotę 541.440,54zł brutto (z terminem płatności 05.06.2011r. – wpływ ww. faktury do Urzędu w dniu 06.05.2011r.). Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 28.04.2011r. Zapłaty dokonano w dniu 06-06-2011r. – WB nr 35 – 541.440,54zł,

- faktura Nr 699/001/11 z dnia 30.06.2011r. na kwotę 1.232.586,55zł – (wpływ ww. faktury do Urzędu w dniu 05.07.2011r.). Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru

wykonanych robót z dnia 30.06.2011r. Zapłaty dokonano w dniu 18.07.2011r.- WB Nr 48 – 1.232.586,55zł,

- faktura Nr 1110/001/11 z dnia 31.08.2011r. na kwotę 1.720.785,30zł – (wpływ ww. faktury do Urzędu w dniu 06.09.2011r.). Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 31.08.2011r. Zapłaty dokonano w dniu 14.09.2011r. - WB Nr 62 – 1.720.785,30zł,

- faktura Nr 1458/001 z dnia 31.10.2011r. na kwotę 1.686.104,91zł – (wpływ ww. faktury do Urzędu w dniu 03.11.2011r.). Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 30.10.2011r. Zapłaty dokonano w dniu 09.11.2011r. - WB Nr 77 – 1.686.104,91zł,

- faktura Nr 1864/001/11 z dnia 20.12.2011r. na kwotę 2.240.976,20zł – (wpływ ww. faktury do Urzędu w dniu 21.12.2011r.). Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 20.12.2011r. Zapłaty dokonano w dniu 28.12.2011r. - WB Nr 98– 2.240.976,20zł.

Z ewidencji księgowej poniesionych kosztów na ww. zadanie, prowadzonej do konta 080-6-2 wynika, że koszty poniesione w 2011r. wyniosły 7.421.893,50zł.

Uchwałą Nr XII/117/2011 z 22.12.2011r. ustalono kwotę wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011 dla zadania „Budowa budynku Urzędu Gminy wraz z lokalami użytkowymi i infrastrukturą techniczną” w kwocie 949.256,75zł. oraz termin realizacji planu do 30.06.2012r.

W roku 2012 ustalony został plan na wykonanie ww. inwestycji w kwocie 8.954.256,75zł.

Na podstawie ww. umowy zostały wystawione w 2012r. przez ww. przedsiębiorstwo faktury:

- faktura Nr 305/001/12 z dnia 29.02.2012r. na kwotę 2.396.806,29zł – (wpływ ww. faktury do Urzędu w dniu 12.03.2012r.). Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 29.02.2012r. Zapłaty dokonano w kwocie 449.261,75zł w dniu 22.03.2012r. - WB Nr 8 z wydatków inwestycyjnych, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w 2011r. oraz pozostałą kwotę 1.947.544,54zł w dniu 22.03.2012r. z rachunku wydatków inwestycyjnych,

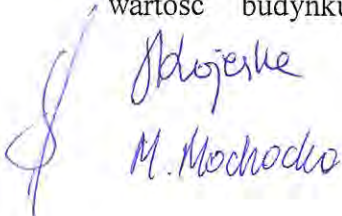
- faktura Nr 5112000077/20112/05 z dnia 08.05.2012r. na kwotę 1.814.261,29zł– (wpływ ww. faktury do Urzędu w dniu 09.05.2011r.). Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 30.04.2012r. Zapłaty dokonano w dniu 16.05.2012r. - WB Nr 31– 1.814.261,29zł,

- faktura Nr 5112000591/2012/06 z dnia 29.06.2012r. na kwotę 2.364.532,32zł – (wpływ ww. faktury do Urzędu w dniu 03.07.2012r.) Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 29.06.2012r. Zapłaty dokonano w dniu 06.07.2012r. - WB Nr 47– 2.364.532,32zł,

- faktura Nr 5112001281/2012/08 z dnia 31.07.2012r. na kwotę 1.771.506,60zł – (wpływ ww. korekty faktury Nr 5112001281/2012/07 do Urzędu w dniu 04.09.2012r.). Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 31.07.2012r. Zapłaty dokonano w dniu 12.09.2012r. - WB Nr 63 – 1.771.506,60zł.

W 2012r. wartość zapłaconych faktur z tytułu realizacji ww. inwestycji wyniosła 8.347.106,50zł, w tym 449.261,75zł z wydatków inwestycyjnych, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w 2011r.

Zadanie inwestycyjne zostało zakończone. Na podstawie dowodu OT30 z 31.08.2012r. – dokonano przyjęcia środka trwałego na stan majątkowy gminy – budowa budynku Urzędu Gminy. Koszty zadania według prowadzonej ewidencji na koncie 080-6/2 wyniosły narastająco 17.013.412,34zł. Wartość przekazanego budynku Urzędu Gminy Michałowice wyniosła 16.513.417,34zł. Fakt przekazania środka trwałego zaksięgowano w dniu 31.08.2012r. na kontach 011/2/080-6/2. Dowodem OT-31 z dnia 28.09.2012r. zmniejszono wartość budynku urzędu o kwotę 0,33zł, spowodowaną korektą faktury nr


M. Mochnacki



5112001281/2012/07. Fakt przekazania środka trwałego zaksięgowano w dniu 28.09.2012r. na kontach 011/2/080-6/2.

Ad. 2. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami oraz przebudową linii napowietrznej w ul. Sosnowej Opacz Kolonia Gmina Michałowice” - ustalono, że w budżecie Gminy Michałowice zaplanowane były środki na budowę ww. zadania dla klasyfikacji budżetowej dz. 010, rozdz. 010010§ 6050 w łącznej kwocie 311.000,00zł, zadanie wykazane w załączniku do uchwały Nr IV/20/2011 Rady Gminy Michałowice z dnia 31.01.2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Michałowice oraz Zarządzeniu Wójta Nr 95/2011 z dnia 30.06.2011r. Wykonawcą zadania była firma INSBUD – Stanisław Bystrzycki, z którą w dniu 15.09.2010r. Gmina Michałowice zawarła umowę nr IR-625/2010 oraz dwa aneksy: aneks nr 1 w dniu 10.12.2010r. i aneks nr 2 w dniu 09.01.2011r. Umowa i aneksy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy. W umowie strony określiły m.in.:

- przedmiot umowy – budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami oraz przebudową linii napowietrznej w ul. Sosnowej Opacz Kolonia Gmina Michałowice,
- termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do 30.04.2011r.,
- wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem ofertowym ogółem w kwocie 192.773,70zł brutto, płatne na podstawie faktur przejściowych, wystawionych nie częściej niż raz w miesiącu, zakończone i odebrane protokołem odbioru oraz fakturą końcową po wykonaniu i odbiorze całości robót objętych umową na podstawie protokołu końcowego odbioru robót w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury,
- w aneksie nr 2 do umowy dokonano zmiany wysokości wynagrodzenia ze względu na wzrost wysokości podatku VAT do 23%,
- ostateczne wynagrodzenie ustalone zostanie na podstawie kosztorysu powykonawczego,
- 36 miesięczny okres gwarancyjny i rękojmi od daty końcowego odbioru robót bez zastrzeżeń.

Wykonawca był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 9.575,00zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Na podstawie ww. umowy zostały wystawione przez ww. firmę faktury;

- Nr 52/XII/2010 z dnia 08.12.2010r. na kwotę 40.500,00zł brutto. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 08.12.2010r. Zapłaty w kwocie 40.500,00zł dokonano w dniu 15.02.2010r. - Wb Nr 102 z dnia 15.02.2010r.,

- Nr 3/I/2011 z dnia 18.01.2011r. na kwotę 42.237,70zł brutto. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 18.01.2011r. Zapłaty w kwocie 42.237,70zł dokonano w dniu 21.01.2011r. - Wb Nr 1 z dnia 21.01.2011r.,

- Nr 06/II/2011 z dnia 09.02.2011r. na kwotę 110.000,00zł brutto. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 09.02.2011r. Zapłaty w kwocie 110.000zł dokonano w dniu 11.02.2011r. - Wb Nr 7 z dnia 11.02.2011r.,

Wartość zrealizowanego zadania na podstawie umowy wyniosła 192.737,70zł.

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 080-1-6 dla ww. inwestycji wynika, że Gmina poniosła na realizację ww. zadania kwotę 203.657,70zł.

Zadanie inwestycyjne zostało zakończone. Wystawiony został dowód OT Nr 2 z 28.02.2011r. p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami oraz przebudową linii napowietrznej n”. Wartość przekazanej inwestycji wyniosła 203.657,70zł. Środek trwały przyjęto na stan majątkowy Urzędu Gminy w dniu 28.02.2011r – PK nr 42/3.

2.2.2 .Pozostałe wydatki (majątkowe)

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do 31.12.2011r. ustalono, że Gmina

M. Mochodur

[Signature]

Michałowice przekazała dotacje na inwestycje realizowane z innymi j.s.t. na podstawie zawartych porozumień w dz.600 rozdz.60014 §6300 – 214.045,00zł. Zapoznano się z realizacją porozumienia zawartego w dniu 04.02.2011r. pomiędzy Powiatem Pruszkowskim a Gminą Michałowice, którego przedmiotem było udzielenie przez Gminę rzeczowej pomocy Powiatowi w formie zaprojektowania i wybudowania w pasach dróg powiatowych m. inn. „Chodnika w ul. Pruszkowskiej i Głównej w Granicy”. Porozumienie zostało zawarte na podstawie Uchwały Nr VII/49/2011 Rady Gminy Michałowice z dnia 15 czerwca 2011r. w sprawie udzielenia pomocy Powiatowi Pruszkowskiemu. W porozumieniu zapisano, że inwestorem prac wykazanych w porozumieniu jest Gmina, która wykona je na własny koszt. W dniu 01.09.2011r. podpisana została umowa nr 497/2011 z firmą „Vertikal” dotyczącą wykonania dokumentacji projektowo - kosztorysowej na wykonanie chodnika w ul. Pruszkowskiej w Granicy na odcinku od ulicy Poprzecznej do połączenia z chodnikiem w ul. Głównej. Umowę zrealizowano na podstawie faktury nr 21/12/2011 z dnia 23.12.2011r. wystawionej na kwotę 24.600,00zł.

Zakupy inwestycyjne - na dzień 31 grudnia 2011r. wydatki wykonane przez Urząd Gminy Michałowice na zakupy inwestycyjne (§6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”) wyniosły ogółem 339.907,00zł (na plan po zmianach w wys. 563.274,00zł).

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych sprawdzono na przykładzie zakupów inwestycyjnych wykonanych w 2011r. w wysokości 69.495,00 zł. Próba kontrolna stanowi 20,44% wydatków poniesionych przez Urząd Gminy Michałowice w §6060 i dotyczy zakupu:

- kopiarki Konica Minolta w dniu 07.12.2011r. – WB nr 88i na kwotę 10.455,00zł. Ww. zakup, według wskazania na fakturze nr FH/WAW/2011/00044 z dnia 30.11.2011r. zaksięgowano na kontach 011, 080, 800, 810. Na podstawie wydruku komputerowego z księgi głównej za okres od 01.01 do 31.12.2011r. dla konta 011 stwierdzono, że w/w środek trwały przyjęto na stan majątkowy Gminy Michałowice w dniu 07.12.2011r. na podstawie wyżej wymienionej faktury,
- wykonanie, dostawa i montaż regałów przejezdnych z napędem ręcznym na potrzeby archiwum zakładowego Urzędu Gminy Michałowice w dniu 29.12.2011r. – WB nr 99i na kwotę 59.040,00zł. Ww. zakup, według wskazania na fakturze nr FS-181/REGAL/2011 z dnia 20.12.2011r. zaksięgowano na kontach 011,080,800,810. Na podstawie wydruku komputerowego z księgi głównej za okres od 01.01 do 31.12.2011r. dla konta 011 stwierdzono, że w/w środek trwały przyjęto na stan majątkowy Gminy Michałowice w dniu 29.12.2011r. na podstawie wyżej wymienionej faktury.

Materiały do kontroli w zakresie wydatków majątkowych przedłożyła Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

2.3.Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

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

Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-50 przedłożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 30.01.2012 r. sporządzonych z datą 25.01.2012 r.:

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2011 r.

- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2011 r.
- wydruku komputerowego Wykonanie dochodów zbiorczo według klasyfikacji budżetowych,
- wydruku komputerowego Wykonanie wydatków zbiorczo według klasyfikacji budżetowych,

ustalono:

Gmina Michałowice wykorzystwała dotacje na zadania zlecone w kwocie ogółem 1.570.123,87 zł (w tym na: rozdz. 01095 – 21.361,15 zł, rozdz. 75011 – 81.312,00 zł, rozdz. 75056 – 30.454,00 zł, rozdz. 75101 – 2.574,00 zł (otrzymano z Krajowego Biura Wyborczego 2.609,00 zł, zwrotu w kwocie 35,00zł dokonano w dniu 22.12.2011 r. WB Nr 252, rozdz. 75108 – 21.856,67 zł (otrzymano z Krajowego Biura Wyborczego 22.621,00 zł zwrotu dokonano w kwocie 764,33 zł dnia 16.11.2011 r. Wb Nr 226, rozdz. 75109 – 4.645,12 zł (otrzymano z Krajowego Biura Wyborczego 4.647,00 zł, zwrotu dokonano w dniu 09.08.2011 r. w kwocie 1,88 zł, zwrot zaewidencjonowano na kontach 222-1-1/133-1-1), rozdz. 75414 – 200,00 zł, rozdz. 85212 – 1.354.885,57 zł (otrzymano z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego 1.355.000,00 zł, zwrotu w kwocie 114,43 zł dokonano dnia 04.01.2012 r. Wb Nr 3, rozdz. 85213 – 1.335,36 zł (otrzymano z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego 1.589,00 zł, zwrotu w kwocie 253,64 zł dokonano dnia 04.01.2012 r. WB Nr 3, rozdz. 85278 – 47.500,00 zł, rozdz. 85295 – 4.000,00 zł.

Zadania w zakresie rozdziałów 85212, 85213, 85278, 85295 realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Z realizacji powyższych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządził sprawozdanie Rb – 50 o wydatkach.

Na podstawie przedłożonej ewidencji stwierdzono:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym wynikają ze sprawozdań jednostkowych oraz z ewidencji prowadzonej komputerowo w podziałkach klasyfikacji budżetowej,

Sprawozdanie złożono w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 25.02.2012 r.

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych przez Gminę dokonano na przykładzie 4 dotacji, których łączna kwota wynosi 54.624,15 zł, tj. 3,48 % ogólnej wartości otrzymanych dotacji (1.571.293,15 zł):



1. zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (rozdz. 01095) – 21.361,15 zł,
2. przeprowadzenie Narodowego Spisu Ludności i Mieszkań w 2011 r. (rozdz. 75056) – 30.454,00 zł,
3. prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców w Gminie na 2011 rok (rozdz. 75101) – 2.609,00 zł,
4. obrona cywilna (rozdz.75414) - 200,00 zł

Ad. 1.

Dotacja w wysokości 21.361,15 zł przyznana została przez Wojewodę Mazowieckiego pismami:

- FIN-I.3011.28.2011.010 z dn. 20.05.2011 r. – 4.078,43 zł wprowadzono do budżetu Zarządzeniem Nr 82/2011 Wójta Gminy Michałowice z dnia 30.05.2011 r.,
- FIN-I.3111.104.2011.010 z dnia 26.10.2011 r. – 17.282,72 zł wprowadzono do budżetu Zarządzeniem Nr 198/2011 Wójta Gminy Michałowice z dnia 22.11.2011 r.

Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków” sporządzonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wynika, że dotację wykorzystano w całości i wydatkowano

 
M. Mochodko

w § 4430 (różne opłaty i składki) z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego wnioskodawcom.

Zapoznano się z:

- wykazem osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dotyczącym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- rocznym sprawozdaniem rzeczowo finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2011 rok,
- rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2011 r. (pismo BF.3153.53.11 sporządzone z datą 30.12.2011 r.),
- wnioskami o przekazanie Gminie Michałowice dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Ze sprawozdania wynika, że w 2011 r. złożono 24 wnioski o zwrot podatku akcyzowego. Dokonano zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 20.942,30 zł. Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku potrącono kwotę 418,85 zł. Łącznie wykorzystano dotację w kwocie 21.361,15 zł.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących wykorzystania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego na przykładzie 6 decyzji, tj. 25% wszystkich decyzji o łącznej kwocie 15.466,49 zł.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- wydrukiem komputerowym sporządzonym za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” (dz.010, rozdz.01095 § 4430),
- wnioskami o zwrot podatku akcyzowego,
- załączonymi do wniosków fakturami VAT albo potwierdzonymi przez upoważnionego przez Wójta pracownika Urzędu Gminy za zgodność z oryginałem ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- pismami zawiadomień o możliwości zapoznania się z zebranymi dowodami w sprawie,
- decyzjami Wójta Gminy o Nr: BF.3153.50.11 1265 z dnia 26.10.2011 r., BF.3153.49.11 1264 z dnia 26.10.2011 r., BF.3153.16.11 273 z dnia 14.04.2011 r., BF.3153.45.11 1230 z dnia 21.10.2011 r., BF.3153.44.11 1208 z dnia 18.10.2011 r., BF.3153.11.11 269 z dnia 08.04.2011 r.

Ustalono:

- decyzje zostały wydane w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku,
- limity, kwoty zwrotu podatku akcyzowego naliczono prawidłowo,
- na fakturach VAT umieszczano adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- wypłat zwrotu podatku przyznanego na podstawie wydanych decyzji dokonywano w terminach określonych w ustawie.

Kwota dotacji na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku dla gminy została ustalona w wysokości łącznej 418,85 zł.

Z polecenia księgowania nr 260 z dnia 30.12.2011 r. wynika, że kwotę 338,88 zł zaewidencjonowano Wn 409-1/ 130-11 Ma. W załączeniu przedłożono fakturę VAT nr 2163940132 z dnia 06.12.2011 r. na zakup papieru na kwotę 2.435,40 zł, fakturę zaewidencjonowano 201-1-68/130-2. Zapłaty dokonano dnia 29.12.2011 r. WB Nr 212. Z opisu na fakturze wynika, że wydatek dokonany na podstawie powyższej faktury jest zgodny

z planem wydatków budżetu Gminy na rok 2011 dz. 750 rozdz. 75023 § 4210. Nie sporządzono polecenia księgowania dotyczącego zmiany klasyfikacji wydatku z dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 do dz. 010 rozdz. 01095 § 4430.

Z polecenia księgowania nr 119 z dnia 30.06.2011 r. wynika, że kwotę 79,97 zł zaewidencjonowano Wn 409-1/ 130-11 Ma. W załączeniu przedłożono fakturę VAT nr 2163742866 z dnia 17.06.2011 r. na zakup papieru na kwotę 4.049,04 zł, fakturę zaewidencjonowano 201-1-68/130-2. Zapłaty dokonano dnia 22.06.2011 r. WB Nr 101. Z opisu na fakturze wynika, że wydatek dokonany na podstawie powyższej faktury jest zgodny z planem wydatków budżetu Gminy na rok 2011 dz. 750 rozdz. 75023 § 4210. Nie sporządzono polecenia księgowania dotyczącego zmiany klasyfikacji wydatku z dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 do dz. 010 rozdz. 01095 § 4430.

Kwotę 418,85 zł dotyczącą kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wykazano w paragrafie 4430, a przedłożone do kontroli faktury Nr2163940132 z dnia 06.12.2011 r. na kwotę 2.435,40 zł, 2163742866 z dnia 17.06.2011 r. na kwotę 4.049,04 zł, dotyczą zakupu papieru ksero oraz materiałów biurowych.

Na fakturach Nr 2163940132 z dnia 06.12.2011 r. na zakup papieru na kwotę 2.435,40 zł, Nr 2163742866 z dnia 17.06.2011 r. na zakup papieru i materiałów biurowych na kwotę 4.049,04 zł, nie dokonano opisu potwierdzającego wydatek z dz. 010 rozdz. 01095 § 4430.

Nie sporządzono polecenia księgowania zmniejszenia wydatków z dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 i zwiększenia wydatku w dz. 010 rozdz. 01095 dotyczącego kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego należnych Gminie.

Ad. 2. Dotację dotyczącą Narodowego Spisu Powszechnego przyznano pismem CBS-PK-OL-45-NSP/130/2011 z dnia 02.03.2011 r., w kwocie 16.101,00 zł oraz pismem PK-CBS-OL-45-NSP/371/2011 z dnia 30.06.2011 r. w kwocie 14.353,00 zł przekazano na rachunek Gminy.

Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków” sporządzonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wynika, że dotację wykorzystano w całości i wydatkowano w § 3020 – 15.301,00 zł, § 3040 – 14.353,00 zł, § 4210 – 800,00 zł.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- pisma Dyrektora Urzędu Statystycznego w Warszawie sygn. WO-4551-20(101)/2011 z dnia 18.07.2011 r.,
- listy płac nr 168 Nagroda spisowa za lipiec 2011 r.,
- pisma Dyrektora Urzędu Statystycznego w Warszawie sygn. WO-4551-21(180)/2011 z dnia 18.07.2011 r.,
- pisma z Urzędu Statystycznego w Warszawie znak WO-4531-9/2010 z dnia 6 grudnia 2010 r.
- listy płac nr 169 Nagroda spisowa za lipiec 2011 r., WB Nr 121 z dnia 28.07.2011 r.
- listy płac nr 54 Dodatek spisowy za kwiecień 2011 r., pisma z dnia 17.03.2011 r. - wniosku o rozdysponowanie dotacji podpisanego przez Panią Zofię Idzikiewicz – Sekretarza Gminy
- listy płac nr 87 Dodatek spisowy za maj 2011 r., WB Nr 84 z dnia 27.05.2011 r.
- listy płac nr 137 Dodatek spisowy za lipiec 2011 r., WB Nr 109 z dnia 07.07.2011 r.
- listy płac nr 172 Dodatek spisowy za sierpień 2011 r., WB Nr 126 z dnia 04.08.2011 r.
- faktur VAT o nr:
 - 1003000612592 z dnia 10.05.2011 r. na kwotę ogółem 303,20 zł z czego 204,68 zapłacono z dotacji, KW nr 161/2011 z dnia 17.05.2011 r., RK nr 48/2011 poz. 6,
 - FV00371/1011 z dnia 14.04.2011 r. na kwotę ogółem 12.105,91 zł, z czego z rozdz. 75056 zapłacono 595,32 zł.

Ustalono:

Fakturę Nr FV00371/1011 z dnia 14.04.2011 r. na kwotę ogółem 12.105,91 zł zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu w maju pod datą 04.05.2011 r., a nie w kwietniu pod datą wpływu do Urzędu (dnia 18.04.2011 r.).

Wydatek na podstawie Listy płac nr 54 Dodatek spisowy za kwiecień 2011 r. w księgach rachunkowych Urzędu został zaewidencjonowany pod datą 01.04.2011 r. Wypłaty dodatków spisowych dokonano dnia 01.04.2011 r. - WB nr 51. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że lista została ponownie wygenerowana w dniu 11.04.2011 r. w formie papierowej i przekazana do zatwierdzenia (lista z dnia 01.04.2011r. uległa zniszczeniu). Przy podpisach osób sprawdzających pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym brak dat. Powyższe dotyczy listy nr 137, 172. W § 8 i 9 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Michałowice Nr 148/2006 z dnia 15 września 2006 r. zawarto zapis, że pod pieczęcią umieszcza się datę dokonania kontroli oraz podpis.

Wypłacono dodatek spisowy za grudzień 2010r. w kwocie 1.000,00zł a z pisma w sprawie oddelegowania znak KA.2121.95.2011 z dnia 05.01.2011 r. podpisanego przez Wójta Gminy Michałowice wynika, że osoba ta została oddelegowana do pracy w biurze spisowym, polegającej na wykonaniu aktualizacji zestawień budynków, mieszkań i osób w okresie od 10.01.2011 r. do 21.01.2012 r. oraz do prowadzenia spraw spisowych w zakresie niezbędnym do dnia zakończenia spisu.

Dotację wykorzystano na wypłaty nagród i dodatków spisowych dla członków Gminnego Biura Spisowego za wykonywanie czynności związanych z narodowym spisem powszechnym ludności i mieszkań w 2011 r. oraz na wydatki rzeczowe związane z funkcjonowaniem Gminnych Biur Spisowych.

Ad. 3. Dotację w kwocie 2.609,00 zł (pisma DWW-421-18/10 z dnia 20.09.2010 r. DDW-3101-10/11), przekazano na rachunek Urzędu Gminy w 12 miesięcznych transzach (ewidencja na kontach 133-1-3/222-1-1).

Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków” sporządzonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 2.574,00 zł i wydatkowano w następujący sposób:

- § 4110 (składki na ubezpieczenie społeczne) w kwocie 1.400,00 zł,
- § 4120 (składki na fundusz pracy),
- § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe).

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- umów zleceń Nr UG/43/2011 z dnia 11 stycznia 2011 r. na kwotę 1.094,00 zł brutto, Nr UG/42/11 z dnia 11 stycznia 2011 r. na kwotę 1.094,00 zł brutto, rachunków do umów (szt. 4)
- list płac nr 308, 132,
- wydruku komputerowego „Wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych” dz. 750 rozdz. 75001 §§ 4110, 4120, 4170,
- wyciągów bankowych nr 204, 103,
- raportu kasowego nr 2011/69

stwierdzono:

- dotację w kwocie 2.574,00 zł wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, zwrotu nie wykorzystanej dotacji w kwocie 35,00zł dokonano w dniu 22.12.2011 r. WB Nr 252.

J. Kozielec

M. Mochocka

J. Kozielec

Ad. 4. Dotację w kwocie 200,00 zł przyznano pismem FIN-I.301/3011/67/2010 z dnia 22.10.2010 r. – wprowadzono plan oraz pismem FIN-I.3111.8.2011 z dnia 25.02.2011 r.) przekazano na rachunek Gminy w dnia 13.04.2011 r. (WB Nr 72).

Z wydruku komputerowego „Wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych” sporządzonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wynika, że dotację wykorzystano w całości i wydatkowano w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia).

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- faktury VAT Nr 2163899541 z dnia 03.12.2011 r. na kwotę 231,55 zł, WB nr 189 z dnia 23.11.2011 r.

ustalono:

- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

2.3.2. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań własnych (§ 2030)

Gmina Michałowice w 2011 r. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego otrzymała dotacje na realizację własnych zadań bieżących w wysokości 379.728,66 zł, z czego wykorzystano dotacje w kwocie 236.688,00 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 2.728,34 zł zwrócono do MUW.

Dotacje otrzymano na:

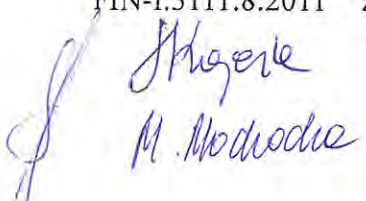
- zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2010 r. (rozd. 75814) w wysokości 23.509,66 zł. Dotację przyznano pismem znak FIN-I.3111.1.2011.758 z dnia 09.08.2011 r. na wniosek Wójta Gminy Michałowice. Dotacja wpłynęła w kwocie zgodnej z wnioskiem z dnia 26.05.2011 r. oraz pismem z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.


- opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne (rozd. 85213) w łącznej wysokości 12.158,00 zł, na podstawie pism znak: FIN.I.301/3011/67/2010 z dnia 22.10.2010 r. plan w wysokości 15.800,00 zł, zmiana planu FIN-I.3111.8.2011 z dnia 25.02.2011 r. (16.400,00 zł) FIN-I.3111.94.2011.852 z dnia 20.09.2011 r. (-3.620,00 zł), FIN-I.3111.175.2011.852 z dnia 25.11.2011 r. (- 598,00 zł), FIN-I.3111.199.2011.852 z dnia 7.12.2011 r. (- 24,00 zł). Wykorzystano 12.143,92 zł. Zwrotu nie wykorzystanej dotacji w kwocie 13,54 zł dokonano dnia 03.02.2012 r. – Wb Nr 24, tj. 3 dni po terminie. Zwrotu w kwocie 0,54 zł dokonano dnia 04.01.2012r. - Wb Nr 3.

- na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa (rozd. 85214) w łącznej kwocie 24.567,00 zł, na podstawie pism znak: FIN.I.301/3011/67/2010 z dnia 22.10.2010 r. plan w wysokości 26.000,00 zł, zmiana planu FIN-I.3111.8.2011 z dnia 25.02.2011 r. (24.400,00 zł), FIN-I.3111.188.2011.852 z dnia 25.11.2011 r., (+ 278,00 zł), FIN-I.3111.199.2011.852 z dnia 07.12.2011 r. (- 111,00 zł). Zwrotu w kwocie 0,70 zł dokonano dnia 04.01.2012r. - Wb Nr 3.

- wypłatę zasiłków stałych (rozd. 85216) w łącznej kwocie 136.920,00 zł, na podstawie pism znak: FIN.I.301/3011/67/2010 z dnia 22.10.2010 r. plan w wysokości 154.000,00 zł, zmiana planu FIN-I.3111.8.2011 z dnia 25.02.2011 r. (153.600,00 zł), FIN-I.3111.175.2011.852 z dnia 25.11.2011 r. (- 4.104,00), FIN-I.3111.127.2011.852 z dnia 17.10.2011 r. (- 12.224,00 zł), FIN-I.3111.199.2011.852 z dnia 07.12.2011 r. (- 352,00 zł). Zwrotu nie wykorzystanej dotacji w kwocie 356,00 zł dokonano dnia 04.01.2012 r. – Wb Nr 3, w kwocie 346,56 zł dokonano w dniu 03.02.2012 r. WB Nr 24.

- na bieżące utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (rozd. 85219) w łącznej kwocie 108.074 zł, na podstawie pism znak: FIN.I.301/3011/67/2010 z dnia 22.10.2010 r., FIN-I.3111.8.2011 z dnia 25.02.2011 r., plan w wysokości 97.000,00 zł, FIN-


M. Modwodzie



I.3111.150.2011.852 z dnia 07.11.2011 r. (+6.000,00 zł), FIN-I.3111.174.2011.852 z dnia 29.11.2011 r. (+2.321,00 zł), na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych), FIN-I.3111.199.2011.852 z dnia 07.12.2011 r. (+2.753,00 zł). Wykorzystano 106.567,80 zł. Zwrotu nie wykorzystanej dotacji w kwocie 1.506,20 zł dokonano dnia 04.01.2012 r. – Wb Nr 3.

- na dofinansowanie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (rozd. 85295) w łącznej kwocie 64.000,00 zł, na podstawie pism znak: FIN.I.301/3011/67/2010 z dnia 22.10.2010 r., FIN-I.3111.8.2011 z dnia 25.02.2011 r., plan w wysokości 48.000,00 zł, FIN-I.3111.37.2011.852 z dnia 18.05.2011 r. (+4.000,00 zł), FIN-I.3111.70.2011.852 z dnia 28.07.2011 r. (+12.000,00 zł). Dotację wykorzystano w całości.

- wypłatę pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (rozd. 85415 § 2030) w łącznej kwocie 10.500,00 zł, na podstawie pism znak: FIN-I.3111.13.2011.854 z dnia 31.03.2011 r. (+3.909,00 zł), FIN-I.3111.35.2011.854 z dnia 30.06.2011 r. (+3.700,00 zł), FIN-I.3111.67.2011.801 z dnia 12.10.2011 r. (+2.891,00 zł). Wykorzystano w kwocie 9.995,00zł, zwrotu w kwocie 505,00 zł dokonano dnia 29.12.2011 r. WB Nr 256.

Dotację ewidencjonowano na kontach 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i 800 „Fundusz jednostki”. Z dowodu wpłaty Wb Nr 243 z dnia 09.12.2011 r. wynika, że dotacja wpłynęła w kwocie 722,00 zł. Dotację zaewidencjonowano w organie Wn 133/222 Ma. Na podstawie PK Nr 167/11 dokonano księgowania w jednostce pod datą 30.12.2011 r. na kontach Wn 800/720 Ma kwoty 217,00 zł, tj. mniej o 505,00 zł. W dniu 29.12.2011 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty 505,00 zł (Wn 222/133 Ma). Zwrotu powyższego nie zaewidencjonowano Wn 720/800 Ma, tylko dokonano pomniejszenia przychodów o kwotę dokonanego zwrotu 505,00 zł, ewidencjonując Wn 800/720 Ma zamiast kwoty 722, 00 zł kwotę 217,00 zł.

Dotacje w części niewykorzystanej do końca roku 2011 w kwocie 13,54 zł (rozd. 85213) oraz w kwocie 346,56 zł (rozd. 85216) zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego po terminie określonym w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2.3.3. Dotacje otrzymane na podstawie porozumień

W 2011 r. Gmina otrzymała od Wojewody Mazowieckiego dotację celową w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na jej terenie – w zakresie konserwacji, pielęgnacji zieleni i utrzymania porządku. Dotację w kwocie 5.000,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 30.11.2011 r. (WB Nr 236).

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- porozumienia z dnia 14 kwietnia 2011 r. dotyczącego realizacji ww. zadania zawartego z Wojewodą Mazowieckim,
- wydruku komputerowego Obrotu na klasyfikacjach wydatków dz. 710 rozdz. 71035 § 4300,
- planu rzeczowo – finansowego prac konserwacyjnych i remontowych na grobach i cmentarzach wojennych znajdujących się na terenie Gminy Michałowice
- umowy Nr UG-GK.253.2011 z dnia 19.05.2011 r. zawartej pomiędzy Marcinem Rządzińskim działającym pod nazwą ADMAR a Gminą Michałowice,
- faktury VAT Nr 70/2011 z dnia 25.10.2011 r. na kwotę 7.143,00 zł, w tym kwotę 5.000,00 zł wydatkowano z dotacji,
- kosztorysem powykonawczym z dnia 25.10.2011 r.
- protokołu odbioru sporządzonym w dniu 25.1.2011 r.,
- wyciągu bankowego Nr 176 z dnia 31.10.2011 r.

- pisma znak GK/OŚ.414.2.2011 z dnia 28.10.2011 r. wysłanego do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, w sprawie zwrotu części kosztów poniesionych na utrzymanie cmentarza z okresu I wojny światowej zlokalizowanego w Pęcicach ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Darowizny

W 2011 r. na rachunek budżetu wpłynęły darowizny na renowację Pomnika Lotników Rumuńskich i Polskich, w kwocie ogółem 2.800,00 zł.

Wpłaty powyższe zostały zaewidencjonowane w dz. 921 rozdz. 92120 § 2700, do ksiąg rachunkowych wprowadzono wpłaty na podstawie wyciągów bankowych Nr: 201 z dnia 11.10.2011 r., 202 z dnia 12.10.2011 r., 206 z dnia 17.10.2011 r., 207 z dnia 18.10.2011 r., 31.12.2011 r.

2.3.4. Dotacje celowe przyznane w ramach programów finansowanych ze środków europejskich

W 2011 r. Gmina Michałowice otrzymała dotacje na podstawie umów:

- nr UDA-POKL.07.01.01-14-127/08-00 z dnia 06.11.2008 r. ze zmianami
- nr UDA-POKL.09.01.02-14-367/11-00
- nr 40/PL0448/07/NMF/MF EOG/2009 z dnia 13.07.2009 r. ze zmianami

Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzonego za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. oraz sprawozdania Rb 27 S sporządzonego z datą 22.08.2012 r. stwierdzono, że dotacje powyższe zaewidencjonowano:

- dz.801 rozdz.80195 § 2007 – w kwocie 134.890,75 zł
- dz.853 rozdz.85395 § 2007 – w kwocie 136.000,00 zł, wykorzystano 128.932,96 zł. Zwrotu w kwocie 7.067,04 zł dokonano dnia 29.12.2011 r.
- dz.853 rozdz.85395 § 2009 – w kwocie 7.200,00 zł, wykorzystano 6.825,90 zł. Zwrotu w kwocie 374,10 zł dokonano dnia 29.12.2011 r.
- dz.926 rozdz.92605 § 6293 – w kwocie 5.331.411,81 zł
- dz. 926 rozdz. 92605 § 2703 – w kwocie 17.178,65 zł.

Dokumenty przedłożyła Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy oraz Pan Remigiusz Górniak – Główny Specjalista ds. Środków Zewnętrznych.

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 sprawozdania kwartalnego 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 2011 ustalono, że dochody wykonane ogółem wyniosły 21.341,45 zł, w tym:

- zrealizowane z tytułu udostępnienia danych osobowych - 589,00 zł,
- odsetek od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego - 825,89 zł,
- z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - 20.515,56 zł.

Jednostką budżetową realizującą zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w zakresie funduszu alimentacyjnego był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.


M. Modrocho



Sprawdzono prawidłowość pobierania i terminowość przekazywania do MUW dochodów uzyskanych z tytułu realizacji zadań zleconych dot. udostępnienia danych, funduszu alimentacyjnego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego p.n. „Księga Główna” sporządzonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 224-2-1,
- wydruku komputerowego p.n. „Księga Główna” sporządzonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 240-3-1,
- wydruku komputerowego p.n. „Księga Główna” sporządzonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 240-3-2,
- wydruku komputerowego p.n. „Księga Główna” sporządzonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 240-3-3,
- wydruku komputerowego p.n. „Księga Główna” sporządzonego za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 240-3-4,
- sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ Urzędu Gminy Michałowice,
- sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ sporządzonego z datą 25.01.2012 r.
- wydruków komputerowych p.n. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzonych za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. według klasyfikacji budżetowych dz. 852, rozdz. 85212 § 2360 oraz dz. 750 rozdz. 75011 § 2360),

ustalono:

- dochody Skarbu Państwa przekazywano do MUW w terminach ustawowych,
- ewidencję dotyczącą rozrachunków z tytułu funduszu alimentacyjnego z Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim i innymi gminami prowadzono na kontach 240-3-1, 240-3-2, 240-3-3, 240-3-4. Zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu Gminy Michałowice wprowadzonym Zarządzeniem Nr 242/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 31.12.2010r. w sprawie ustalenia „Zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Michałowice” do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami szczególnie rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa służy konto 224 "Rozrachunki budżetu". Ewidencja powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Ewidencję dochodów gminy Przekazanych przez GOPS prowadzono na koncie 240-3-2. Ewidencję rozrachunków z innymi gminami prowadzono na kontach: 240-3-3 - należności od innych gmin, 240-3-4 należności dla innych gmin. Rozrachunki z innymi gminami prowadzone były bez podziału na poszczególne budżety. Ewidencję rozrachunków z budżetem państwa prowadzono na koncie 240-3-1 bez podziału na rozrachunki z tytułu odsetek i rozrachunki z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Na koniec roku 2011 dokonano zaksięgowania salda wynikającego z rozrachunków z tytułu funduszu alimentacyjnego na koncie 224 "Rozrachunki budżetu". W 2012 r. ewidencja powyższych rozrachunków prowadzona jest na koncie 224.

- kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym wynikają ze sprawozdań jednostkowych,
- sprawozdania złożono terminowo w Regionalnej Izbie Obrachunkowej i Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim.

2.3.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Michałowice

Skrytka

M. Mochocho

[Signature]

Rada Gminy Michałowice podjęła uchwałę Nr XLVII/329/2010 w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Michałowice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2011.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2011 r. ustalono, że Gmina wykonała wydatki o charakterze dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w dz. 851 rozdz. 85154 § 2820 w kwocie 12.000,00 zł, dz. 853 rozdz. 85305 § 2830 w kwocie 43.240,00 zł, w dz. 921 rozdz. 92109 § 2820 w kwocie 79.411,20 zł, w dz. 921 rozdz. 92120 § 2720 w kwocie 70.000,00 zł, w dz. 926 rozdz. 92605 § 2820 w kwocie 74.974,00 zł.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia przekazanych środków sprawdzono na przykładzie zadania:

„Organizacja zajęć sportowych dla dzieci z zakresu profilaktyki uzależnień” dz. 851 rozdz. 85154 § 2820

Przewidywana kwota dofinansowania 12.000,00 zł.

W 2011 r. jednostkom spoza sektora finansów publicznych przekazano dotacje w kwocie ogółem 237.000,00 zł. Próba przyjęta do kontroli stanowi 5,1 % dotacji przekazanych dla obcych jednostek w 2011 r.

Dotacje w kwocie 4.000,00 zł i 8.000,00 zł przyznano Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Komorów”.

Przeprowadzono postępowanie konkursowe na realizację powyższego zadania. Zarządzeniem Nr 3/2011 z dnia 12 stycznia 2011 r. Wójt Gminy Michałowice zarządził ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych oraz powołanie komisji ds. rozpatrzenia ofert. W komisji zasiadały osoby będące przedstawicielami organizacji (4 osoby). W ogłoszeniu uwzględniono wysokość dotacji przewidzianą uchwałą budżetową.

W art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zawarto zapis, że w ogłoszeniu należy wskazać terminy i warunki realizacji zadania. W ogłoszeniu konkursu ofert dla organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego na rok 2011 zawartym w BIP (dn. 13.01.2011 r.), na stronie internetowej Urzędu (dn. 13.01.2011 r.) oraz na tablicy ogłoszeń (w dniach od 13.01.2011 r. do 04.02.2011 r.) nie wskazano terminów i warunków realizacji zadania oraz zasad przyznawania dotacji. W 2011r. przeprowadzona została kontrola wewnętrzna procedury udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych i rozliczenia dotacji udzielonych w 2010r. Pismem znak KW1712.2.2011 z dnia 17.03.2011r. wystosowano wniosek, aby zamieszczać w ogłoszeniu wszystkie informacje wynikające z przepisu art.13.2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W protokole nr 1/2010 z dnia 8 lutego 2011 r. z oceny ofert pod względem formalnym zawarto zapis, że na realizację zadania „Organizacja zajęć sportowych dla dzieci z zakresu profilaktyki uzależnień” Uczniowski Klub Sportowy „Komorów” złożył ofertę Nr 17 - wniosek o przyznanie dotacji w kwocie 3.390,00 zł, a w protokole nr 2/2010 z dnia 11 lutego 2011 r. z dokonania oceny pod względem merytorycznym złożonych ofert zawarto zapis, że UKS „Komorów” złożył ofertę Nr 17 – wniosek o przyznanie dotacji w kwocie 9.200,00 zł.

Na kopertach ofert Uczniowskiego Klubu Sportowego „Komorów” brak godziny wpływu do Urzędu Gminy.

Oferty Uczniowskiego Klubu Sportowego na Organizację zajęć sportowych dla dzieci z zakresu profilaktyki uzależnień złożone w dniu 04.02.2011 r. sporządzone były na druku przewidzianym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o


M. Mochocho



wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. 2005 r. Nr 264 poz. 2207), które w momencie złożenia ofert utraciło moc prawną.

Od dnia 17.01.2011 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z dnia 10 stycznia 2011 r.). Z § 2 rozporządzenia wynika, że wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia. Zgodnie z pkt. III pkt. 6 ogłoszenia oferta złożona na nieodpowiednim formularzu podlega odrzuceniu. Oferta przedmiotowa nie została odrzucona.

Nie wypełniono formularzy ofert w zakresie oświadczeń osób upoważnionych do reprezentowania organizacji.

Niewłaściwie wypełniono formularz w zakresie pkt. 5. Harmonogramu planowanych działań (z podaniem terminów ich rozpoczęcia i zakończenia) wraz z liczbowym określeniem skali działań planowanych przy realizacji zadania (należy użyć miar adekwatnych dla danego zadania, np. liczba świadczeń udzielanych tygodniowo, miesięcznie, liczba adresatów. Określono tylko miesiące w których przewiduje się realizację zadań.

W powyższym udzielono instruktażu Panu Romanowi Żuchowskiemu – Kierownik Referatu Kultury i Spraw Społecznych aby poddawać rozpatrzeniu oferty rzetelnie, poprawnie i kompletnie wypełnione.

Zapoznano się z zadaniami pn.:

„Na sportowo czyli zdrowo” – wniosek o przyznanie dotacji w kwocie 4.000,00 zł,

„W zdrowym ciele zdrowy duch” – wniosek o przyznanie dotacji w kwocie 9.200,00 zł.

Na realizację powyższych zadań zawarto umowy:

- Nr UG/KS/121/2011 z dnia 01.03.2011 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Organizacja zajęć sportowych dla dzieci z zakresu profilaktyki uzależnień „Na sportowo czyli zdrowo”,
- Nr UG/KS/119/2011 z dnia 01.03.2011 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Organizacja zajęć sportowych dla dzieci z zakresu profilaktyki uzależnień „W zdrowym ciele zdrowy duch”.

Na podstawie:

- wydruków komputerowych – ewidencji analitycznej do konta 224,

- ww. umów na realizację zadań,

- sprawozdań końcowych z wykonania ww. zadań publicznych

ustalono:

- dotację dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „Komorów” przekazano w terminach,

- ewidencja dotacji w Jednostce prowadzona była na kontach 130, 224, 810

- sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych sporządzane były w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

- dotację wydatkowano zgodnie z umową.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne:

3.1.1. Kredyty

Z dokumentów przedłożonych przez Panią Izabelę Gora – Podinspektora ds. Księgowości Budżetowej wynika, że w 2011 r. Gmina Michałowice zawarła z Bankiem Ochrony Środowiska 5 umów kredytowych:

- umowa Nr 2204/06/2011/1102/F/CEB/EIB3/326 kredytu inwestycyjnego w kwocie ogółem 1.300.000,00 zł, na okres od dnia 16.06.2011 r. do 30.12.2020 r.,
- umowa Nr 2203/06/2011/1102/F/CEB/EIB3/325/EKO kredytu inwestycyjnego w kwocie 1.000.000,00 zł, na okres od dnia 16.06.2011 r. do 30.12.2020 r.,

- umowa Nr 2500/04/2011/1102/F/CEB/EIB3/305 kredytu inwestycyjnego w kwocie 2.700.000,00 zł, na okres od dnia 28.04.2011 r. do 30.12.2020 r.,
- umowa Nr 2498/04/2011/1102/F/CEB/EIB3/303 kredytu inwestycyjnego w kwocie 1.800.000,00 zł, na okres od dnia 28.04.2011 r. do 30.12.2020 r.,
- umowa Nr 2499/04/2011/1102/F/CEB/EIB3/304 kredytu inwestycyjnego w kwocie 600.000,00 zł, na okres od dnia 28.04.2011 r. do 30.12.2020 r.

Na zaciągnięcie długoterminowych kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Michałowice na 2011 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów Rada Gminy Michałowice wyraziła zgodę uchwałą Nr V/22/2011 z dnia 28 marca 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywną opinię dotyczącą możliwości spłaty kredytów zaciąganych przez Gminę Michałowice – uchwałą Składu Orzekającego RIO w Warszawie nr 199/W/11 z dnia 19.05.2011 r. Składu Orzekającego.

3.1.2. Terminowość spłat kredytu

W 2011 r. obowiązywały 32 umowy kredytowe z lat ubiegłych.

Umowy kredytowe ewidencjonowano na koncie 134-1 „Kredyty bankowe”, odsetki od umów kredytowych ewidencjonowano na koncie 134-2 „Kredyt-odsetki”.

Z zestawienia obrotów i sald za 2011 r. wynika, że na koncie 134 – 1 „Kredyty bankowe” bilans otwarcia wynosił 27.494.415,02 zł, spłacono w 2011 r. 5.664.717,64 zł. Konto 134-1 wykazuje saldo Ma w kwocie 29.729.697,38 zł oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Konto 134-2 wykazuje saldo Ma w kwocie 92.916,07 zł oznaczające zadłużenie z tytułów odsetek od kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Kontroli terminowości dokonano na podstawie niżej wymienionych losowo wybranych 3 umów kredytowych, wydruków ewidencji na kocie 134 „Kredyty bankowe”, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości rat kapitałowych i odsetkowych.

- Nr 05/1178 z dnia 17.10.2005 r. na kwotę 2.232.738,00 zł, zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na dofinansowanie budowy hali sportowej z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Nowej Wsi. Aneksem Nr 2 z dnia 28.04.2005 r. zmieniono kwotę kredytu na 2.180.000,00 zł. Zgodnie z umową raty kapitału i odsetki płatne są w okresach trzymiesięcznych trzydziestego dnia miesiąca.

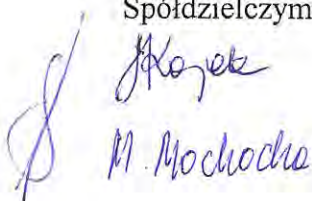
Na podstawie pism z banku WAK-434/722/2011/MKR z dnia 17 marca 2011 r. na dzień 30 marca 2011 r. rata kapitału wyniosła 58.918,91 zł – zapłacono 58.918,91 zł, odsetki wyniosły 17.086,49 zł, zapłacono 17.058,50 zł (mniej o 28,00 zł). Pismem banku WAK-434/3343/2011/MKR z dnia 12 grudnia 2011 r. poinformowano, że błędnie wyliczono odsetki – prawidłowa kwota to 17.058,50 zł.

Na podstawie pism z banku WAK-434/2092/2011/JL z dnia 21 czerwca 2011 r. na dzień 30 czerwca 2011 r. rata kapitału wyniosła 58.918,91 zł – zapłacono 58.918,91 zł, odsetki wyniosły 17.815,94 zł, zapłacono 17.815,94 zł.

Na podstawie pism z banku WAK-434/221/2011 z dnia 21 września 2011 r. na dzień 30 września 2011 r. rata kapitału wyniosła 58.918,91 zł – zapłacono 58.918,91 zł, odsetki wyniosły 18.489,21 zł, zapłacono 18.489,21 zł.

Na podstawie pism z banku COR/WMIK/434/772/2011 z dnia 21 grudnia 2011 r. na dzień 30 grudnia 2011 r. rata kapitału wyniosła 58.918,91 zł – zapłacono 58.918,91 zł, odsetki wyniosły 17.837,74 zł, zapłacono 18.489,21 zł.

- Nr 155/2005 z dnia 29.12.2005 r. na kwotę 1.100.000,00 zł, zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Raszynie na sfinansowanie wydatków Gminy Michałowice nie


M. Mochoch



mających pokrycia w planowanych dochodach budżetu Gminy – realizację zadań inwestycyjnych: budowa dróg, chodników, ścieżki rowerowej i toru dla deskorolek. (wg harmonogramu raty oraz odsetki płatne na koniec kwartału). Kapitał i odsetki spłacano zgodnie z umową oraz pismami z dnia 20.12.2011 r., 14.09.2011 r., 16.06.2011 r., 17.03.2011. Banku Spółdzielczego w Raszynie.

- Nr 2500/04/2011/1102/F/CEB/EIB3/305 na kwotę 2.700.000,00 zł zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska na okres od dnia 28.04.2011 r. do 30.12.2020 r., kredyt inwestycyjny na realizację przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa ul. Szkolnej w Michałowicach, Przebudowa skrzyżowania ul. Ryzowej i Środkowej w Opaczy Kolonii – wykonanie ronda, Budowa parkingów przy ul. Kuklińskiego w Michałowicach”. Pierwsza spłata rat kapitałowych ustalona została na 30.03.2012 r. W 2011 r. spłacano odsetki. Zgodnie z umową Bank obciąża rachunek kwotą odsetek w 30 dniu każdego miesiąca, rozpoczynając od dnia 30 czerwca. Odsetki spłacano terminowo.

3.1.3. Pożyczki

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260-1-2 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosiło:

- saldo na dzień 01.01.2011 r. – 124.650,00zł,
- zaciągnięte pożyczki w 2011 r. - 0,00zł,
- spłata pożyczek w 2011 r. - 50.000,00zł,
- zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2011 r. - 74.650,00zł.

Z ewidencji prowadzonej na koncie 260-1-2 wynika, że w 2011 r. nie zawierano umów pożyczek. Ewidencję odsetek z tytułu ww. pożyczki prowadzono na koncie 260-2-1.

3.1.4. Terminowość spłaty pożyczek

W 2011 r. obowiązywała 1 umowa pożyczki Nr 312/07 zawarta w dniu 28.12.2007 r. pomiędzy Gminą Michałowice, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie. W 2011 r. nie zawierano nowych umów pożyczek.

Pożyczka w kwocie 250.000,00zł na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. Budowa kanalizacji wraz z wodociągiem w ul. Słonecznej, Rzemieślniczej w Nowej Wsi. W umowie ustalono spłatę pożyczki w 20 ratach w latach 2008 – 2013, w 2011 r. w terminach do dnia 28 lutego, 31 maja, 31 sierpnia, 30 listopada.

W 2011 r. rata spłaty pożyczki wynosiła 12.500,00zł, płatna kwartalnie. Ratę płatną do 31.05.2011 r. wpłacono w dniu 01.06.2011 r. (WB Nr 106), tj. 1 dzień po terminie.

3.1.5. Stan zobowiązań wymagalnych

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. (korekta Nr 1 z dnia 01.03.2012 r.) ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. Gmina Michałowice nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 29.804.347,38 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów (konto 134) i pożyczek (konto 260).

Z części B: Poręczenia i gwarancje wynika, że Gmina nie posiadała niewymagalnych i wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego oraz nie poręczała i nie udzielała gwarancji.

3.1.6. Wydatki na obsługę długu publicznego

Wydatki na obsługę długu publicznego zostały zaplanowane w „Uchwale Budżetowej na rok 2011 Gminy Michałowice Nr IV/20/11 z dnia 31.01.2011 r.” w wysokości 1.657.101,00 zł (dz. 757 „Obsługa długu publicznego” rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” § 8070). Zmiany do planu naniesiono zarządzeniem Nr 233/2011 z dnia 15.12.2012 r. zmniejszając wydatki w § 8070 o kwotę 1.657.101,00 zł, zwiększając wydatki w § 8110 o powyższą kwotę.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. sporządzonego z datą 22.02.2012 r. ustalono, że wydatki wykonane z tytułu obsługi długu (dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”) wyniosły ogółem 1.360.534,81 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu zgodne są z ewidencją księgową prowadzoną wg dz. 757 rozdz. 75702 § 8110.

Ze sprawozdania zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. ustalono, że zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2011 r. wynosiło ogółem 29.804.347,38 zł (z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek).

Łączna kwota długu na koniec 2011 r. wyniosła 29.804.347,38 zł stanowi 37,44 % dochodów zrealizowanych w roku budżetowym. Nie przekracza ustawowego progu, do którego można zaciągać zobowiązania, tj. 60% dochodów wykonanych. Dochody wykonane stanowią 79.589.649,83 zł – 60 % to kwota 47.753.789,90 zł.

Łączna kwota przypadających spłat rat kredytów i pożyczek (5.714.717,64 zł) wraz z odsetkami (1.360.534,81 zł) wyniosła 7.075.252,45 zł i stanowi 8,89 % dochodów zrealizowanych w roku budżetowym.

3.2. Przychody i rozchody budżetowe.

Wynik finansowy Gminy za rok 2011 zamknął się deficytem w wysokości 1.679.332,59 zł.

W sprawozdaniu NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. sporządzonym z datą 22.02.2012 r. wykazano dochody i wydatki Gminy wynikające ze sprawozdań rocznych z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) w wysokości 79.589.649,83 zł oraz z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) w wysokości 81.268.982,42 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS ustalono, że Gmina w 2011 r. zrealizowała:

- przychody w łącznej kwocie 15.474.056,26 zł, z tego:
 - 7.900.000,00 zł – stanowią kredyty. Kwota powyższa zgodna jest z ewidencją prowadzoną na koncie 134 – 1 „Kredyty bankowe”.
 - 7.574.056,26 zł – inne źródła - nadwyżka z lat ubiegłych (kwoty z bilansu z wykonania budżetu za 2010 r. wg stanu na koniec roku środki pieniężne 7.755.613,66 zł + należności i rozliczenia 1.303.124,22 zł – zobowiązania wobec budżetów 3.811,62 zł – niewykonane wydatki 392.880,00 zł - inne pasywa 1.087.990,00 zł).
- rozchody w kwocie 5.714.717,64 zł, które stanowią spłatę kredytów i pożyczek Kwota dot. rozchodów zgodna jest z ewidencją księgową prowadzoną do kont 260 i 134.

Materiały do kontroli w zakresie „Budżetu jednostki samorządu terytorialnego” przedłożyli:

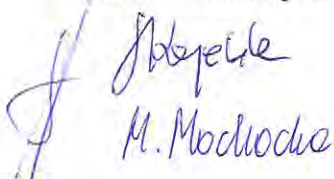
Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy,

Pani Antonina Płodzik – Główna Księgowa,

Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów,

Pani Izabela Gora – Podinspektor ds. Księgowości Budżetowej,

Pani Urszula Bejda – Kierownik Biura Rady,


M. Mochnacka



Pani Zofia Idzikiewicz – Sekretarz Gminy,
Pan Roman Żuchowski – Kierownik Referatu Kultury i Spraw Społecznych.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Wycena majątku z tytułu komunalizacji

W 2011 roku Gmina Michałowice w wyniku komunalizacji nabyła grunty o powierzchni 0,9189 ha o wartości 17.551,00 zł na podstawie 1 decyzji.

Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego sprawdzono na przykładzie 1 decyzji Wojewody Mazowieckiego (przyjęta próba do kontroli stanowi 100% decyzji):

-Nr 66544 z dnia 12.07.2011 r. (data otrzymania 18.07.2011 r.) dotycząca działki o nr ew. 543/1 o powierzchni 0,9189 ha w obrębie 1 Granica (sklasyfikowanej w rejestrze gruntów jako tereny mieszkaniowe) położonej we Wsi Granica w Gminie Michałowice (zgodnie z kartą inwentaryzacyjną nieruchomości nr 117 łączna wartość wynosi 1.874.912,00 zł (wartość gruntu 17.551,00 zł, wartość części składowych 1.857.361,00 zł). Wniosek o wpis w księdze wieczystej został złożony w dniu 06.03.2012 r. Skomunalizowaną działkę o wartości 17.551,00 zł naniesiono na stan majątku Gminy w dniu 08.12.2011 r. na podstawie polecenia księgowego.

Decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 66544 z dnia 12.07.2011 r. stała się prawomocna 27.10.2011 r. Informacja o uprawomocnieniu wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 02.11.2011 r. Do Referatu Geodezji i Rolnictwa trafiła 03.11.2011 r., a następnie została przekazana z opóźnieniem w dniu 08.12.2011r. do Referatu Budżetu i Finansów w celu zaksięgowania jako mienie komunalne.

Biorąc pod uwagę dokumentację oraz polecenie księgowania z dnia 08.12.2011 r. wynika, że z wydanej w 2011r. decyzji Wojewody Mazowieckiego nr 66544 skomunalizowany majątek o wartości 17.551,00 zł został przyjęty na stan majątku Gminy po upływie miesiąca sprawozdawczego z powodu przekazania decyzji z Referatu Geodezji i Rolnictwa do Referatu Budżetu z opóźnieniem.

1.1. Gospodarka nieruchomościami

Na podstawie analizy danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. ustalono, że Gmina Michałowice uzyskała dochody ogółem z tytułu gospodarowania mieniem komunalnym w wysokości 894.568,55 zł, w tym:

-z tytułu użytkowania i użytkowania wieczystego (dz. 700 rozdz. 70005 § 0470) 196.352,13 zł,

-z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (dz. 700 rozdz. 70005 § 0760)

182.041,81 zł,

-z tytułu najmu i dzierżawy

516.174,61 zł,

w tym:

- dz. 010 rozdz. 01095 § 0750


280,00 zł,

- dz. 700 rozdz. 70005 § 0750

506.712,37 zł,

- dz. 801 rozdz. 80101 § 0750

9.182,24 zł.


M. Mochocka



Z informacji udzielonej przez Panią Beatę Grzeniewską - Inspektora ds. geodezji i gospodarki wynika, że Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

W przypadku sprzedaży, wdzierżawiania lub najmu nieruchomości Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwały w tych sprawach.

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy

W dniu 10.10.2012 r. Pani Elżbieta Soboń – Inspektor ds. gospodarki komunalnej udostępniła uchwałę Nr XXIII/164/2008 Rady Gminy Michałowice z dnia 12 listopada 2008 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Michałowice w latach 2009 – 2013 oraz uchwałę Nr IX/76/2011 Rady Gminy Michałowice z dnia 8 września 2011 r. zmieniającą uchwałę Nr XXIII/164/2008.

Wykazy nieruchomości:

Według informacji udzielonej przez Panią Beatę Grzeniewską – Inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami w 2011 r. w Gminie Michałowice sporządzono 3 wykazy nieruchomości.

Ustalono, że:

- wykazy stanowiły załączniki do następujących zarządzeń Wójta Gminy Michałowice: nr 5/2011 z 14 stycznia 2011 r., nr 87/2011 z 9 czerwca 2011 r. oraz nr 138/2011 z 26 sierpnia 2011 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych przez Gminę Michałowice do oddania w dzierżawę i w najem,
- z treści zarządzeń wynika, że wykazy zostały wywieszone na okres 21 dni na tablicy ogłoszeniowej w siedzibie Urzędu Gminy Michałowice, a ponadto informację o miejscu i terminie wywieszenia wykazów podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, a także na stronie internetowej urzędu,
- w wykazach zostały zamieszczone informacje wymienione w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 Nr 102, poz. 651).

1.2. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Panią Beatę Grzeniewską - Inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami wynika, że w 2011 r. Gmina nie dokonywała sprzedaży nieruchomości.

1.3. Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste, dzierżawę, najem, użytkowanie

Użytkowanie wieczyste

W 2011 r.:

- Gmina nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste,
- funkcjonowało 30 umów, których przedmiotem było użytkowanie wieczyste.

Terminowość regulowania należności z tytułu użytkowania wieczystego sprawdzono na 7 przykładach poniżej wymienionych działek:

- 880 (lokal 5 i 6) – akt notarialny rep. A Nr 1876/2009 z dnia 26 marca 2009 r.
- 880 (lokal 1) – akt notarialny rep. A Nr 2572/2009 z dnia 23 kwietnia 2009 r.,
- 1020/16 – akt notarialny rep. A Nr 157/2009 z dnia 23 kwietnia 2009 r.,
- 869/2 – akt notarialny rep. A Nr 7450/2006 z dnia 04 lipca 2006 r.,
- 972 – akt notarialny rep. A Nr 2711/2001 z dnia 23 kwietnia 2001 r.,
- 921 – akt notarialny rep. A Nr 5224/2008 z dnia 29 maja 2008 r.,
- 984/4 – akt notarialny rep. A Nr 10729/2006 z dnia 22 listopada 2006 r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 23,33% umów dotyczących użytkowania wieczystego funkcjonujących w 2011 roku.

Ustalono, że:

- oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej nastąpiło w drodze zawarcia umowy w formie aktu notarialnego,
- w umowach o oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste ustalono okres użytkowania wieczystego,
- w teczkach każdego użytkownika znajdują się operaty szacunkowe będące podstawą naliczenia opłaty rocznej,
- aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej dokonywano poprzez wypowiedzenie na piśmie dotychczasowej opłaty, do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego,
- wysokość opłaty rocznej aktualizowano nie częściej niż raz na 3 lata, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- terminy wnoszenia opłat rocznych zostały ustalone zgodnie z ustawą, tj. do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok,
- w przypadku użytkowników wieczystych działek o nr ew. 880 (lokal 5 i 6), 880 (lokal 1), 972 i 984/4 w 2011 r. opłaty roczne zostały wniesione w terminie,
- w przypadku działek 120/16, 869/2 oraz 921 od nieterminowych wpłat opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego naliczane były odsetki ustawowe.

Najem

W 2011 r.:

- Gmina nie oddawała nieruchomości w najem
- funkcjonowały 2 umowy najmu lokalu i powierzchni użytkowej
- funkcjonowały 23 umowy najmu lokali mieszkalnych


Stwierdzono funkcjonowanie uchwały nr VII/47/2011 Rady Gminy Michałowice z dnia 15 czerwca 2011 r. w sprawie umarzania, odraczania terminów płatności, rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, przypadających Gminie Michałowice oraz jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania ulg.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu najmu:

Terminowość regulowania należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych sprawdzono na przykładzie 7 następujących umów najmu:

- lokal nr 1 – umowa 1/90 z dnia 01.09.1990 r.,
- lokal nr 2 – umowa 3/92 z dnia 1 lutego 1992 r.,
- lokal nr 2 – umowa 7/95 z dnia 30 marca 1995 r.,
- lokal nr 1 – umowa 8/93 z 2 stycznia 1993 r.,
- lokal nr 1 – umowa 24/03 z dnia 18 sierpnia 2003 r.,
- lokal nr 1 – umowa 19/01 z dnia 03 stycznia 2001 r.,
- lokal 3 i 4 – umowa 23/02 z 03 czerwca 2002 r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 30,43% funkcjonujących w 2011 r. umów najmu lokali mieszkalnych.

 *Stojala*
M. Mochocka

Ustalono, że:

- w przypadku umowy najmu nr 19/01 dokonano terminowych wpłat czynszu,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat czynszu najmu (dot. umów nr 8/93, 24/03) wysłano do najemców wezwania do zapłaty i naliczono odsetki, zaległości zostały wpłacone,
- w przypadku umowy nr 23/02 wpłat dokonano po terminie oraz powstała za 2011 r. zaległość w kwocie 211,90 zł, która została uregulowana w dniu 05.03.2012 r.,
- w przypadku umów 7/95 i 1/90 wpłaty zostały wniesione po terminie, należności z tytułu najmu uregulowano i w rezultacie wystąpiły nadpłaty,
- w przypadku umowy nr 3/92 w 2011 r. nie odnotowano żadnej wpłaty, na dzień 31.12.2011 r.

na koncie najemcy występuje zaległość z tytułu nieuregulowanych wpłat rat czynszu w wysokości 5.518,91 zł oraz zaległych odsetek w wysokości 991,81 zł. W dniu 29 lipca 2011 r. Sąd Rejonowy w Pruszkowie I Wydział Cywilny na posiedzeniu niejawnym na skutek wniesionego w dniu 22 lipca 2011 r. pozwu o zapłatę wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 12 października 2011 r. SR w Pruszkowie postanowił z urzędu nadać klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 29 lipca 2011 r. W dniu 16.12.2011 r. Komornik Sądowy na podstawie tytułu wykonawczego wzywał dłużnika do wpłacenia zaległości. Następnie w dniu 21.02.2012 r. Wójt Gminy Michałowice wypowiedział umowę najmu nr 3/92 z dniem 02.04.2012 r. Na dzień 30.06.2012 r. występuje zaległość w wysokości 6.960,73 zł oraz odsetki ustawowe 1.398,99 zł. W dniu 06.09.2012 r. najemca dokonał wpłaty w kwocie 552,73 zł.

Terminowość wnoszenia opłat w przypadku umów najmu lokalu i powierzchni użytkowej sprawdzono na przykładzie 2 umów (dz. 326- umowa nr UGG/7013E/93 z dnia 03 lutego 1994 r. oraz fragment dachu na działce 469 - umowa nr UG 101/2001 z dnia 01.06.2001 r.) Próba przyjęta do kontroli stanowi 100% funkcjonujących w 2011 r. umów najmu lokali użytkowych.

Ustalono, że w obu przypadkach wpłaty były wnoszone w terminie.

Dzierżawa

W 2011 r.:

- zostało zawartych 9 umów o dzierżawę,
- funkcjonowało 29 umów dzierżawy.

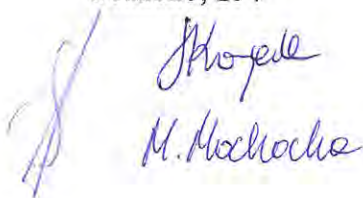
Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy

Terminowość regulowania należności z tytułu dzierżawy sprawdzono na przykładzie 9 dzierżaw działek nr:

- 96/2 (umowa nr UG.GR.424/2011 z dnia 25 lipca 2011 r.),
- 280 (umowa nr UG/GR-655/2011 z dnia 27 października 2011 r.),
- 1/6 (umowa nr UG.GR.265/2011 z dnia 20 maja 2011 r.),
- 753 (umowa nr UG.GR.280/2011 z dnia 30 maja 2011 r.),
- część działki 166 o pow.276 m² (umowa nr UG.GR.252/2011 z dnia 19 maja 2011 r.),
- 480/2 (umowa nr UG.GR.264/2011 z dnia 20 maja 2011 r.),
- 813/1 (umowa nr UG.GR/274/2011 z dnia 26 maja 2011 r.),
- część działki 166 o pow.324 m² (umowa UG.GR.368/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r.),
- 582/1 (umowa nr GR/219/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 r.).

Próba przyjęta do kontroli stanowi 100% umów dzierżawy zawartych w 2011 roku.

Ustalono, że :


M. Machocha



- umowy były zawierane na czas określony,
- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu dzierżawy, a także sposoby i terminy płatności,
- w umowach sprecyzowano przedmiot zamówienia oraz cel jego przeznaczenia,
- umowy były opatrzone podpisem dzierżawcy i wydierżawiającego,
- w sytuacji oddawania w dzierżawę na okres kolejnych 3 lat Rada Gminy Michałowice podejmowała stosowne uchwały Nr VI/35/2011., Nr VI/36/2011, Nr VI/37/2011, Nr VI/38/2011 z dnia 19 kwietnia 2011r.,
- w przypadku dzierżaw dotyczących działek nr 96/2, 280, 1/6, 753, część działki 166 o powierzchni 276 m² płatności z tytułu czynszu były wnoszone w wysokości i terminie określonym w umowach,
- w przypadku działek 480/2, 813/1, część działki 166 o powierzchni 324 m², 582/1 od nieterminowych płatności czynszu wydierżawiający naliczał odsetki ustawowe,
- nieprawidłowo określono terminy wpłat widniejące na fakturach VAT z tytułu dzierżawy (według większości umów dzierżawca powinien wnieść opłatę czynszu w terminie 14 dni od otrzymania faktury, a nie w terminach wskazanych na fakturach).

Użytkowanie:

W 2011 r.:

- Gmina nie zawierała umów dotyczących użytkowania,
- funkcjonowały 3 decyzje dotyczące użytkowania.

Terminowość regulowania należności z tytułu użytkowania sprawdzono na przykładzie 2 decyzji użytkowania (działka nr 316/1 - decyzja nr 643/2003 z dnia 08.12.2003 r. oraz działka nr 678/2 (dz.12/1, 668/1, 669/1, 15/1, 15/2, 14/1) decyzja nr PBG-On-453/42/74z dnia 12.12.1974 r.)

Próba przyjęta do kontroli stanowi 66,66% funkcjonujących umów użytkowania.

Ustalono, że:

- w przypadku działki 316/1 w 2011 r. od nieterminowej wpłaty rocznej naliczono odsetki ustawowe,
- w drugim analizowanym przypadku wpłata została wniesiona w terminie.

1.4. Trwały zarząd, bezumowne korzystanie z nieruchomości, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Z informacji uzyskanej od Pani Beaty Grzeniewskiej – Inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami wynika, że w 2011 r.:



- nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd,
- żadna z wynajmowanych, czy dzierżawionych nieruchomości nie była użytkowana bezumownie,
- wydano 5 decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Procedury przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym

w prawo własności sprawdzono na przykładzie 2 przekształceń działek, które stanowią 40% wszystkich przekształceń w 2011 roku (dz. 860 – decyzja nr 1088/2011 z dnia 30 września 2011 r.

oraz dz. 918 – decyzja nr 1113/2011 z dnia 5 października 2011 r.).

 
M. Modrocho

Ustalono, że:

- przekształcenia powyższego prawa dokonywano odpłatnie, ustalając cenę jako różnicę pomiędzy wartością nieruchomości, a wartością użytkowania wieczystego, ceny te zawarte są w wyciągach z operatów szacunkowych.
- wnoszone opłaty składały się z opłaty skarbowej w wysokości 10,00 zł i wyliczonej różnicy między oszacowaną wartością jako przedmiotu prawa własności, a oszacowaną wartością jako przedmiotu prawa użytkowania wieczystego,
- na wnioski użytkowników wieczystych zostały zastosowane 83% bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dla nieruchomości wykorzystywanych na cele mieszkaniowe, od których pobiera się opłatę roczną za oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste (podstawę stanowiła uchwała nr XVI/101/2007 Rady Gminy Michałowice z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVIII/340/2006 Rady Gminy Michałowice z dnia 12 stycznia 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości dla nieruchomości, stanowiących mienie komunalne Gminy Michałowice, wykorzystywanych na cele mieszkaniowe, zmienionej uchwałą Nr XLIII/401/2006 Rady Gminy Michałowice z dnia 11 września 2006 r.)
- w przypadku działki 860 opłata z tytułu przekształcenia wniesiona została jednorazowo oraz w terminie zgodnym z decyzją,
- natomiast w sytuacji działki 918 ze względu na to, że opłata jednorazowa została uregulowana po terminie określonym w decyzji naliczono odsetki ustawowe.

1.5. Sprzedaż majątku ruchomego

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w 2011 r. Gmina Michałowice nie uzyskała dochodów ze sprzedaży składników majątku ruchomego.

Dokumentację w powyższym zakresie udostępniły:

Pani Beata Grzeniewska – Inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami

Pani Renata Suliga – Kierownik Referatu Geodezji i Rolnictwa

Pani Elżbieta Soboń – Inspektor ds. gospodarki komunalnej

Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Do kontroli przedłożono:

- wydruk pn. „Księga Główna(Obroty Kont) – data od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. Konto 011”
- wydruk pn. „Obroty Amortyzacja podatkowa; Konto od 011 do 011; Dok. od 01.01.2011 do: 31.12.2011 Aktualne”
- wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald od 01.01.2011 do 31.12.2011r. Jednostka-Urząd .Konto od: 0 do: 860.

Dokonano poniższych ustaleń.

- Ewidencja syntetyczna dla środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe”, wg którego:

Stan na 01.01.2011 r.	194.000.507,30
Zwiększenia w roku	35.139.337,33
Zmniejszenia w roku	733.794,12
Stan na 31.12.2011 r.	228.406.050,51

- Stany środków trwałych na dzień 01.01.2011 r. oraz na dzień 31.12.2011 r., wynikające z ewidencji syntetycznej są zgodne z ewidencją analityczną, która prowadzona jest w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje klasyfikacji środków trwałych.
- Stan umorzenia środków trwałych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie analitycznym 070-1 „Umorzenie środków trwałych” przedstawiał się następująco:

Stan na 01.01.2011 r.	40.256.396,23
Zwiększenia w roku	8.443.461,04
Zmniejszenia w roku	0,00
Stan na 31.12.2011 r.	48.699.857,27

Wielkość umorzenia środków trwałych na dzień 01.01.2011 r. oraz na dzień 31.12.2011 r., wynikająca z ewidencji syntetycznej jest zgodna z ewidencją analityczną.


Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych sprawdzono na podstawie wydruku amortyzacja podatkowa; konto od 011 do 011: Dok. od 01.01.2011r. – 31.12.2011r.

- budynek komunalny Opacz Kolonia– nr inwentarzowy 110/4;
- budowla do uzdatniania wody SUW Komorów – nr inwentarzowy 110/14;
- kanał deszczowy w ul. Miłej – nr inwentarzowy 210/19;
- drukarka – nr inwentarzowy 491/018/DL;
- odśnieżarka spalinowa – nr inwentarzowy 582/1;
- samochód osobowy Opel – nr inwentarzowy 741/1;
- meble kuchenne – nr inwentarzowy 808/1;
- centrala telefoniczna – nr inwentarzowy 626/1;

Zmiany w stanie środków trwałych

W oparciu o przedłożony do kontroli wydruk pn. „Jednostka Urząd: Księga Główna(Obroty Kont) dla konta 011” - sporządzony za okres 01.01.2011r. – 31.12.2011 r. oraz na podstawie poniżej wskazanych dokumentów dokonano poniższych ustaleń.

- Dokument OT nr 7/ z dnia 31.01.2011r. na kwotę 1.800,00 zł – przyłącze wodociągowe, sporządzony i zatwierdzony z datą 31.01.2011r. ., zapis na koncie 011 dokonany w dniu 31.01.2011r. w (PK nr 1/2011).
- Dokument OT nr 1/N z dnia 31.01.2011r. na kwotę 2.565.125,05 zł – promowanie zdrowego trybu życia, sporządzony i zatwierdzony z datą 31.01.2011r. ., zapis na koncie 011 dokonany w dniu 31.01.2011r. w (PK nr 1/2011).
- Dokument PT nr 1 z dnia 25.01.2011r. na kwotę 733.794,12 zł – przekazanie środka trwałego Oświata, sporządzony i zatwierdzony z datą 25.01.2011r., zapis na koncie 011 dokonany w dniu 31.01.2011r. w (PK nr 8/2011).
- Dokument OT nr 4 z dnia 31.01.2011 r. na kwotę 3.000,00 zł – przyłącze wodociągowe Nowa Wieś sporządzony i zatwierdzony z datą 31.01.2011r. ., zapis na koncie 011 dokonany w dniu 31.01.2011r. w (PK nr 1/2011).
- Dokument OT nr 50 z dnia 30.11.2011 r. na kwotę 2.770,00 zł – przyłącze wodociągowe Komorów Osiedle, sporządzony i zatwierdzony z datą 30.11.2011r., zapis na koncie 011 dokonany w dniu 30.11.2011r. w (PK nr 11/2011).

 *Staszczak*
M. Mochocka

- Dokument OT nr 43 z dnia 30.12.2011 r. na kwotę 1.458.275,77 zł – przebudowa ul. Mickiewicza, sporządzony i zatwierdzony z datą 30.12.2011r. ., zapis na koncie 011 dokonany w dniu 31.01.2011r. w (PK nr 12/2011).
- Dokument OT nr 48 z dnia 30.12.20 r. na kwotę 140.000,00 zł – budowa systemu ścieżek rowerowych, sporządzony i zatwierdzony z datą 30.12.2011r. ., zapis na koncie 011 dokonany w dniu 31.12.2011r. w (PK nr 12/2011).

Pozostałe środki trwałe

- wydruk pn. „Jednostka Urząd: Księga Główna(Obroty Kont) za okres 01.01.2011r. – 31.12.2011r. dla konta 013 ” ;
- wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. Jednostka-Urząd .Konto od: 0 do: 860.
- wydruk pn „Wykaz dla konta 013 za okres 01.01.2011r. – 31.12.2011r.”

Dokonano poniższych ustaleń.

Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, wg którego:


Stan na dzień 01.01.2011 r.	351.189,04
Zwiększenia w ciągu roku	247.164,99
Zmniejszenia w ciągu roku	0,00
Stan na dzień 31.12.2011 r.	598.354,03

- Stan pozostałych środków trwałych: na dzień na dzień 01.01.2011 r. oraz na dzień 31.12.2011 r., wynikający z ewidencji syntetycznej jest zgodny z ewidencją analityczną.
- Umorzenie pozostałych środków trwałych wg konta 072 -1 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” przedstawiało się następująco: .

Stan na 01.01.2011r.	351.189,04
zwiększenia w ciągu roku.	247.164,99
Zmniejszenia w ciągu roku	0,00
Stan na 31.12.2011r.	598.354,03

Zmiany w stanie pozostałych środków trwałych

- W oparciu o przedłożony do kontroli wydruk pn. „Jednostka Urząd: Księga Główna(Obroty Kont) za okres 01.01.2011r. – 31.12.2011r. dla konta 013 ” ; oraz wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. Jednostka-Urząd. Konto od: 0 do: 860 oraz na podstawie poniżej wskazanych dokumentów dokonano następujących ustaleń:
- Faktura nr FH/53/2011 z dnia 24.02.2011r. na kwotę 3.136,50zł - zakup niszczarki, zatwierdzona do zapłaty w dniu 10.03.2011r. wydatek zaewidencjonowano na koncie 013 w dniu 10.03.2011r.,
- Faktura nr FAK/0280/11 z dnia 10.03.2011r. na kwotę 4.150,00zł – zakup sprzętu sieciowego, zatwierdzona do zapłaty w dniu 17.03.2011r., wydatek zaewidencjonowano na koncie 013 w dniu 17.03.2011r.,
- Faktura nr FV/81/08/2011 z dnia 25.08.2011r. na kwotę 505,00zł – zakup noszy pachtowych , zatwierdzona do zapłaty w dniu 16.09.2011r., zaewidencjonowano na koncie 013 w dniu 16.09.2011r.,

 *M. Mochocka*

- Faktura nr 476/2011 z dnia 22.12.2011r. na kwotę 176.271,30zł – zakup mebli, zatwierdzona do zapłaty w dniu 28.12.2011r., zaewidencjonowano na koncie 013 w dniu 28.12.2011r.

Wartości niematerialne i prawne

Do kontroli przedłożono:

- wydruk pn. „Jednostka Urząd: Księga Główna(Obroty Kont) za okres 01.01.2011r. – 31.12.2011r. dla konta 020 ”;
- wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald od 01.01.2011 do 31.12.2011r. Jednostka-Urząd .Konto od: 0 do: 860.
- wydruk pn „Wykaz dla konta 020 za okres 01.01.2011r. – 31.12.2011r.”.

Dokonano poniższych ustaleń:

- Ewidencja syntetyczna dla wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wg którego:

Stan na 01.01.2011 r.	386.498,80
Zwiększenia w roku	32.893,08
Zmniejszenia w roku	156.188,85
Stan na 31.12.2011 r.	263.203,03

- Stany wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2011 r. oraz na dzień 31.12.2011 r., wynikające z ewidencji syntetycznej są zgodne z ewidencją analityczną.
- Stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie analitycznym 072-2 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” 072-3 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3.500zł” przedstawiał się następująco:

Stan na 01.01.2011 r.	386.498,80
Zwiększenia w roku	32.893,08
Zmniejszenia w roku	156.188,85
Stan na 31.12.2011 r.	263.203,03

Wielkość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2011 r. oraz na dzień 31.12.2011 r., wynikająca z ewidencji syntetycznej jest zgodne z ewidencją analityczną.

Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na podstawie następujących pozycji ewidencji analitycznej:

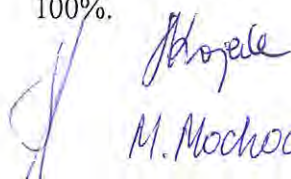
- numer ewidencyjny 491/12a- „EWID – ewidencja działalności gospodarczej” – zakup 10.12.2010r. – kwota 4.831,20zł; program umorzony w 100%,
- numer ewidencyjny 491/96 – „Licencja program BUDŻET” – zakup 24.02.2009r. kwota 6.588,00zł– program umorzony w 100% .

Zarządzeniem Nr 221/2008 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2008r. w sprawie stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500zł ustalono, że wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500zł umarzane są w okresie 24 miesięcy.

Zamiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Zapoznano się z operacją gospodarczą dotyczącą zakupu licencji iMPA na kwotę 3.205,00zł, której dokonano na podstawie faktury nr 179/2011/784 z dnia 09.08.2011r. opiewającej ogółem na kwotę 16.605,00zł. Zapisu kwoty 3.205,00zł na koncie 020 oraz koncie 072-2 dokonano w dniu 29.08.2011r.

Stwierdzono, że wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00zł umarzono w 100%.


M. Mochocla

Finansowy majątek trwały

Długoterminowe aktywa finansowe

Do kontroli przedłożono:

- wydruk pn. „Jednostka Urząd: Księga Główna(Obroty Kont) za okres 01.01.2011r. – 31.12.2011r. dla konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”;
- wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald od 01.01.2011 do 31.12.2011r. Jednostka-Urząd .Konto od: 0 do: 860.

ustalono, że stan majątku finansowego Gminy Michałowice, wg ewidencji prowadzonej na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, przedstawiał się następująco:

Stan na 01.01.2011 r.	61.604,00
Zwiększenia w roku	0,00
Zmniejszenia w roku	0,00
Stan na 31.12.2011 r.	61.604,00

Wg stanu na dzień 31.12.2011 r. faktyczny finansowy majątek Gminy Michałowice stanowiły:

- udziały w PKP Warszawska Kolej Dojazdowa – 49.104,00 zł;
- akcje imienne Międzykomunalnej Spółki Akcyjnej „MUNICIPIUM” w kwocie 12.500,00zł.

Materiały

Z informacji udzielonej przez Panią Joannę Strzelecką – Kierownika Referatu Budżetu i Finansów wynika, że nie jest prowadzone konto 310 “Materiały”.

Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Z informacji przedłożonej przez p.Renatę Suligę – Kierownika Referatu Geodezji i Rolnictwa wynika, że Gmina Michałowice posiadała w roku 2011 prawo użytkowania wieczystego dla następujących gruntów stanowiących własność Agencji Nieruchomości Rolnej:

- Komorów Wieś,dz.ew.572
- Pęcice dz.ew.488,648
- Komorów Wieś – 6/3, 6/4, 6/5, 6/6, 6/7
- Komorów Wieś – 7/1

Dokumentację w powyższym zakresie udostępnili:

Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów

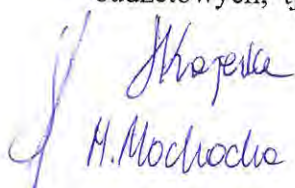
Pan. Kazimierz Wojciechowski – Podinspektor ds. Obronności i Obrony Cywilnej.

V.ROZLICZENIA FINANSOWE J.S.T. Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Z wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Michałowice stanowiącego załącznik Nr 4 do Statutu Gminy Michałowice wynika, że w 2011 r. funkcjonowało 8 gminnych jednostek organizacyjnych. Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Panią Zofię Idzikiewicz – Sekretarza Gminy 6 jednostek funkcjonuje na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe (GOPS, Zespoły Szkół, Przedszkole, ZOEAS), 2 pozostałe są to samorządowe instytucje kultury (Biblioteki).

Rozliczenie jednostek budżetowych z budżetem sprawdzono na przykładzie jednostek budżetowych, tj. Zespołu Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół, Zespołu Szkół


H. Modrocho



Ogólnokształcących w Komorowie, Zespołu Szkół w Michałowicach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowej Wsi, Gminnego Przedszkola w Michałowicach.

Wyżej wymienionym jednostkom działającym na terenie Gminy Michałowice nadano statuty. Sprawdzenia czy określono formę organizacyjno-prawną jednostek, dokonano na podstawie uchwał w sprawie utworzenia jednostek oświatowych gminy, ich przekształcania czy funkcjonowania oraz zapisów zawartych w ich statutach. Na tej podstawie stwierdzono, że jednostki oświatowe prowadzą gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych.

Uchwałą Nr IV/20/2011 z dnia 31.01.2011 r. Rada Gminy Michałowice zatwierdziła budżet Gminy Michałowice na 2011 rok. Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu zostały przekazane kierownikom podległych jednostek organizacyjnych w terminie określonym w przepisach.

1.1. Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych w zakresie dochodów

Sprawdzono, czy jednostki budżetowe przyjęte do kontroli rozliczyły się z budżetem j.s.t. z tytułu zebranych dochodów w 2011 r.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- sprawozdań jednostkowych Rb-27S sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
- ewidencji analitycznej dochodów prowadzonej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”: 222-2-1 (Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół), 222-2-2 (GP Michałowice), 222-2-3 (GP Nowa Wieś), 222-2-4 (ZS Michałowice) i 222-2-5 (ZSO Komorów), 222-2-6 (ZSP Nowa Wieś).

ustalono:

- na kontach analitycznych 222-2-1 (Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół), 222-2-2 (GP Michałowice), 222-2-3 (GP Nowa Wieś), 222-2-4 (ZS Michałowice) i 222-2-5 (ZSO Komorów), 222-2-6 (ZSP Nowa Wieś) niewłaściwie prowadzono ewidencję w zakresie kwot dochodów wykonanych wynikających ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S. Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe oświatowe zaewidencjonowane na stronie Wn kont analitycznych (222) służących do rozliczeń z jednostkami oświatowymi nie są równe dochodom wykonanym wykazanym przez jednostki budżetowe oświatowe w ich sprawozdaniach za 2011 r.

- dochody budżetowe zrealizowane przez poszczególne jednostki oświatowe były zaewidencjonowane w kwocie łącznej na wyodrębnionym koncie analitycznym 222-2-7 po stronie Wn na podstawie sprawozdań,


- na kontach analitycznych Zespołu Szkół w Nowej Wsi, Zespołu Szkół w Michałowicach zaewidencjonowano zwroty dochodów przekazane na rachunek budżetu gminy, a należne jednostkom (nadpłata),

- na podstawie ewidencji prowadzonej do konta 222 oraz informacji udzielonej przez Panią Izabelę Gora – Podinspektora ds. Księgowości budżetowej stwierdzono, że zrealizowane dochody budżetowe nieprzekazane na rachunek budżetu stanowią kwotę 279,56 zł. Kwota powyższa dotyczy ZOEAS-u. Na podstawie wyciągu bankowego nr 4 stwierdzono, że są to odsetki bankowe za 2011 r., które wpłynęły na rachunek budżetu dnia 05.01.2012 r.

1.2. Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych w zakresie wydatków

Sprawdzono, czy jednostki budżetowe przyjęte do kontroli rozliczyły się z budżetem j.s.t. z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki w 2011 r.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.


M. Mochodko



- sprawozdań jednostkowych Rb-28S sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
- ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”: 223-2-1 (ZOEAS), 223-2-2 (GP Michałowice), 223-2-3 (GP Nowa Wieś), 223-2-4 (ZS Michałowice), 223-2-5 (ZSO), 223-2-6 (ZSPN. Wieś)

ustalono:

- na ww. kontach analitycznych niewłaściwie prowadzono ewidencję wydatków wykonanych wynikających ze sprawozdań jednostkowych Rb -28 S. Wydatki budżetowe zaewidencjonowane na stronie Ma kont analitycznych służących do rozliczeń z jednostkami oświatowymi nie są równe wydatkom wykonanym wykazanym przez jednostki budżetowe oświatowe w ich sprawozdaniach za 2011 r.
- wydatki budżetowe zrealizowane przez poszczególne jednostki oświatowe były zaewidencjonowane w kwocie łącznej na wyodrębnionych kontach analitycznych 223-2-7, 223-2-8 po stronie Ma na podstawie sprawozdań jednostkowych,
- na podstawie ewidencji prowadzonej do konta 223 -2 oraz informacji udzielonej przez Panią Izabelę Gora – Podinspektora ds. Księgowości budżetowej stwierdzono, że według stanu na dzień 31.12.2011 r. oświata miała do zwrotu środki w wysokości 48.638,55 zł. Zwrotu dokonano w kwocie 48.638,55 zł w dniu 10.01.2012 r. (WB Nr 6).

W 2012r na kontach 222 i 223 ewidencja prowadzona jest prawidłowo.

1.3. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym

Rada Gminy Michałowice podjęła uchwałę nr XLVI/315/2010 w dniu 29 września 2010 r. w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe.

Uchwałą określono jednostki, które mogą gromadzić dochody na wydzielonych rachunkach:

- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Michałowicach,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie,
- Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Nowej Wsi,
- Gminne Przedszkole w Michałowicach,
- Gminne Przedszkole w Nowej Wsi.

W uchwale wskazano z jakich źródeł mogą być gromadzone dochody na wydzielonym rachunku oraz na co mogą być przeznaczone oraz określono sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Jednostki oświatowe sporządziły sprawozdania Rb – 34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2011 r.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzono sprawozdanie zbiorcze z datą 22.02.2012 r., które przedłożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 23.02.2012 r.

Plan dochodów, o których mowa w art. 223 ust. 1 oraz wydatków nimi sfinansowanych stanowi załącznik nr 3 do Uchwały Budżetowej na rok 2011 Gminy Michałowice nr IV/20/2011 z dnia 31 stycznia 2011 r. Plan zmieniono uchwałami Rady Gminy Michałowice nr VII/45/2011 z dnia 15.06.2011 r., nr XI/97/2011 z dnia 23.11.2011 r.

Na podstawie:

- ostatecznych planów finansowych poszczególnych jednostek budżetowych,
- sprawozdań Rb 34S rocznych z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 233 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.,
- wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,


M. Mochocha



- wyciągu bankowego numer 258 z dnia 31.12.2011 r.
stwierdzono:

Jednostki gospodarujące dochodami zgromadzonymi na wydzielonym rachunku gromadziły i wydatkowały środki zgodnie z uchwałą Rady Gminy Michałowice.

Środki finansowe pozostające na rachunkach na dzień 31 grudnia roku budżetowego zostały odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 31.12.2011 r., tj. w terminie wskazanym w ustawie o finansach publicznych.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym zgodnie są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych. Jednostki budżetowe terminowo złożyły sprawozdania do zarządu j. s. t. oraz terminowo złożono zbiorcze sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Z „Wykazu gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Michałowice” wynika, że na terenie Gminy w 2011 r. nie funkcjonowały jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową na zasadach określonych dla samorządowych zakładów budżetowych.

Samorządowe osoby prawne

W trakcie kontroli ustalono, że w 2011 r. na terenie Gminy Michałowice funkcjonowały 2 instytucje kultury Gminna Biblioteka Publiczna w Komorowie, dla której założono Księgę rejestrową instytucji kultury dnia 05.01.2001 r. - wpisu dokonano pod poz. 1 oraz Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice, dla której założono Księgę rejestrową instytucji kultury dnia 05.01.2001 r. - wpisu dokonano pod poz. 1.

W załączniku Nr 1 do Uchwały Budżetowej na rok 2011 Gminy Michałowice Nr IV/20/2011 z dnia 31.01.2011 r. określono plan dotacji podmiotowej dla instytucji kultury w kwocie łącznej 524.000,00 zł. W ciągu roku 2011 nie dokonywano zmian w planie dotacji.

Rozliczenie instytucji kultury z budżetem

Z przedłożonych do kontroli wydruków komputerowych: „Plan wydatków konto 992 według klasyfikacji 921 rozdz. 92116 § 2480” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r., „Księga główna do konta 224-2-1” (konto na którym ewidencjonowano dotację dla Biblioteki w Komorowie), „Księga główna do konta 224-2-2” (konto na którym ewidencjonowano dotację dla Biblioteki w Michałowicach) wynika, że:

Gminna Biblioteka Publiczna w Komorowie otrzymała dotację w kwocie 250.000,00 zł. Środki przekazano w 13 ratach.

Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice otrzymała dotację w kwocie 274.000,00 zł. Środki przekazano w 13 transzach.

Ze sprawozdania (data złożenia w Urzędzie Gminy Michałowice 24.02.2012 r.) złożonego przez Dyrektora Biblioteki w Michałowicach wynika, że wydatkowano dotację w pełnej kwocie.

Ze sprawozdania (data złożenia w Urzędzie Gminy Michałowice 23.02.2012 r.) złożonego przez Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Komorowie wynika, że dokonano wydatków w kwocie 256.654,47 zł.

Różnicę w kwocie 567,49 zł zwrócono do budżetu: 404,00 zł w dniu 30.01.2012 r. (WB Nr 20). 163,49 zł w dniu 31.01.2012 r. (WB Nr 21).

Zapoznano się nw. sprawozdaniem sporządzonymi za 2011 r. przez instytucje kultury:

- Rb-N o stanie należności


M. Mochodko



- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres 01.01. - 31.12.2011 r.

Ustalono:

- kwota należności wynosi ogółem 567,49 zł,
- kwota zobowiązań wynosi 0,00 zł.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)

Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) – Urząd Gminy

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu zostały określone w regulaminie ZFŚS wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Michałowice Nr 48/2007 r. w dniu 19.03.2007 r.

Zarządzeniem Nr 70/11 Wójta Gminy Michałowice z dnia 15.04.2011 r. w sprawie rocznego planu podziału środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i tabeli dopłat z Funduszu do kolonii, obozów, wczasów oraz bonów towarowych na rok budżetowy 2011 r. Środki ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym dla Urzędu Gminy.

Terminowość dokonywania odpisów na ZFŚS – UG

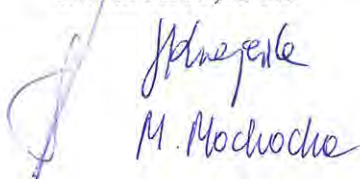
Prawidłowość naliczenia odpisów na 2011 r. i terminowość odprowadzenia środków na rachunek ZFŚS pracowników Urzędu Gminy sprawdzono na podstawie: kartoteki budżetowej dla klasyfikacji wydatków dz. 750, rozdz. 75023 § 4440, wydruków komputerowych Księga główna konto 135-1, Księga główna konto 851, wyciągów bankowych i prowadzonych zestawień przekazanych odpisów i liczby zatrudnionych pracowników.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonego za 2011 r. z datą 22.02.2012 r. ustalono, że w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiły:

- dz. 750 rozdz. 75023 plan 75.550,44 zł wykonanie 75.550,44 zł,
- dz. 801 rozdz. 80101 plan 355.017,00 zł wykonanie 355.017,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80103 plan 24.377,00 zł wykonanie 24.377,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80104 plan 72.485,00 zł wykonanie 72.485,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80110 plan 185.664,00 zł wykonanie 185.664,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80114 plan 12.580,00 zł wykonanie 12.580,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80120 plan 82.200,00 zł wykonanie 82.200,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80148 plan 6.750,00 zł wykonanie 6.750,00 zł,
- dz. 852 rozdz. 85212 plan 2.757,00 zł wykonanie 2.734,83,00 zł,
- dz. 852 rozdz. 85219 plan 12.110,00 zł wykonanie 11.898,31 zł,
- dz. 854 rozdz. 85401 plan 49.521,00 zł wykonanie 49.521,00 zł.

W sprawozdaniu jednostki budżetowej Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. „Urząd Gminy Michałowice” (data sporządzenia 01.02.2012 r.) wykazano plan i wykonanie w dz. 750 rozdz. 75023 § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w wysokości 75.550,44 zł.

Ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS dokonano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Informację dotyczącą planowanych wielkości zatrudnienia do naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2011 r. sporządziła Pani Dorota Chalimoniuk – Inspektor ds. kadrowo-administracyjnych. Wysokość odpisu obowiązującego na 2011 rok - na etat pracownika to kwota 1.093,93 zł.


M. Mochoch



Odpisu środków na ZFŚS dokonano w dniu 16.05.2011 r. w kwocie 55.125,00 zł oraz w dniu 14.09.2011 r. w kwocie 18.375,00 zł, tj. w prawidłowych kwotach i w terminach określonych w ustawie. W dniu 27.12.2011 r. dokonano aktualizacji odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Na kontach 851 i 135 ewidencjonowano zwiększenia i zmniejszenia stanu funduszu.

Materiały do kontroli w zakresie „Rozliczeń finansowych j.s.t. z jej jednostkami organizacyjnymi” przedłożyli:

Pani Joanna Strzelecka – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów,

Pani Izabela Gora – Podinspektor ds. Księgowości Budżetowej,

Pani Urszula Bejda – Kierownik Biura Rady,

Pani Zofia Idzikiewicz – Sekretarz Gminy,

Pani Alicja Żakowska – Dyrektor ZOEAS-u,

Pani Lidia Buczyńska – Główny Księgowy ZOEAS -u.

Pan Roman Żuchowski – Kierownik Referatu Kultury i Spraw Społecznych.

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 Michałowice (Organ Podatkowy),

Skarbnik Gminy

Wykaz załączników:

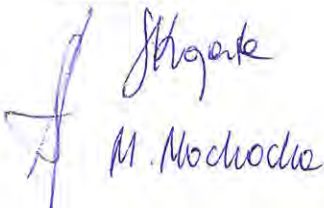
1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół kontroli kasy z dnia 14.09.2012 r.

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

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 12.11.2012 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 3/2012.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Michałowice - Panu Krzysztofowi Grabce.


M. Mochodzie



Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
STARSZY INSPEKTOR

mgr Anna Szostek

.....
Anna Szostek

Podpisy kontrolowanych:

WYDZIAŁ KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

.....
Krzysztof Grabka

Młodszy Inspektor Kontroli

Monika Mochocka

.....
Monika Mochocka

Anna Jankowska

.....
Anna Jankowska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR

mgr inż. Jolanta Krajewska

.....
Jolanta Krajewska