

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Michałowice za
okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Michałowice, ul. Raszyńska 34, 05-816 Michałowice w okresie od dnia 25.02.2008r do dnia 21.05.2008r.

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

1. Jolanta Krajewska - gł. inspektor - nr leg. służbowej 135,
2. Agnieszka Grodzicka - inspektor - nr leg. służbowej 311,
3. Tomasz Turek - mł. inspektor - nr leg. służbowej 304,

zgodnie z upoważnieniem Prezesa RIO w Warszawie Nr 33/2008 z dnia 22.02.2008r. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego.

Pan Roman Jarosław Lawrence został wybrany Wójtem Gminy Michałowice w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 26 listopada 2006r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 26.11.2006r.

Pan Krzysztof Grabka został powołany na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Michałowice Zarządzeniem Wójta Gminy Michałowice Nr 42/2007 z dnia 01.03.2007r.

Pani Zofia Idzikiewicz została powołana na stanowisko Sekretarza Gminy Michałowice w dniu 09.02.2001r., zgodnie z uchwałą Rady Gminy Michałowice Nr XXXIX/236/2001 z dnia 09.02.2001r.

Pani Anna Jankowska została powołana z dniem 12.10.1990r. na stanowisko Skarbnika Gminy uchwałą Rady Gminy Michałowice Nr VI/17/90 z dnia 12.10.1990r.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

Gmina Michałowice położona jest w Województwie Mazowieckim, Powiecie Pruszkowskim i obejmuje obszar o powierzchni 34,88 km².

Liczba mieszkańców wg stanu na dzień 31.12.2007r. wynosiła 15.242 osoby.

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych gminy jest Załącznikiem Nr 4 do statutu Gminy przyjęty uchwałą Nr XLII/365/2006 z dnia 17.07.2006r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Michałowice.

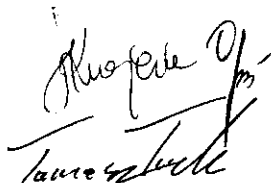
Na terenie gminy działa:

6 jednostek organizacyjnych, w tym:

11 jednostek budżetowych

oraz 2 samorządowe osoby prawne.

W skład Rady Gminy wchodzi 15 radnych, zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.



2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut

Statut Gminy Michałowice został przyjęty przez Radę Gminy Michałowice w dniu 17.07.2006r. uchwałą Nr XLII/365/2006 i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2006r., Nr 181 pod poz. 7037. Ww. Statut został uchwalony na podstawie art.18 ust 2 oraz art.40 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym. Zgodnie z § 2 ww. Statutu podstawowymi jednostkami pomocniczymi w gminie są wspólnoty lokalne - sołectwa i osiedla. W skład Gminy wchodzi 10 sołectw i 2 osiedla.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Michałowice

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin wprowadzony zarządzeniem Nr 122/2006 z dnia 04.08.2006r. Wójta Gminy Michałowice, opracowany na podstawie art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Regulamin określa m.in.:

- postanowienia ogólne,
- zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta. Sekretarza i Skarbnika Gminy,
- zasady podpisywania pism,
- organizacja pracy komórek organizacyjnych Urzędu,
- organizacja Urzędu,
- zakresy działania komórek organizacyjnych,
- zasady i tryb pracy Urzędu,
- schemat organizacyjny Urzędu Gminy Michałowice.

W § 25 określono zakres działania Referatu Budżetu i Finansów, w § 26 określono zakres działania Referatu Sprawozdawczości Finansowej i Analiz.

Obsługę kasową i księgową Urzędu i Gminy – jednostki prowadzi Referat Budżetu i Finansów.

Statut Gminy oraz Regulamin Organizacyjny Urzędu przedłożyła do kontroli Pani Zofia Idzikiewicz – Sekretarz Gminy.

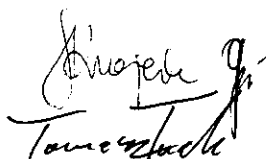
2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Opracowywanie, uchwalenie i zmiany budżetu Gminy

Procedura uchwalania budżetu Gminy, rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zostały określone przez Radę Gminy Michałowice w uchwale Nr XXVIII/173/2000 z dnia 09.06.2000r. Do dnia kontroli procedura uchwalania budżetu nie została uaktualniona, pomimo nowelizacji ustawy o samorządzie gminnym. Na skutek działań kontrolnych na XIX Sesji Rady Gminy Michałowice w dniu 30.04.2008r. podjęta została uchwała Nr XIX/118/2008 w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Uchwałę opracowano na podstawie obowiązujących przepisów .

Projekt budżetu na rok 2007 został przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 15.11.2006r. wraz objaśnieniami oraz prognozą długu i informacją o stanie mienia komunalnego. Według projektu uchwały budżetowej Gminy Michałowice na 2007r, dochody planowano w wysokości 55.663.254 zł a wydatki w wysokości 67.344.310zł.

Z dochodów budżetu Gminy przeznaczono kwotę 3.878.944 zł na spłatę części rat kredytów i pożyczek.


Tomasz



Ustalono, że planowany deficyt budżetowy w wysokości 15.560.000 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 12.460.000 zł;
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, w kwocie 3.100.000 zł.

Przy piśmie sygn. RIO-S/315/W/06 z dnia 03.01.2007r. została przekazana Uchwała Nr 315/W/06 z dnia 15.12..2006r. Składu Orzekającego RIO w Warszawie w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Michałowice:

- projekcie uchwały budżetowej na 2007r. wraz z objaśnieniami,
- informacji o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający RIO wydał pozytywną z uwagą opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Michałowice projekcie uchwały budżetowej. Skład Orzekający RIO w Warszawie wniósł o uzupełnienie załącznika Nr 4 "Prognoza długu Gminy Michałowice na 2007 rok i lata następne" o dodatkowe informacje uzupełniające dotyczące wysokości odsetek od kredytów i pożyczek w latach 2007-2013 W pozostałym zakresie przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Michałowice na 2007 rok wraz z materiałami towarzyszącymi spełnił wymagane kryteria określone w ustawie o finansach publicznych.

Budżet Gminy Michałowice na 2007r. został uchwalony w dniu 28.02.2007r. (uchwała Rady Gminy Michałowice Nr VI/32/2007).

Zgodnie z uchwałą Nr VI/32/2007z dnia 28 lutego 2007r. budżet Gminy Michałowice na 2007r. przedstawiał się następująco:

- dochody zaplanowano w wysokości 55.676.707 zł,
- wydatki zaplanowano w wysokości 67.357.763 zł,
- z dochodów budżetu przeznacza się kwotę 3.878.944 zł (rozchody) na spłatę części rat kredytów i pożyczek
- deficyt budżetowy po uwzględnieniu rozchodów na spłatę części rat kredytów i pożyczek ustalono w wysokości 15.560.000 zł. Jako źródła sfinansowania deficytu wskazano przychody pochodzące z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 3.100.000 zł oraz zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 12.460.000 zł.

Rozchody zaplanowano z tytułu spłat rat zaciągniętych kredytów zaplanowano w wysokości 3.878.944 zł.

Zgodnie z zapisem § 14 ww. uchwały Wójt został upoważniony do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym(2008) jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2008 roku na łączną kwotę 500.000 zł,
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne ujęte w załączniku do uchwały budżetowej do wysokości 2.000.000 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu,
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych,

*Skrytka of-
Taworzuch*

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2008) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w 2008 roku na łączną kwotę 500.000 zł.

Zarządzeniem Nr 40/2007 Wójta Gminy Michałowice z dnia 28.02.2007 r. przyjęto prognozę długu Gminy Michałowice na koniec roku budżetowego i lata następne. W prognozie uwzględniono uwagę Składu Orzekającego w wydanej opinii o projekcie uchwały budżetowej dotyczącej dodatkowych informacji uzupełniających dotyczących wysokości odsetek od kredytów i pożyczek w latach 2007-2013, które są niezbędne do wyliczenia rocznych obciążeń z tytułu spłaty zobowiązań wraz z odsetkami, w kolejnych latach, które zgodnie z art.169 ustawy o finansach publicznych nie przekroczyły 15% planowanych w danym roku dochodów budżetowych jednostki.

Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie

Na podstawie 5 wydanych zarządzeń Wójta o numerach:

- Nr 75/2007 z 24.04.2007r.
- Nr 111/2007 z 28.06.2007r.
- Nr 154/2007 z 28.09.2007r.
- Nr 173/2007 z 15.10.2007r.
- Nr 198/2007 z 23.11.2007r.

ustalono, że Wójt Gminy dokonywał zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień między działami zgodnie z upoważnieniem otrzymanym od Rady Gminy Michałowice.

Terminowość przedkładania uchwał do RIO sprawdzono na przykładzie 5 (55,56% podjętych uchwał w sprawie budżetu gminy)uchwał Rady Gminy Michałowice dotyczących budżetu 2007 roku:

- Nr VII /49/2007 z dnia 10.04.2007r.- wysłano 16.04.2007r.,odebrano za potw. zwr. 18.04.2007r.
- Nr X/58/2007 z dnia 28.06.2007r.- złożono osobiście 04.07.2007r.
- Nr XII/63/2007 z dnia 28.08.2007r. - wysłano 31.08.2007r., odebrano za potw. zwr. 03.09.2007r.
- Nr XIV/77/2007 z dnia 29.10.2007r.- wysłano w dniu 05.11.2007r., odebrano za potw. zwr. 07.11.2007r.
- Nr XVI/98/2007 z dnia 20.12.2007r.- wysłano 27.12.2007r., odebrano za potw. zwr. 02.01.2008r.

Terminowość przekazywania zarządzeń Wójta Gminy do RIO sprawdzono na przykładzie 5 n/w zarządzeń, które stanowią 35,71% ogółem wydanych przez Wójta Gminy zarządzeń w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Michałowice na 2007r.:

- Nr 75/2007 z 24.04.2007r. złożono osobiście 26.04.2007r.
- Nr 111/2007 z 28.06.2007r., złożono osobiście 04.07.2007r.
- Nr 154/2007 z 28.09.2007r. złożono osobiście 05.10.2007r.
- Nr 173/2007 z 15.10.2007r. złożono osobiście 22.10.2007r.
- Nr 198/2007 z 23.11.2007r złożono osobiście 30.11.2007r.

Na podstawie ww. Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta, które w myśl art. 11 ust.1 ustawy z dnia 07.10.1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych objęte są nadzorem izb, ustalono, że zostały one przekazane do RIO w terminie ustawowym tj. w ciągu 7 dni od daty ich podjęcia.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła:

Alkuperie Ofm
Tomasz Sucho

Alkuperie Ofm

Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy Michałowice

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Zakładowy Plan Kont

Wójt Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 220/2006 z dnia 04.12.2006r wprowadził w życie „Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Michałowice”. Aneksami do w/w zarządzenia tj: Aneksiem nr 1/2007 z dnia 2.04.2007r., Aneksiem nr 2/2007 z dnia 01.06.2007r., Aneksiem nr 3/2007 z dnia 02.07.2007r, Aneksiem nr 4/2007 z dnia 12.07.2007r, Aneksiem nr 5/2007 z dnia 01.08.2007r, Aneksiem nr 6/2007 z dnia 03.09.2007r, Aneksiem nr 7/2007 z dnia 01.10.2007r, Aneksiem nr 8/2007 z dnia 02.11.2007r i Aneksiem nr 9/2007 z dnia 03.12.2007r, dokonano zmian w zakładowym planie kont.

Zakładowy plan kont zawiera:

- plan kont dla budżetu Gminy Michałowice,
- plan kont dla jednostki budżetowej-Urzędu Gminy Michałowice

Podstawą dokonania zmian w planach kont są :

- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2001,Nr 142,poz.1591 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz. 761);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020);

Wójt Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 221/2006 z dnia 04.12.2006r wprowadził w życie zasady ewidencji podatkowej w Urzędzie Gminy Michałowice.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

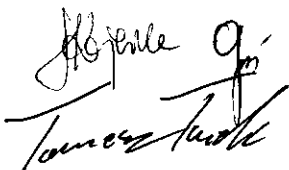
Wykaz ksiąg rachunkowych obowiązujący w 2007r. został zawarty w Zarządzeniu Nr 220/2006 Wójta Gminy z dnia 04.12.2006r wprowadzającego w życie „Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Michałowice”.(III pkt.).

Wykaz programów komputerowych księgowo-finansowych używanych w Urzędzie Gminy Michałowice zawarty został w Zarządzeniu Nr 220/2006 Wójta Gminy z dnia 04.12.2006r wprowadzającego w życie „Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Michałowice”.(IV pkt)

Metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 220/2006 Wójta Gminy z dnia 04.12.2006r. wprowadzającego w życie „Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Michałowice” (V pkt).

Zasady ewidencji podatkowej w Urzędzie Gminy Michałowice

Wójt Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 221/2006 z dnia 04.12.2006r wprowadził w życie zasady ewidencji podatkowej w Urzędzie Gminy Michałowice. Podstawą wydania zarządzenia jest ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych(Dz.U.245.poz. 2104 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków , opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U Nr 112,poz.761.)



Zasady prowadzenia rachunkowości

Wójt Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 147/2006 z dnia 15.09.2006r wprowadził w życie zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Michałowice. Zarządzenie reguluje:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- opis systemu ochrony danych i zbioru, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych zapisów księgowych.

Podstawą wydania zarządzenia jest ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76,poz.694 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych(Dz. U. Nr 142,poz.1020)

Zasady ewidencji składników majątkowych

Wójt Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 26/2006 z dnia 29.12.2006r wprowadził w życie zasady ewidencjonowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy Michałowice. Podstawą wydania zarządzenia jest ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76,poz.694 z późn. zm.).

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów

Wójt Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 148 /2006 z dnia 15.09.2006r wprowadził w życie instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Michałowice. Podstawą wydania zarządzenia jest ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76,poz.694 z późn. zm.).

Zasady prowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji

W 2007r. w Urzędzie Gminy Michałowice obowiązywały zasady przeprowadzona inwentaryzacji wprowadzone przez Wójta Gminy Michałowice w Zarządzeniu Nr 223/2006 z dnia 04.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Gminy Michałowice. W ww. instrukcji określono m. in.:

- zasady ogólne
- zasady przeprowadzenia spisu z natury,
- zasady inwentaryzacji środków pieniężnych i pozostałych wartości kasowych
- zasady inwentaryzacji rachunków bankowych oraz należności,
- zasady inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze ich weryfikacji.

Zasady gospodarki kasowej

Zasady funkcjonowania gospodarki pieniężnej Urzędzie Gminy Michałowice zostały opisane w instrukcji kasowej wprowadzonej w życie Zarządzeniem Wójta Gminy Michałowice Nr 23/2006 z dnia 29.12.2006r. Podstawą wydania zarządzenia jest ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76,poz.694 z późn. zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 ,poz.761) oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998r. w sprawie szczegółowych zasad, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U.Nr 129,poz.858 ze zmianami).

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania

Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Michałowicach zostały wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 224/2005 Wójta Gminy

*Michał Gm
Tomasz Kubiś*

[Signature]

Michałowice z dnia 30.12.2005r. Podstawą wydania zarządzenia jest ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76,poz.694 z późn. zm.).

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła:

Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy Michałowice

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

3.1. Regulamin kontroli wewnętrznej

Regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Michałowice został zatwierdzony Zarządzeniem Wójta Nr 07/2006 z dnia 16.01.2006r.

W ww. Regulaminie zostały określone osoby upoważnione do przeprowadzania kontroli:

- Wójt w sprawach dotyczących działalności gminnych jednostek organizacyjnych,
- Wójt, Zastępca Wójta i Sekretarz w sprawach dotyczących funkcjonowania urzędu gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych,
- Skarbnik w sprawach dotyczących gospodarki finansowej w urzędzie gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych,
- Kierownicy komórek i jednostek organizacyjnych w stosunku do swoich podwładnych,
- Komórka organizacyjna urzędu gminy ds. kontroli wewnętrznej oraz inny upoważniony przez Wójta pracownik urzędu gminy w zakresie określonym w upoważnieniu.

Zarządzeniem Nr 25/2006 Wójta Gminy Michałowice z dnia 14.02.2006r. wprowadzony został regulamin przeprowadzania audytu wewnętrznego i książka procedur audytu wewnętrznego.

Zarządzeniem Nr 149/2006 Wójta Gminy Michałowice z dnia 15.09.2006r. wprowadzono „Procedury kontroli finansowej” w Urzędzie Gminy w Michałowicach. Zarządzenie opracowano na podstawie art.47 ust.3, w związku z art.44 ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249,poz.2104 ze zm.).

3.2. Plan kontroli

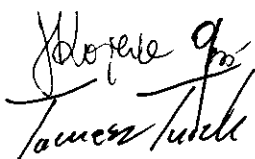
Plan kontroli wewnętrznej na 2007r. został opracowany przez Inspektora kontroli wewnętrznej i Audytora Wewnętrznego Panią Małgorzatę Pawłowską w dniu 06.10.2006r. i zatwierdzony przez Wójta Gminy Michałowice.

Kontrolującym przedłożono protokoły z kontroli przeprowadzonych w 2007r., w podległych gminie jednostkach organizacyjnych przez Inspektora kontroli wewnętrznej i Audytora Wewnętrznego Panią Małgorzatę Pawłowską oraz protokół kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy jako jednostki przez Skarbnika Gminy Panią Annę Jankowską, obejmujących co najmniej 5% wydatków tych jednostek. Ponadto przedłożone zostały protokoły z kontroli obejmujących 5% wydatków bieżących jednostek organizacyjnych nadzorowanych przez Gminę tj. Bibliotecz Publicznej Gminy Michałowice i Gminnej Bibliotecz Publicznej w Komorowie.

Kontrolującym przedłożone zostały wystąpienia pokontrolne do jednostek, w których wystąpiły nieprawidłowości.

Zgodnie z zapisem § 38 Regulaminu Organizacyjnego Gminy Michałowice w strukturze Urzędu funkcjonuje stanowisko ds. kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego.

Wójt Gminy Michałowice w Regulaminie Organizacyjnym określił zadania z zakresu kontroli wewnętrznej i zadania z zakresu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Michałowice.



Plan audytu wewnętrznego na rok 2007 został sporządzony przez Inspektora kontroli wewnętrznej i Audytora Wewnętrznego Panią Małgorzatę Pawłowską - Szarko i zatwierdzony przez Wójta Gminy Michałowice w dniu 31.10.2006r. Na rok 2007 zostały zaplanowane do przeprowadzenia następujące zadania audytowe tj:

- audyt weryfikacyjny funkcjonowania systemu realizacji dochodów z należności cywilnoprawnych
- audyt poprawności realizacji projektów z udziałem środków pomocowych.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka dla potrzeb sporządzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2008 (z dnia 31.10.2007r.) przy uwzględnieniu czynników organizacyjnych komórki audytu wewnętrznego (zmniejszona ilość osobodni roboczych w 2007 roku z przyczyn zwolnień lekarskich i urlopu macierzyńskiego audytora wewnętrznego) oraz na podstawie § 6 ust 3 Załącznika do Zarządzenia Wójta Gminy Michałowice nr 25/2006 z dnia 14 lutego 2006r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania audytu wewnętrznego i książki procedur audytu wewnętrznego na rok 2007, wprowadzono następujące zmiany do Planu audytu wewnętrznego na rok 2007 (z dnia 31.10.2007r.).

- postanowiono przenieść przeprowadzenie zadania audytowego pod tytułem „Audyt weryfikacyjny funkcjonowania systemu realizacji dochodów z należności cywilnoprawnych” na rok 2008 (przeprowadzenie w 2007 roku planowanych kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych uznaje się za priorytetowe).

- postanowiono zaniechać przeprowadzenia zadania audytowego pod tytułem „Audyt poprawności realizacji projektów z udziałem środków pomocowych”(w 2007 roku nie realizowano projektów współfinansowanych ze środków unijnych).

Przedłożono kontroli do wglądu sprawozdanie z wykonania planu audytu sporządzone z datą 29.02.2008r. i zaakceptowane przez Wójta w dniu 14.03.2008r. Ze sprawozdania wynika, że w 2007 roku nie przeprowadzono audytu, a także pozaplanowych zadań audytowych.

Materiały do kontroli przedłożyła :

Pani Małgorzata Pawłowska – Szarko - Inspektor kontroli wewnętrznej i Audytor Wewnętrzny.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie kartotek obrotów i sald dla Gminy jako organu oraz Urzędu jako jednostki budżetowej, sprawdzając prawidłowość bilansu zamknięcia 2006r. i otwarcia 2007r. oraz bilansu zamknięcia 2007r. i otwarcia 2008r.

Ustalono, że:

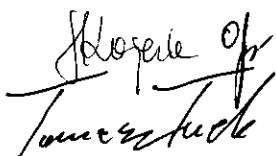
dla organu – salda końcowe wg stanu na dzień:

- 31.12.2006r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2007 roku,
- 31.12.2007r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2008 roku.

dla jednostki – salda końcowe wg stanu na dzień:

- 31.12.2006r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2007 roku,
- 31.12.2007r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2008 roku.

Bilans otwarcia organu i bilans otwarcia jednostki na dzień 01.01.2007r. sporządzone zostały z datą 02.01.2007r i zaksięgowane pod datą 02.01.2007r. Bilans otwarcia organu i bilans otwarcia jednostki na dzień 01.01.2008r. sporządzone zostały z datą 02.01.2008r i zaksięgowane pod datą 02.01.2008r.



Kompletność ksiąg rachunkowych

W 2007 roku w Urzędzie prowadzono następujące księgi rachunkowe:

Dziennik główna – organ

Dziennik główna -jednostka

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i ewidencyjnych –organ

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i ewidencyjnych – jednostka

Zestawienie wykonania dochodów budżetowych.

Zestawienie wykonania dochodów budżetowych – dotacje na zadania zlecone i powierzone.

Sprawozdanie o dochodach budżetowych.

Sprawozdanie o dochodach budżetowych-dotacje na zadania zlecone i powierzone.

Karty dochodów- organ

Zestawienie wykonania wydatków budżetowych.

Zestawienie wykonania wydatków budżetowych na zadania zlecone i powierzone.

Sprawozdanie o wydatkach budżetowych.

Sprawozdanie o wydatkach budżetowych –zadania zlecone i powierzone

Karty wydatków i kosztów – jednostka

Plan dochodów budżetowych

Plan dochodów budżetowych – dotacje na zadania zlecone i powierzone

Plan wydatków budżetowych

Plan wydatków budżetowych na zadania zlecone i powierzone.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu techniki komputerowej przy wykorzystaniu programów opracowanych przez Computerland SA Katowice.

Na podstawie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych prowadzonych dla urzędu jako jednostki w miesiącu lutym 2007 roku stwierdzono, że:

- księgowania na kontach księgi głównej dokonano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- operacje w księdze głównej zostały ujęte chronologicznie według dnia, w którym zostały zaksięgowane,
- zaksięgowane operacje księgowe zawierają kolejny numer dziennika główna, klasyfikację budżetową oraz numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzające powstanie danej operacji.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie losowo wybranych kont wg planu kont dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej:

011– Środki trwałe – ustalenia zawarto w rozdziale V pkt 2 „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku” niniejszego protokołu,

013 – Pozostałe środki trwałe - opisano w rozdziale V pkt 2,

020 – Wartości niematerialne i prawne – opisano w rozdziale V pkt 2,

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - opisano w rozdziale III pkt 3 „Rozrachunki i roszczenia ,

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – opisano w rozdziale III pkt 3 „Rozrachunki i roszczenia.

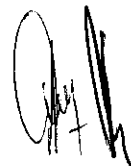
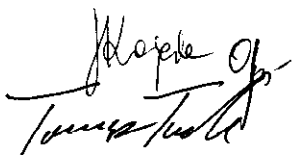
2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte w niniejszym protokole przy kontroli gospodarki pieniężnej i rozrachunków oraz realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

3. Sprawozdawczość budżetowa

W Urzędzie Gminy Michałowice za okres od 01.01 do 31.12.2007r. sporządzone były następujące sprawozdania:

- **Rb-27S** miesięczne i roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.;



- **Rb-27ZZ** kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami;
- **Rb-PDP** kwartalne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy;
- **Rb-28S** miesięczne i roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.;
- **Rb-NDS** kwartalne o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- **Rb-Z** kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- **Rb-N** kwartalne o stanie należności;
- **Rb-50** kwartalne o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami;
- **Rb-50** kwartalne o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami;
- **Rb-ST** roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
- **Rb-33** półroczne i roczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej;
- **Rb-34** kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych;

Gmina nie sporządziła sprawozdań Rb-30 i Rb-31 półrocznych i rocznych z wykonania planu finansowego z uwagi na fakt, że w gminie nie funkcjonują zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze.

Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych

Wszystkie zbiorcze sprawozdania budżetowe okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie określonym w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

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

- **Rb-27S** z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. sporządzone dniu 27.02.2008r. (korekta nr I do sprawozdania sporządzonego w dniu 14.02.2008r.) - wykazano dochody wykonane w wysokości 63.158.852,38zł. Analiza przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego „Zestawienie obrotów i sald” sporządzonego za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. wykazała, iż powyższa kwota wykonanych dochodów wynika z ewidencji prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” wykazującej stan na 31.12.2007r.- 62.816.073,68zł oraz do konta 907”Dochody z funduszy pomocowych” wykazującej stan na 31.12.2007r. – 342.778,70 zł.

Ponadto w sprawozdaniu wykazano:

- należności pozostałe do zapłaty wynoszące ogółem 3.169.173,08zł w tym zaległości 3.093.084,94 zł,
- nadpłaty – 429.299,48zł,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków – 1.378.794,64zł,
- skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy – 27.386,76zł;
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, w tym – umorzenia zaległości podatkowych 780.782,11zł i rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności – 0,00zł.

*Stwierdzenie Op -
Tomasz Jurek*

Opis

- **Rb-28S** z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. sporządzone w dniu 27.02.2008r. (korekta nr I do sprawozdania sporządzonego w dniu 14.02.2008r.) - wykazano wydatki wykonane w wysokości 68.364.151,65zł.

Analiza przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego „Zestawienie obrotów i sald” sporządzonego za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. wykazała, iż powyższa kwota wykonanych wydatków wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 „Wydatki budżetu” wykazującej stan na 31.12.2007r - 63.437.720,04 zł oraz do konta 904 „Niewygasające wydatki” wykazującej stan na 31.12.2007r - 4.926.431,61 zł.

Ponadto w sprawozdaniu wykazano:

- zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynoszące 1.338.383,00zł,
- **Rb-50** o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r wykazano kwotę 1.547.079,03zł (plan 1.548.422,00 zł).

- **Rb-50** o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r wykazano kwotę 1.547.079,03zł (plan 1.548.422,00 zł).

- **Rb-ST** o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2007 roku wykazano kwotę 5.904.505,33zł.

- kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-ST za 2007r. wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo i jest to:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 4.928.974,13 zł
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 34.435,88 zł (saldo konta 224-037 „Rozrachunki budżetowe – GOPS” – 31.235,27zł, saldo konta 244-039 „Rozrachunki budżetowe-Oświata” – 3.200,61 zł);

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń – 762.826,00 zł (saldo konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”).

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

Sprawdzenia dokonano na przykładzie sprawozdań:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r oraz Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r,

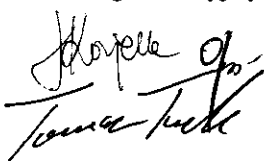
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. oraz Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r oraz Rb- 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. sporządzonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Urząd Gminy jako jednostkę za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

Ustalono:

- na podstawie przedłożonych do wglądu sprawozdań jednostkowych Rb-27S jednostek organizacyjnych gminy oraz sprawozdania zbiorczego stwierdzono, że zachodzi zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym z wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,

- na podstawie przedłożonych do wglądu sprawozdań jednostkowych Rb-28S jednostek organizacyjnych gminy oraz sprawozdania zbiorczego stwierdzono, że zachodzi zgodność



kwot wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym z wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,

- na podstawie przedłożonych do wglądu sprawozdań jednostkowych Rb-50 jednostek organizacyjnych gminy oraz sprawozdania zbiorczego stwierdzono, że zachodzi zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym z wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu za rok 2007r. sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 31.03.2008 roku.

Stan aktywów i pasywów na koniec 2007 r. wg bilansu z wykonania budżetu Gminy Michałowice sporządzonego na dzień 31.12.2007 r. wynosił:

| Aktywa | Wartość(w zł.) | Pasywa | Wartość(w zł) |
|-------------------------------|----------------------|--|----------------------|
| I. Środki pieniężne w tym: | 10.833.479,46 | I. Zobowiązania w tym: | 23.686.290,84 |
| - środki pieniężne budżetu | 10.833.479,46 | - długoterminowe | 23.643.442,49 |
| - pozostałe środki pieniężne | 0,00 | - wobec budżetów | 41.640,11 |
| | | - pozostałe zobowiązania | 1.208,24 |
| II. Należności i rozliczenia | 3.660.788,23 | II. Aktywa netto budżetu w tym: | - 9.954.849,15 |
| - należności od budżetów | 3.367.089,20 | - niedobór wykonania budżetu(-) | - 5.205.299,27 |
| - pozostała należ. i rozlicz. | 293.699,03 | - niedobór budżetu(-) | - 621.646,36 |
| | | - wynik na funduszach pomocowych(+) | 342.778,70 |
| | | - niewykonane wydatki(-) | - 4.926.431,61 |
| | | - wynik na operacjach nie kasowych(-) | 0,14 |
| | | - fundusze pomocowe(-) | - 342.778,84 |
| | | - rezerwa na nie wygasające wydatki(+) | 4.926.431,61 |
| | | - skumulowany niedobór budżetu(-) | - 9.333.202,79 |
| III. Inne aktywa | 0,00 | III. Inne pasywa | 762.826,00 |
| Suma aktywów | 14.494.267,69 | Suma pasywów | 14.494.267,69 |

Sprawdzono między innymi:

- zapisy na kontach syntetycznych dla budżetu gminy,
- zestawienie obrotów i bilansu otwarcia i zamknięcia roku 2007.

Na podstawie w/w ewidencji księgowej ustalono zgodność sum kwot aktywów i pasywów.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła:

Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy

Pani Izabela Gora – Podinspektor ds. budżetu

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

1.1 Kontrola kasy

W Urzędzie Gminy Michałowice funkcjonuje jedna kasa, obsługiwana przez p. Renatę Kowalską - kasjera.

W kasie Urzędu przyjmowane są wpłaty gotówkowe oraz dokonywane są wydatki. Obsługa kasowa prowadzona jest wyłącznie dla Urzędu Gminy.

Zgodnie z treścią zapisów § 5 (Przeływ gotówki w kasie) - Zarządzenia Nr 23/2006 Wójta Gminy Michałowice z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Michałowicach maksymalna kwota wpłaty i wypłaty z kasy nie może przekroczyć 5.000 EURO od jednorazowej transakcji.

Wysokość pogotowia kasowego została ustalona na kwotę 6.000,00 zł (słownie: sześć tysięcy złotych 00/100) pismem z dnia 02.01.2007.

W dniu 26.02.2008 w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Michałowice dokonano kontroli stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym, w tym również prawidłowość przechowywania w niej gotówki, a także stanu druków ścisłego zarachowania. Kontrolę przeprowadzono w obecności p. Anny Jankowskiej – Skarbnika Gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 6.339,03 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych,
- b) sporządzane przez kasjera raporty obejmowały dochody i wydatki.

1.2. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

W 2007 r. w kasie Urzędu Gminy sporządzane były następujące raporty kasowe:

- 271 raportów kasowych dla dochodów budżetu Gminy,
- 270 raportów kasowych dla dochodów z tytułu dowodów osobistych,
- 176 raportów kasowych dla wydatków budżetu Gminy.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych sprawdzono na przykładzie:

9 nw. raportów kasowych wydatków:

- RK 14/2007/W z dnia 11-01-2007
- RK 25/2007/W z dnia 28-02-2007
- RK 47/2007/W z dnia 18-04-2007
- RK 57/2007/W z dnia 17-05-2007
- RK 014/2007/WYD z dnia 24-07-2007
- RK 031/2007/WYD z dnia 29-08-2007
- RK 041/2007/WYD z dnia 21-09-2007
- RK 049/2007/WYD z dnia 08-10-2007
- RK 078/2007/ WYD z dnia 30-11-2007

8 nw. raportów kasowych dochodów:

- RK 11/2007/DOW z dnia 16-01-2007
- RK 20/2007/DOW.OS. z dnia 29-01-2007
- RK 61/2007/DOW.OS. z dnia 27-03-2007
- RK 64/2007/DOW.OS. z dnia 30-03-2007
- RK 90/2007/DOW z dnia 10-05-2007
- RK 073/2007/DOW.OS. z dnia 13-09-2007
- RK 079/2007/DOW.OS. z dnia 21-09-2007
- RK 144/2007/DOW.OS. z dnia 27-12-2007

9 nw. raportów kasowych dochodów:



- RK 05/2007/DOCH z dnia 08-01-2007
- RK 11/2007/DOCH z dnia 16-01-2007
- RK 47/2007/DOCH z dnia 07-03-2007
- RK 94/2007/DOCH z dnia 14-05-2007
- RK 068/20075/DOCH z dnia 07-09-2007
- RK 072/2007/DOCH z dnia 13-09-2007
- RK 134/2007/DOCH z dnia 11-12-2007
- RK 145/2007/DOCH z dnia 31-12-2007

Przyjęta do kontroli próba stanowi 3,30 % wszystkich raportów kasowych sporządzonych w ww. okresie dla dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ustalono:

- raporty kasowe obejmują dochody budżetu państwa pobierane z tytułu opłat za dowody osobiste, dochody budżetu Gminy i wydatki budżetu Gminy,
- wszystkie raporty kasowe objęte próbą zostały podpisane - na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- we wszystkich ww. raportach kasowych wskazano, za jaki okres raport kasowy został sporządzony,
- wpłaty i wypłaty były ujmowane w poszczególnych raportach w tych samych dniach, w których były dokonane,
- wpłaty do kasy (podjęcie gotówki z banku) potwierdzone są dowodem KP,
- w raportach dochodowych wykazane są dochody z poszczególnych tytułów ujęte w kwotach zbiorczych na podstawie sporządzonych komputerowo raportów pomocniczych, obejmujących poszczególne wpłaty z tytułu podatków i opłat. Do raportów kasowych dołączone są kopie pokwitowań wpłat,
- wypłaty z kasy potwierdzone są dowodem KW i załączonym do niego dowodem źródłowym,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzony podpisem osoby odbierającej gotówkę na dowodach wypłaty KW,
- raporty kasowe zostały sporządzone prawidłowo pod względem rachunkowym, przy zachowaniu ciągłości sald,
- raporty dochodowe i wydatkowe były sporządzane na bieżąco - codziennie lub sporadycznie w okresach 2-dniowych,
- kwoty ujęte w raportach wynikają z załączonych dowodów źródłowych,
- dowody źródłowe załączone do raportów kasowych (rachunki, faktury, listy wypłat, delegacje, zaliczki i ich rozliczenie) zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 148/2006 z dnia 15 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” w Urzędzie Gminy w Michałowicach. Dowody księgowo posiadają wskazanie kont do ujęcia ich w księgach rachunkowych oraz klasyfikację budżetową wydatków.

1.3. Depozyty i inne walory

Na dzień kontroli kasy tj. 26.02.2008 stwierdzono, iż w kasie Urzędu przechowywane są depozyty w postaci czeków gotówkowych.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono zgodność stanu przechowywanych depozytów z ich ewidencją.

Handwritten signature: Kępczyński

Handwritten signature

1.4. Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

W aktach osobowych pracowników prowadzących w 2007 r. obsługę kasy – znajdują się:

- deklaracje o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory przechowywane w kasie podpisane przez:
 - p. Alicję Bodych z datą 01.06.1995
 - p. Renatę Kowalską z datą 07.05.2007
- zapytanie o karalność - p. Alicji Bodych z dnia 11.01.2007
- zapytanie o karalność - p. Renaty Kowalskiej z dnia 16.04.2007

Operacje bankowe

Obsługę bankową budżetu Gminy prowadzi PKO BP S.A. Oddział Korporacyjny z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa, na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 31 maja 2005 r.

Powyższa umowa została zawarta na czas określony od dnia 01-06-2005 do dnia 31-05-2009. Wyboru banku dokonano w oparciu o procedury wynikające z Prawa Zamówień Publicznych w trybie przetargu nieograniczonego (Uchwała Nr XXXI/276/2005 Rady Gminy w Michałowicach z dnia 30 maja 2005 r. w sprawie wyboru banku prowadzącego obsługę bankową budżetu Gminy Michałowice).

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych wyciągów bankowych rachunku budżetu, za miesiąc czerwiec 2007. Do badania przyjęto nw. wyciągi:

Do konta 133 „Rachunek budżetu”


| | | | |
|---------------------------------|-------|-----------------|------------------|
| - Nr 136/2007 z dnia 01.06.2007 | saldo | 7.478.841,57 zł | (Nr dok. WB 136) |
| - Nr 140/2007 z dnia 05.06.2007 | saldo | 7.323.106,18 zł | (Nr dok. WB 140) |
| - Nr 145/2007 z dnia 11.06.2007 | saldo | 9.519.260,33 zł | (Nr dok. WB 145) |
| - Nr 147/2007 z dnia 13.06.2007 | saldo | 2.558.347,52 zł | (Nr dok. WB 147) |
| - Nr 152/2007 z dnia 19.06.2007 | saldo | 2.712.655,21 zł | (Nr dok. WB 152) |
| - Nr 154/2007 z dnia 21.06.2007 | saldo | 3.516.348,92 zł | (Nr dok. WB 154) |
| - Nr 156/2007 z dnia 23.06.2007 | saldo | 3.564.454,75 zł | (Nr dok. WB 156) |
| - Nr 159/2007 z dnia 26.06.2007 | saldo | 3.399.980,70 zł | (Nr dok. WB 159) |
| - Nr 162/2007 z dnia 29.06.2007 | saldo | 8.113.015,69 zł | (Nr dok. WB 162) |
| - Nr 163/2007 z dnia 30.06.2007 | saldo | 8.125.909,89 zł | (Nr dok. WB 163) |

Stwierdzono, wystąpienie różnicy pomiędzy zapisami wynikającymi z ksiąg rachunkowych organu a zapisami księgowości banku w wysokości (0,03 zł) w następujących wyciągach bankowych:

- Nr 152/2007 z dnia 19-06-2007 saldo 2.712.655,21 zł, saldo księgowości banku 2.712.655,24 zł
- Nr 154/2007 z dnia 21-06-2007 saldo 3.516.348,92 zł, saldo księgowości banku 3.516.348,95 zł
- Nr 156/2007 z dnia 23-06-2007 saldo 3.564.454,75 zł, saldo księgowości banku 3.564.454,78 zł
- Nr 159/2007 z dnia 26-06-2007 saldo 3.399.980,70 zł, saldo księgowości banku 3.399.980,73 zł.

W powyższej sprawie wyjaśnienia ustne do protokołu złożyła p. Monika Łukowska – podinspektor ds. księgowości. Z wyjaśnienia wynika, iż błąd w księgowaniu, skorygowany został na koniec miesiąca czerwca 2007 – na podstawie polecenia księgowania nr 33/B z dnia 29-06-07 poprzez dokięgowanie kwoty 0,03 zł – tytułem likwidacji lokaty.


Tomasz Tule



Pani Monice Łukowskiej udzielono instruktażu w zakresie księgowania wyciągów bankowych zgodnie z zapisami księgowości banku.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1. Ewidencja druków ścisłego zarachowania

W Urzędzie Gminy Michałowice gospodarka drukami ścisłego zarachowania prowadzona jest przez p. Renatę Kowalską – kasjera. W dniu 26.02.2008 r. dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania. Ustalono, że w Urzędzie Gminy przechowywano:

- Czeki gotówkowe:
 - o od nr 578118-578120 3 szt.
 - o od nr 578181-578201 20 szt.
- Kwitariusze 14 szt.

Stwierdzono, iż stan ww. druków wg ewidencji (rejestry druków ścisłego zarachowania) zgodny jest ze stanem faktycznym, co potwierdza protokół z kontroli kasy.

3. Rozrachunki i roszczenia

3.1 Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzano na bieżąco w trakcie przeprowadzania kontroli.

3.2. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań w 2007 r. przez Urząd Gminy Michałowice sprawdzono na przykładzie nw. faktur:

| Nr faktury z dnia | Usługa wystawcy faktury | Data wpływu | Termin płatności | Data zapłaty Nr WB | Kwota w zł | Klasyfikacja budżetowa wydatku rozdz. § |
|--|---|-------------|------------------|--------------------|------------|---|
| 7/07 z dn. 1.08.2007 | Usługi inkasenckie | 01-08-07 | 15-08-07 | 03-08-07 WB 194 | 4.833,00 | 01010 § 4300 |
| 2007/320 z dn. 23.07.07 | Roboty w zakresie oznakowania drogowego | 23-07-07 | 22-08-07 | 03-08-07 WB 194 | 3.206,84 | 60016 § 4300 |
| 361/2007 z dn. 31.07.07 | Konwoje za m-c lipiec | 31-07-07 | 14-08-07 | 09-08-07 WB 199 | 536,80 | 75023 § 4300 |
| 3395/07 z dn. 27.07.07 | Monitoring za m-c lipiec | 01-08-07 | 22-08-07 | 09-08-07 WB 199 | 4.270,00 | 01010 § 4300 |
| FS-1000/07/FV2 z dn. 31.07.07 | Skaner HP SJ 3800 | 01-08-07 | 14-08-07 | 13-08-07 WB 203 | 364,78 | 75023 § 4750 |
| 00255/07/2007/FVS z dn. 31.07.07 | Usługa w zakresie gospodarki ściekami | 03-08-07 | 30-08-07 | 13-08-07 WB 203 | 321,00 | 01010 § 4270 |
| VGO/00786645/06 z dn. 21.08.07 duplikat z dn .03.08.07 | Oplaty za gaz | 09-08-07 | 11-09-07 | 16-08-07 WB 206 | 59,05 | 01010 § 4260 |
| 01858/PO W04/07 z dn. 03.08.07 | Za nadane przesyłki listowe w m-cu lipcu 2007 | 06-08-07 | 17-08-07 | 16-08-07 WB 206 | 7.812,95 | 75023 § 4300 |
| 517167520807 z dn. 09.08.07 | Usługi telekomunikacyjne | 17-08-07 | 23-07-07 | 21-08-07 WB 211 | 369,84 | 01010 § 4360 |
| 47 z dn. 12.08.07 | Usługa transportowa | 16-08-07 | 26-08-07 | 21-08-07 WB 211 | 4.500,00 | 92109 § 4300 |
| TWD/030/2007 z dn. 31.07.07 | Konserwacja SUW | 07-08-07 | 30-08-07 | 24-08-07 WB 214 | 3.201,44 | 01010 § 4270 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

| | | | | | | |
|-------------------------------|--|----------|----------|----------|--------|-----------------|
| 1244/P/2007 z dn. 13-08-07 | Udostępnienie danych z ewid. gruntów | 17-08-07 | 30-08-07 | 30-08-07 | 212,40 | 70005 § 4300 |
|-------------------------------|--|----------|----------|----------|--------|-----------------|

Na podstawie ww. losowo wybranych faktur ustalono:

- wynikające z powyższych faktur zobowiązania regulowane były terminowo,
- wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- na fakturach znajduje się wskazanie kont do ujęcia w księgach rachunkowych oraz klasyfikacji budżetowej wydatku.

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

Gmina nie ponosiła kosztów związanych z nieterminowym regulowaniem zobowiązań.

3.4. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom

Zaliczki udzielane pracownikom ewidencjonowane są na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, prowadzonym analitycznie z podziałem na poszczególnych zaliczobiorców. Ewidencja syntetyczna i analityczna jest prowadzona komputerowo.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 234 ustalono, że w okresie 01.01.2007 do 31.12.2007 udzielono zaliczek 11 pracownikom, w tym 2 pracownikom udzielono zaliczek stałych. Saldo rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych zaliczek wynosi „0”. Zasady rozliczania zaliczek udzielonych pracownikom zostały określone w § 33 pkt 1-5 Zarządzenia Nr 148/2006 z dnia 15 września 2006 Wójta Gminy Michałowice w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Michałowicach”. Zgodnie z ww. zarządzeniem zaliczki podlegają rozliczeniu zgodnie z terminem określonym we wniosku, w wypadku nie rozliczenia jej w terminie kwota zaliczki podlega potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia. Zaliczki dotyczące kosztów podróży należy rozliczyć w terminie 14 dni od zakończenia podróży. Wszystkie zaliczki podlegają bezwzględnie rozliczeniu na koniec roku kalendarzowego.

W 2007 r. udzielono 64 zaliczek. Prawidłowość i terminowość rozliczania zaliczek sprawdzono na przykładzie 17,20 % zaliczek udzielonych w okresie 01.01.2007 – 31.12.2007 pracownikom Urzędu Gminy.

Kontroli poddano wnioski o zaliczkę złożone w dniach:

- a) 12.01.2007 (RK 6/2007/W poz. 1) na kwotę 2.500,00 zł na zakup „SECOCENBUD” baza cenowa, „PROMOCJA” – abonament – warunki techn. wyk. i odbioru robót.
- b) 19.02.2007 (RK 22/2007/W poz. 3) na kwotę 1.500,00 zł na zakup nagród, znaczków pocztowych, śr. czystości, czajnika elektrycznego
- c) 03.04.2007 (RK 41/2007/W poz. 1) na kwotę 600,00 zł na zakupy związane z organizacją „Spotkania Wielkanocnego w Nowej Wsi”,
- d) 24.05.2007 (RK 61/2007/W poz. 1) na kwotę 3.000,00 zł na Dzień Dziecka w Regulach,
- e) 15.06.2007 (RK 72/2007/W poz. 2) na kwotę 3.000,00 zł na sprzęt strażacki wyposażenie OSP
- f) 18.06.2007 (RK 73/2007/W poz. 1) na kwotę 1.060,00 zł na zakup biletów, opłata przygotowania ognisk – w zakresie Profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych
- g) 22.06.2007 (RK 75/2007/W poz. 3) na kwotę 2.200,00 zł na usługę wypożyczenia zjeżdźalni dla dzieci
- h) 22.06.2007 ((RK 75/2007/W poz. 3) na kwotę 2.190,00 zł na diety dla Obwodowej Komisji Wyborczej

Hejner J. P.
Towarzystwo

[Signature]

- i) 08.08.2007 (RK 022/2007/W poz. 1) na kwotę 500,00 zł na zakup papieru do drukarki
- j) 19.10.2007 (RK 057/2007/WYD poz. 7) na kwotę 5.600,00 zł na obsługę Koncertu Piosenki Literackiej
- k) 11.12.2007 (RK 086/2007/WYD poz. 1) na kwotę 1.000,00 zł na zakup produktów na spotkanie wigilijne w Regulach.

Ustalono:

- wnioski o zaliczkę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zaliczki wymienione w pkt a) b) c) d) e) g) h) i) j) zostały rozliczone w terminie określonym w zarządzeniu Nr 148/2006 Wójta Gminy Michałowice z dnia 15.09.2006 r.,
- zaliczka wymieniona w pkt f) została rozliczona z 7 dniowym opóźnieniem tj. dnia 05.07.2007. Pismem z lipca 2007 (bez dokładnej daty) zaliczkobiorca wyjaśniła kierownikowi jednostki przyczyny niedotrzymania terminu rozliczenia zaliczki określonego we wniosku. Wyjaśnienia te zostały uwzględnione przez kierownika jednostki.

W powyższym zakresie udzielono instruktażu, by zobowiązać pracowników do terminowego rozliczania się z udzielonych zaliczek.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych ustalono, że na dzień 31.12.2007 wszystkie zaliczki udzielone pracownikom zostały rozliczone.

3.4. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielanych dostawcom towarów i usług
Gmina Michałowice nie udzielała zaliczek dla wykonawców robót oraz dostawców towarów i usług.

4. Inwentaryzacja

4.1. Inwentaryzacja kasy

W dniu 31.12.2007 komisja w składzie:

1. Izabela Gora – przewodnicząca Komisji
2. Elżbieta Jarzębowska – członek Komisji
3. Joanna Strzelecka – członek Komisji

przeprowadziła inwentaryzację kasy oraz druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Michałowice. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzony został protokół. Komisja nie stwierdziła niedoboru lub nadwyżki środków pieniężnych w kasie. W toku inwentaryzacji stwierdzono rzeczywisty stan gotówki 0,00 zł, dochody zgodnie z raportem kasowym Nr 145/2007/DOCH odprowadzono do banku w dniu 31.12.2007 r.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona na ostatni dzień roku obrotowego tj. na 31.12.2007. Salda rachunków bankowych na koniec roku 2007, wynikające z ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald” były zgodne z potwierdzeniami nadesłanymi przez Bank PKO BP S.A. i przedstawiały się następująco:

| L.p. | Nazwa rachunku | Konto w księgach | Saldo na dzień 31-12-2007 wg ewid. księgowej | Saldo na dzień 31-12-2007 wg potwierżeń z banku |
|------|----------------------------|------------------|--|---|
| 1. | Rachunek dochody i wydatki | 133/1, 133/2 | 5.859.436,77 zł | 5.859.436,77 zł |

Joanna Strzelecka

[Signature]

| | | | | |
|----|---|----------------------------|-----------------|-------------------------|
| 2. | Rachunek do środków niewygasających | 133/3 | 4.928.974,13 zł | 4.928.974,13 zł |
| 3. | Rachunek bieżący BOS | 133/4 | 36,28 zł | 36,28 zł |
| 4. | Rachunek dochodów | 133/8 | 45.032,28 zł | 45.032,28 zł |
| 5. | Rachunek funduszu socjalnego | 135/4 | 1.029,99 zł | 1.029,99 zł |
| 6. | Rachunek różnych funduszy specjalnych | 135/1, 135/3, 135/7, 135/9 | 46.372,68 zł | 46.372,68 zł |
| 7. | Rachunek wyodrębnionych wpływów – sumy depozytowe | 139/3 | 886.474,15 zł | 886.474,15 zł |
| | | | Razem | 11.767.356,28 zł |

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2007r wynosił 11.767.356,28 zł.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych – organ i Urząd wg stanu na 31.12.2007 oraz potwierdzenia sald przez Banki ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

4.3. Inwentaryzacja należności na 31.12.2007 r.

Na podstawie ewidencji księgowej - wydruk komputerowy: „Zestawienie obrotów sald za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007 oraz ewidencji analitycznej ustalono, że konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wykazuje saldo należności - w kwocie 404.555,79 zł.

Jednostka budżetowa przekazała dostawcom i odbiorcom wezwania do potwierdzenia sald należności na łączną kwotę 246.724,15 zł - do 1 kontrahenta OSP ul. Główna 2 Nowa Wieś – dot. wykonanych usług. Saldo wynikające z ksiąg rachunkowych zostało potwierdzone. Pozostałe należności, zgodnie z informacją p. Antoniny Płodzik – Głównego księgowego Urzędu Gminy zostały potwierdzone metodą weryfikacji sald.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

5.1. Stan zadłużenia Gminy Michałowice

Wg sprawozdania Rb-Z stan zadłużenia Gminy Michałowice z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił na dzień 31.12.2007 r. – 23.643.342,49 zł. Z wydruku komputerowego konta 902 „Wydatki budżetu” dział 757, rozdział 75702 § 8070 wynika, iż Gmina Michałowice wpłaciła odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 931.808,10zł.

5.2. Podjęte uchwały przez organ stanowiący j.s.t. w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek

Na podstawie przedstawionych do kontroli Uchwał Rady Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą, Rada Gminy Michałowice podjęła uchwałę Nr V/19/2007 z 31 stycznia 2007 w sprawie zaciągnięcia długoterminowych kredytów preferencyjnych w banku Ochrony Środowiska S.A. I Oddział w Warszawie. Ustalono ponadto, że Gmina w 2007 roku zaciągnie kredyty długoterminowe na łączną kwotę do 10.360.000,00 zł. Uzyskane środki zostaną przeznaczone na realizację nw. inwestycji:

- | | | |
|--|----------------|-----------------|
| 1. budowa sieci kanalizacyjnej | w wysokości do | 8.120.000,00 zł |
| 2. budowa urządzeń odwadniających i małej retencji | w wysokości do | 440.000,00 zł |
| 3. budowa dróg i chodników | w wysokości do | 1.800.000,00 zł |

Handwritten signature: Tomasz Kozłowski

Handwritten signature

Źródłem spłaty będą dochody własne budżetu Gminy Michałowice, kredyty będą spłacane od roku 2008 nie dłużej niż do roku 2015.

W dniu 28 sierpnia 2007 r. Rada Gminy w Michałowicach podjęła Uchwałę Nr XII/64/2007 w sprawie zaciągnięcia długoterminowych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w wysokości 670.000,00 zł. Spłata pożyczki następować będzie z dochodów własnych budżetu Gminy Michałowice w ratach kwartalnych od 2008 roku nie dłużej niż do roku 2015.

Wydatki na obsługę długu

W 2007 r. wydatki na obsługę długu z tytułu kredytów i pożyczek (dział 757) przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Rozdz. | § | Plan | Wykonanie |
|-----|--------|------|--------------|------------|
| 1. | 75702 | 8070 | 1.172.400,00 | 931.808,10 |

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż w roku 2007 Gmina Michałowice zawarła:

- 6 umów kredytowych
- 1 umowę pożyczki

1. Kredyty

Na podstawie obrotów na koncie 134 „Kredyty bankowe” stwierdzono:

- zadłużenie z lat ubiegłych 14.177.991,63 zł
- zaciągnięte kredyty w roku 2007 10.239.986,16 zł
- spłata kredytów w ciągu roku 2.285.919,54 zł
- zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2007 22.132.058,25 zł

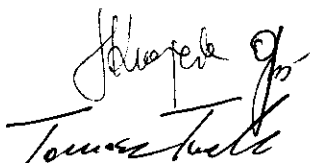
Stan zadłużenia zgodny jest z bankowym potwierdzeniem sald na dzień 31.12.2007 r. oraz z zapisami księgi głównej (obroty kont) konta 134 „Kredyty”.

Na ww. kwotę zadłużenia z tytułu kredytów składają się:

1. kwota 800.000,00 zł (konto 134-008)
2. kwota 3.339.986,16 zł (konto 134-023)
3. kwota 540.000,00 zł (konto 134-032)
4. kwota 1.800.000,00 zł (konto 134-035)
5. kwota 3.030.000,00 zł (konto 134-0036)
6. kwota 150.000,00 zł (konto 134-037)
7. kwota 580.000,00 zł (konto 134-038)

W 2007 r. Gmina Michałowice zaciągnęła następujące kredyty:

- Umowa nr 8/07/OW-GW/WF/102 w BOŚ w Warszawie w wysokości 800.000,00 zł na okres od dnia 17 sierpnia 2007 r. do dnia 30 lipca 2015 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia związanego z ochroną środowiska pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Centralnej w Opaczy Kolonia, wraz z pompownią ścieków, przewodem tłocznym i przykanalikami”. Ustalono ostateczny termin spłaty kredytu wraz z odsetkami na dzień 30 lipca 2015 r. Spłata rat kapitałowych kredytu dokonywana będzie w 30 ratach kapitałowych, w tym 29 rat - każda w kwocie 26.666,00 zł oraz ostatnia rata wyrównująca w wysokości 26.686,00 zł. Bank postawił do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt w następujący sposób:
 - o w dniu 20 sierpnia 2007 r. w wysokości 400.000,00 zł (PK 50/20-08-2007)
 - o w dniu 10 września 2007 r. w wysokości 400.000,00 zł (PK 54/10-09-2007)



- Umowa nr 1/07/OW-GW/WF/102 w BOŚ w Warszawie w wysokości 3.340.000,00zł na okres od dnia 16.03.2007 r. do dnia 30.03.2012 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Kanalizacja sanitarna Gminy Michałowice: Zad.I Kanalizacja sanitarna ul. Sadowej, Bez nazwy, Kasztanowej, Al. Starych Lip, Kurpińskiego, Moniuszki, Chopina, Sobieskiego, 3 Maja, Poniatowskiego w Komorowie, Komorowie Wsi wraz z pompownią ścieków przewodem tłocznym i przykanalikami Zad. II Kanalizacja sanitarna w ul. Szarej, Borowskiego, Poniatowskiego w Michałowicach Wsi wraz z pompownią ścieków przewodem tłocznym i przykanalikami Zad. III Kanalizacja sanitarna w ul. Skowronków w Pęcinach Małych”, którego planowany koszt wynosi 4.357.718,00 zł. Ustalono ostateczny termin spłaty kredytu wraz z odsetkami na dzień 30 marca 2012r. Spłata rat kapitałowych kredytu dokonywana będzie w 17 ratach kapitałowych w tym 16 rat każda w kwocie 196.000,00 zł oraz ostatnia rata wyrównująca w wysokości 204.000,00 zł. Bank postawił do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt w następujących transzach:
 - o od dnia 21.03.2007 w wysokości 1.160.000,00 zł
 - o od dnia 15.04.2007 w wysokości 300.000,00 zł
 - o od dnia 20.04.2007 w wysokości 400.000,00 zł
 - o od dnia 30.04.2007 w wysokości 300.000,00 zł
 - o od dnia 30.05.2007 w wysokości 1.180.000,00 zł

Realizacja kredytu przebiegała wg następującego harmonogramu:

(PK 9/27-03-2007) w kwocie 1.160.000,00 zł

(PK 15/27-04-2007) w kwocie 699.986,16 zł

(PK 24/13-06-2007) w kwocie 300.000,00 zł

(PK 25/15-06-2007 w kwocie 500.000,00 zł

(PK 38/09-07-2007 w kwocie 500.000,00 zł

(PK 39/18-07-2007 w kwocie 180.000,00 zł

- Umowa nr 2/2007/01/CEB/EIB/118 w BOŚ w Warszawie w wysokości 1.800.000,00 zł na okres od dnia 25.04.2007 r. do dnia 30.12.2015 r. na dofinansowanie inwestycji pn. „Budowa i modernizacja dróg i chodników na terenie Gminy Michałowice”, którego planowany koszt wynosi 3.284.578,55 zł. Ustalono ostateczny termin spłaty kredytu wraz z odsetkami na dzień 30.12.2015r. Spłata rat kapitałowych kredytu dokonywana będzie w 8 ratach kapitałowych po 28.125,00 zł, 16 ratach po 56.250,00 zł oraz 8 ratach po 84.375,00 zł. Bank stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt w następujących transzach:

- o od 26.04.2007 do 30.07.2007 w wysokości 200.000,00 zł środki finansowe Council of Europe Development Bank (CEB) z siedzibą w Paryżu, Francja

- o od dnia 26.04.2007 do 30.07.2007 w wysokości 154.302,52 zł środki finansowe European Investment Bank (EIB) z siedzibą w Luksemburgu w ramach programu Municipal Finance Facility

- o od dnia 20.05.2007 do 30.07.2007 w wysokości 800.000,00 zł środki finansowe European Investment Bank (EIB) z siedzibą w Luksemburgu w ramach programu Municipal Finance Facility

- o od dnia 15.06.2007 do 30.07.2007 w wysokości 645.697,48 zł środki finansowe European Investment Bank (EIB) z siedzibą w Luksemburgu w ramach programu Municipal Finance Facility

Realizacja kredytu przebiegała wg następującego harmonogramu:

PK 14/26-04-2007 354.302,52 zł

PK 20/21-05-2007 800.000,00 zł

PK 25/15-06-2007 500.000,00 zł

*Monika Op-
Tomasz Jankowski*

*Op-
Tomasz Jankowski*

- PK 41/27-07-2007 145.697,48 zł
- Umowa nr 5/07/OW-GW/WF/102 w BOŚ w Warszawie w wysokości 3.030.000,00zł na okres od dnia 25.04.2007 r. do dnia 30.12.2014 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Kanalizacja sanitarna Gminy Michałowice: Zad. I Kanalizacja sanitarna w ul. Pęcickiej i Parkowej wraz z pompowniami ścieków, przewodem tłocznym i kanalikami Zad. II Kanalizacja sanitarna, w ul. Żwirki i Wigury, płk Kuklińskiego, Regulskiej, odejścia od Jesionowej w Michałowicach”, którego planowany koszt wynosi 3.480.291,74 zł. Ustalono ostateczny termin spłaty kredytu wraz z odsetkami na dzień 30 grudnia 2014 r. Spłata rat kapitałowych kredytu dokonywana będzie w 11 ratach kapitałowych po 50.000,00 zł każda, 10 ratach po 100.000,00 zł każda, 2 ratach po 150.000,00 zł każda, 1 racie w wysokości 180.000,00zł oraz 4 ratach po 250.000,00 zł każda. Bank stawia do dyspozycji Kredytobiorcy (na podstawie aneksu nr 1 z dnia 25.04.2007) kredyt w następujących transzach:
 - o od dnia 26.04.2007 w wysokości 1.380.000,00 zł
 - o od dnia 15.05.2007 w wysokości 500.000,00 zł
 - o od dnia 30.05.2007 w wysokości 100.000,00 zł
 - o od dnia 15.06.2007 w wysokości 570.000,00 zł
 - o od dnia 29.06.2007 w wysokości 300.000,00 zł
 - o od dnia 03.09.2007 w wysokości 180.000,00 zł

Realizacja kredytu przebiegała wg następującego harmonogramu:

- | | |
|------------------|-----------------|
| PK 14/26-04-2007 | 1.180.000,00 zł |
| PK 20/15-05-2007 | 500.000,00 zł |
| PK 20/31-05-2007 | 100.000,00 zł |
| PK 30/19-06-2007 | 570.000,00 zł |
| PK 40/23-07-2007 | 300.000,00 zł |
| PK 54/01-09-2007 | 180.000,00 zł |
- Umowa nr 2/07/OW-GW/WF/102 w BOŚ w Warszawie w wysokości 150.000,00 zł na okres od dnia 16.03.2007 r. do dnia 30.12.2011 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Kanalizacja sanitarna zachodniej części Gminy. Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Polnej w Nowej Wsi wraz z pompownią ścieków, przewodem tłocznym i przykanalikami”, którego planowany koszt wynosi 234.361,00 zł. Ustalono ostateczny termin spłaty kredytu wraz z odsetkami na dzień 30 grudnia 2011 r. Spłata rat kapitałowych kredytu dokonywana będzie w 4 ratach kapitałowych po 15.000,00 zł każda, 12 ratach po 7.500,00 zł każda. Bank stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt w następujących transzach:

- o od dnia 21.03.2007 w wysokości 150.000,00 zł

Realizacja kredytu przebiegała wg następującego harmonogramu:

- | | |
|-----------------|---------------|
| PK 9/27-03-2007 | 150.000,00 zł |
|-----------------|---------------|
- Umowa nr 9/07/OW-GW/WF/102 w BOŚ w Warszawie w wysokości 580.000,00zł na okres od dnia 03.09.2007 r. do dnia 30.07.2015 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Kanalizacja sanitarna Gminy Michałowice: Zad. I Kanalizacja sanitarna w ul. Szerokiej i Piaskowej w Granicy Zad. II Kanalizacja sanitarna, w ul. Północnej, Niecałej, Południowej, Zachodniej w Komorowie Wsi Zad. III Kanalizacja sanitarna w ul. Mokrej, Jasnej i Grabowej w Opaczu Kolonia wraz z przykanalikami i niezbędną infrastrukturą techniczną”, którego planowany koszt wynosi 1.144.324,35 zł. Ustalono ostateczny termin spłaty kredytu wraz z odsetkami na dzień 30 lipca 2015 r. Spłata rat kapitałowych kredytu dokonywana będzie w 29 ratach kapitałowych każda w kwocie

Stępień
Tomasz Kroll

[Signature]

20.000,00 zł. Bank stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt w następujących transzach:

- o od dnia 04.09.2007 w wysokości 400.000,00 zł
- o od dnia 16.09.2007 w wysokości 180.000,00 zł

Realizacja kredytu przebiegała wg następującego harmonogramu:

| | |
|------------------|---------------|
| PK 55/24-09-2007 | 430.000,00 zł |
| PK 69/04-12-2007 | 150.000,00 zł |

Analizy dokumentów dokonano na podstawie niżej opisanej umowy kredytowej zawartej w 2007 roku.

Umowa o kredyt inwestycyjny 8/07/OW-GW/WF/102 zawarta w dniu 17.08.2007 Bank udzielił kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia związanego z ochroną środowiska pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Centralnej w Opaczy Kolonia, wraz z pompownią ścieków, przewodem tłocznym i przykanalikami” Kwota kredytu – 800.000,00 zł.

Umowę zawarto na okres od dnia 17.08.2007 do dnia 30.07.2015.

Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej, opartej o stopę redyskontową weksli i w dniu podpisania umowy wynosiło 3,325% w stosunku rocznym. Zmiana oprocentowania kredytu nastąpi automatycznie w wyniku zmiany stopy redyskontowej weksli, której wysokość ogłaszana jest przez Radę Polityki Pieniężnej. Odsetki naliczane są w miesięcznych okresach obrachunkowych i pobierane w ostatnim dniu każdego miesiąca, począwszy od miesiąca września 2007.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel własny in blanco (szt.1) bez protestu.

Wykorzystanie kredytu (§5 umowy) będzie następować w drodze realizacji przez BOŚ S.A. zleceń płatniczych złożonych przez Kredytobiorcę, w ciężar rachunku kredytowego Nr 44 1540 1102 1110 5700 2046 0043 otwartego w BOŚ S.A., odpowiadających celom, na sfinansowanie których został udzielony kredyt – zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Zlecenia płatnicze udokumentowane odpowiednimi fakturami opatrzonymi adnotacją pracownika BOŚ S.A., mogą dotyczyć wyłącznie płatności na rzecz dostawców i wykonawców tytułem zapłaty za wykonane dostawy i usługi.

Kredyt został postawiony do dyspozycji Kredytobiorcy w nw. kwotach i terminach:

- dnia 20.08.2007 w kwocie 400.000,00 zł (wg faktury nr 20/VIII/2007)
- dnia 10.09.2007 w kwocie 400.000,00 zł (wg faktury nr 21/IX/2007 z dnia 03.09.2007),

2. Pożyczki

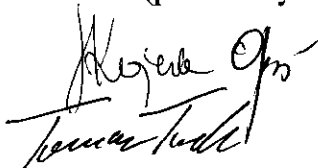
Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych – organ wg stanu na 31.12.2007 ustalono:

| | |
|--|-----------------|
| - zadłużenie z lat ubiegłych | 2.316.364,24 zł |
| - nadpłata pożyczki 292/2000/OW/P | 100,00 zł |
| - zaciągnięte pożyczki w 2007 | 250.000,00 zł |
| - spłata pożyczek w ciągu roku | 1.054.980,00 zł |
| - zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2007. | 1.511.284,24 zł |

Zaciągnięte pożyczki

Umowa pożyczki nr 312/07/OW/P zawarta 28 grudnia 2007 r. pomiędzy Gminą Michałowice reprezentowaną przez Wójta Pana Romana Jarosława Lawrence przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Anny Jankowskiej a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji wraz z wodociągiem w ul. Słonecznej, Rzemieślniczej w Nowej Wsi”.

Pożyczkodawca udziela Pożyczkobiorcy pożyczki na ww. zadanie w kwocie 250.000,00 zł (planowany całkowity koszt brutto przedsięwzięcia wynosi 752.578,44 zł).



Termin realizacji przedsięwzięcia – 15.03.2008 r.

Oprocentowanie pożyczki strony ustaliły na poziomie 0,3 stopy redyskonta weksli, ustalonej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, lecz nie mniej niż 3,5% w stosunku rocznym.

Pożyczkobiorca zobowiązuje się do dokonywania spłaty pożyczki wraz z odsetkami 31.05.2013 w ratach w wysokości 12.500,00 zł

Strony ustaliły następujące formy zabezpieczenia spłaty pożyczki, odsetek, kar umownych:

- weksel własny in blanco bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

- notarialne poddanie się egzekucji .

Zgodnie z § 3 ww. umowy kwota pożyczki w wysokości 250.000,00 zł zostanie uruchomiona od dnia 28 grudnia 2007 r.

W 2007 r. pożyczka wpłynęła na rachunek bankowy gminy w kwocie 250.000,00 zł w dniu - 31.12.2007 WB nr 67.

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31.12.2007 r. (złożonego w RIO w Warszawie w dniu 25.02.2008).

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| - dochody zrealizowano w wysokości | 63.158.852,38 zł |
| - wydatki wyniosły ogółem | 68.364.151,65 zł |
| - deficyt | - 5.205.299,27 zł |

Ustalono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS dane dotyczące dochodów i wydatków są zgodne z ewidencją księgową oraz ze sprawozdaniami: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007.

Wg sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. Gmina Michałowice wykazała:

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| - przychody ogółem | 17.651.039,24 zł |
| - rozchody ogółem, z tego: | 3.683.678,10 zł |
| - spłaty kredytów i pożyczek, w tym: | 3.683.678,10 zł |

Ustalono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS dane dotyczące przychodów i rozchodów są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do kont: 134 „Kredyty bankowe”, 260- „Zobowiązania finansowe”


Dokumenty do kontroli w zakresie rozdziału III protokołu przedłożyli:

- p. A.Jankowska - Skarbnik Gminy
- p. A. Płodzik - Główny Księgowy Urzędu Gminy
- p. Izabela Gora - Podinspektor ds. księgowości budżetowej

IV. WYKONANIE BUDŻETU

Opracowanie układu wykonawczego

Wójt Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 49/2007 z dnia 19 marca 2007 r. zatwierdził układ wykonawczy budżetu Gminy Michałowice na 2007 rok. Układ wykonawczy został opracowany zgodnie z art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.



Opracowanie Harmonogramu realizacji dochodów i wydatków

Realizując zapis art.186 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych Wójt Gminy Michałowice Zarządzeniem Nr 83/2007 z dnia 10 maja 2007 r. określił harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy Michałowice na 2007 rok.

Ustalony harmonogram realizacji budżetu gminy obejmuje:

- prognozowane dochody budżetu gminy Michałowice w podziale na poszczególne miesiące roku, zgodnie z przyjętym planem finansowym na 2007 rok,
 - wielkość planowanych wydatków budżetu gminy w poszczególnych miesiącach roku ,
 - nakłady finansowe na zadania inwestycyjne w poszczególnych miesiącach roku.
- Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania tj. 10 maja 2007 r.

1. Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych wynikających z uchwał budżetowych oraz wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2007 ustalono:

- w dniu 25 stycznia 2007 r. Rada Gminy w Michałowicach uchwałą Nr VI/32/2007 z dnia 28 lutego 2007 r. ustaliła plan dochodów Gminy na 2007 r. w wysokości 55.676.707,00 zł, w tym: dochody własne – 44.121.356,00 zł, dotacje celowe – 1.951.492,00 zł, subwencja ogólna – 9.603.859,00zł.
- plan dochodów Gminy na 2007 rok po zmianach ustalono na kwotę 61.794.909,00 zł.

1.1. Subwencje i dotacje

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów budżetowych ustalono, że na rachunek budżetu Gminy wpłynęła kwota subwencji oświatowej w wysokości 9.609.862,00zł.

Ww. subwencja wpłynęła na podstawie pism Ministra Finansów:

w złotych

| L.p. | Pismo nr z dnia | Łączna kwota subwencji | Subwencja ogólna, w tym część: | | |
|------|---|------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------|
| | | | wyrównawcza | oświatowa | równoważąca |
| 1. | Załącznik do pisma ST3-4820-3/2007 16.02.2007 r. | 9.603.859,00 | - | 9.603.859,00 | - |
| 3. | Pismo ST5-4822-27g/BKU/07 22.11.2007 | + 6.003,00 | - | + 6.003,00 | - |
| | Razem | 9.609.862,00 | - | 9.609.862,00 | - |

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 901 – „Dochody budżetu”, prowadzonej komputerowo wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że kwota przyznanej subwencji wynikająca z ww. pism Ministra Finansów jest zgodna z ewidencją księgową.

Na podstawie pisma Ministerstwa Finansów sygn. ST3-4822-27g/BKU/07 z dnia 22.11.2007 Gmina Michałowice kwota części oświatowej subwencji ogólnej została zwiększona o 6.003,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji dla jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie przedłożonego do kontroli sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego zbiorczo za 2007 r. ustalono, że w 2007 r. Gmina Michałowice w dziale 801 „Oświata i wychowanie” poniosła wydatki w kwocie 19.234.025,65 zł.

Z powyższego wynika, że subwencja w kwocie wysokości 9.609.862,00 zł wykorzystana została w całości.

Dotacje otrzymane przez Gminę Michałowice w 2007 r.

Gmina Michałowice otrzymała dotacje:

a) na podstawie ustaw:

- z budżetu Wojewody Mazowieckiego na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez Gminę na podstawie ustaw (zadania zlecone) w kwocie – 1.548.580,03 zł
- z Krajowego Biura Wyborczego na zadania zlecone w kwocie – 29.841,00 zł,
- z budżetu Wojewody Mazowieckiego na zadania własne w kwocie – 319.635,00 zł
- z budżetu Wojewody Mazowieckiego na realizację zadań własnych, ze środków otrzymanych z Unii Europejskiej w tym:
 - o dofinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej na terenie gminy 1.436.291,95 zł
 - o dofinansowanie budowy urządzeń odwadniających i małej retencji Komorów Osiedle i Komorów, Wieś Gmina Michałowice 342.778,70 zł
 - o dofinansowanie budowy urządzeń odwadniających i małej retencji Komorów Osiedle i Komorów, Wieś Gmina Michałowice 45.703,83 zł
 - o dofinansowanie wymiany młodzieży polsko-holenderskiej 10.662,45 zł

b) na podstawie umów i porozumień:

- 7.099,00 zł

Z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych na zadania zlecone Gmina Michałowice dokonała zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 31.342,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 1.547.079,03 zł.

Z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych na zadania własne Gmina Michałowice dokonała zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 28.172,65 zł. Wykorzystanie dotacji opisano w rozdziale VI niniejszego protokołu.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Anna Jankowska – Skarbnik Gminy i p. Izabela Gora – Podinspektor ds. księgowości budżetowej.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

a) Podatek od nieruchomości

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła według stanu na dzień 31.12.2007

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów (konto 901 – „Dochody budżetu”) sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb–27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego zbiorczo za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 ustalono:

| Źródło dochodu | Klasyfikacja budżetowa | Plan /w zł/ | Wykonanie /w zł/ | % wykonania planu | Zaległości |
|----------------|------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Osoby prawne | 756– 75615 § 0310 | 3.670.000,00 | 3.568.997,84 | 97,20 | 172.680,48 |
| Osoby fizyczne | 756– 75616 § 0310 | 2.134.000,00 | 2.259.137,56 | 105,90 | 861.346,93 |
| Razem | | 5.804.000,00 | 5.828.135,40 | X | 1.034.027,41 |

Określenie stawek podatkowych

Rada Gminy w Michałowicach uchwałą Nr III/8/2006 z dnia 14 grudnia 2006 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2007 r. ustaliła roczne stawki podatku od nieruchomości. W § 1 uchwały określone zostały wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Michałowice w następujących wysokościach:

a) od gruntów

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 0,69 zł od 1 m² powierzchni,
- pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych 3,65 zł od 1 ha powierzchni,
- od pozostałych, w tym zajętych przez organizacje pożytku publicznego na prowadzenie ich statutowej działalności 0,17 zł od 1 m² powierzchni.

b) od budynków lub ich części

- mieszkalnych 0,57 zł od 1 m² powierzchni użytkowej
- związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej 18,20 zł od 1 m² powierzchni użytkowej
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym 8,66 zł od 1 m² powierzchni użytkowej
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych 3,60 zł od 1 m² powierzchni użytkowej
- od pozostałych 3,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

c) od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto Rada Gminy w Michałowicach uchwałą Nr III/10/2006 z dnia 14 grudnia 2006 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na 2007 r. określiła przedmiotowe i podmiotowe zwolnienia z ww. podatku. Zgodnie z § 1 ww. uchwały zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej,
- budynki i grunty stanowiące własność lub będące w posiadaniu lub w trwałym zarządzie instytucji kultury oraz gminnych jednostek budżetowych,
- budynki i grunty zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie zadań publicznych - ochrony przeciwpożarowej,
- budynki i budowle stanowiące własność Gminy Michałowice wykorzystywane na potrzeby wykonywania zadań publicznych zaopatrzenia ludności w wodę i odprowadzania ścieków,
- grunty zajęte pod drogi będące w użytkowaniu Gminy Michałowice,
- grunty sklasyfikowane jako rowy.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i inne jednostki organizacyjne oraz terminowość i ewidencja wpłat

Według stanu na dzień 31.12.2007 r. w Gminie Michałowice podatkiem od nieruchomości opodatkowanych było 100 osób prawnych. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie 10 podatników o nr.ew. 130109, 130074, 130062, 130036, 130022, 130006, 130124, 130102, 130086, 13054, co stanowi 10 % wszystkich podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi.

Stępek Op
10.12.2007

[Signature]

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

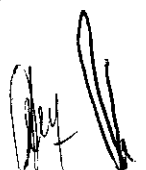
- z deklaracjami złożonymi przez podatników,
- z dziennikiem obrotów zobowiązania pieniężnego,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Stwierdzono:

- podatnicy o nr ew. 130109, 130074, 130062, 130036, 130022, 130006, 130124 deklaracje podatkowe złożyli w ustawowym terminie tj. do dnia 15.01.2007,
- podatnicy o nr ew. 130102, 130086, 13054 deklaracje podatkowe złożyli z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 14 dni,
- zastosowano stawki podatkowe zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Rady Gminy Nr III/8/2006 z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2007 r.,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

Przeprowadzono analizę wpłat dokonanych przez podatników wyszczególnionych w ww. załączniku, ustalono:

1. na koncie podatnika o nr ew. 130124 wg stanu na dzień 01.01.2007 r. saldo wynosiło „0”. Przypisu dla ww. podatnika na 2007r. dokonano w wysokości 75.260,00 zł. W 2007r. podatnik regulował zobowiązanie w miesięcznych ratach. Na dzień 31.12.2007r. na koncie podatnika pozostała zaległość z tytułu należności głównej w kwocie 0,17 zł.
2. na koncie podatnika o nr ew. 130074 wg stanu na dzień 01.01.2007 r. saldo wynosiło 563,83 zł (nadpłata). Przypisu dla ww. podatnika na 2007r. dokonano w wysokości 371.552,00 zł. W 2007r. podatnik dokonał wpłat na poczet bieżącego wymiaru podatku w wysokości 333.691,83 zł oraz na poczet zaległości w wysokości 37.860,17zł. Na koniec roku 2007 na koncie podatnika pozostała nadpłata w kwocie 563,83 zł.
3. na koncie podatnika o nr ew. 130036 wg stanu na dzień 01.01.2007 r. występowało zadłużenie w kwocie 56,94 zł. Przypisu dla ww. podatnika na 2007 r. dokonano w wysokości 40.191,00 zł. W 2007 r. podatnik dokonał wpłat na poczet bieżącego wymiaru podatku w wysokości 40.133,06 zł oraz na poczet zaległości w wysokości 56,94 zł. Na koniec roku 2007 na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 57,94 zł.
4. na koncie podatnika o nr ew. 130109 wg stanu na dzień 01.01.2007 r. występowała nadpłata w kwocie 1,00 zł. Przypisu dla ww. podatnika na 2007 r. dokonano w wysokości 385.266,00 zł. W 2007 r. podatnik dokonał wpłat na poczet bieżącego wymiaru w wysokości 385.255,00 zł. Na koniec roku 2007 na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 10,00 zł.
5. na koncie podatnika o nr ew. 130062 wg stanu na dzień 01.01.2007 r. występowała nadpłata w kwocie 0,50 zł. Przypisu dla ww. podatnika na 2007 r. dokonano w wysokości 124.810,00 zł, odpisu w wysokości 62.406,00 zł. W 2007 r. podatnik dokonał wpłat na poczet bieżącego wymiaru w wysokości 62.403,50 zł. Na koniec roku 2007 na koncie podatnika pozostało saldo „0”.
6. na koncie podatnika o nr ew. 130022 wg stanu na dzień 01.01.2007 r. występowało zadłużenie w kwocie 2,63 zł. Przypisu dla ww. podatnika na 2007 r. dokonano w wysokości 21.242,00 zł. W 2007 r. podatnik dokonał wpłat na poczet bieżącego wymiaru w wysokości 21.239,37 zł oraz na poczet zaległości w wysokości 2,63 zł. Na koniec roku 2007 na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 2,63 zł.
7. na koncie podatnika o nr ew. 130006 wg stanu na dzień 01.01.2007 r. występowało saldo „0”. Przypisu dla ww. podatnika na 2007 r. dokonano w wysokości 21.558,00 zł.



W 2007 r. podatnik dokonał wpłat na poczet bieżącego wymiaru w wysokości 21.558,00 zł. Na koniec roku 2007 na koncie podatnika pozostało saldo „0”.

8. na koncie podatnika o nr ew. 130102 wg stanu na dzień 01.01.2007 r. występowało zadłużenie w kwocie 14.376,00 zł. Przypisu dla ww. podatnika na 2007 r. dokonano w wysokości 27.939,00 zł. W 2007 r. podatnik dokonał wpłat na poczet bieżącego wymiaru w wysokości 25.494,02 zł oraz na poczet zaległości w wysokości 14.376,00zł. Na koniec roku 2007 na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 2.444,98 zł.
 9. na koncie podatnika o nr ew. 130086 wg stanu na dzień 01.01.2007 r. występowała nadpłata w kwocie 0,02 zł. Przypisu dla ww. podatnika na 2007 r. dokonano w wysokości 520.485,00 zł. W 2007 r. podatnik dokonał wpłat na poczet bieżącego wymiaru w wysokości 520.429,12 zł. Na koniec roku 2007 na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 55,86 zł.
 10. na koncie podatnika o nr ew. 130054 wg stanu na dzień 01.01.2007 r. występowało zadłużenie w kwocie 0,92 zł. Przypisu dla ww. podatnika na 2007 r. dokonano w wysokości 23.476,00 zł. W 2007 r. podatnik dokonał wpłat na poczet bieżącego wymiaru w wysokości 23.475,08 zł oraz na poczet zaległości w wysokości 0,92 zł. Na koniec roku 2007 na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 0,92 zł.
- podatnikom o nr ew. 130086,130102, 130062, 130109, 130124 zostały naliczone odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań podatkowych.
 - nie dokonywano czynności sprawdzających złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła:

p. Elżbieta Gorzelak – Podinspektor ds. Księgowości Podatkowej.

Powszechność i prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych

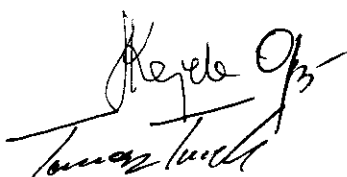
Według stanu na dzień 31.12.2007 r. podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych opodatkowanych było 7.032 podatników.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 16 podatników o nr.ew. 119016, 119057,13008, 100077, 100089,100321, 109035, 109185, 109313, 109466, 110107,110090, 110293, 119021, 130108, co stanowi 0,20 % wszystkich podatników płacących podatek od nieruchomości. Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- z informacjami w sprawie podatku od nieruchomości,
- z decyzjami wymiarowymi,
- z danymi z ewidencji gruntów,
- ze źródłowymi dowodami wpłat,
- z dziennikiem obrotów zobowiązania pieniężnego.

Ustalono:

- podatnik o nr ew. 119016 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą zajmowana przez niego powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych wynosi 60 m², powierzchnia użytkowa budynków pozostałych 22 m², grunty pozostałe o powierzchni 1545 m². Organ podatkowy ustalił wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2007 w kwocie 280,00 zł, na który składały się: 60 m² pow. użytkowej zajmowanej na cele mieszkalne, 1001 m² gruntów pozostałych, 22 m² pow. użytkowej budynków pozostałych. Nie zweryfikowano informacji złożonej przez



- podatnika, w której dane różnią się od przyjętych do ustalenia przypisu na 2007 rok oraz nie wezwano podatnika do złożenia informacji uwzględniającej te zmiany.
- podatnik nr ew. 119057 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości zgodnie z którą powierzchnia gruntów wynosi 1401 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych wynosi 118 m². Organ podatkowy ustalił wymiar podatku na 2007 rok w wysokości 305,00 zł. Podatek od nieruchomości płatny jest w 4 ratach w wysokości 1 rata – 77,00 zł, pozostałe 3 raty w wysokości 76,00 zł każda. Podatnik wpłacił podatek w ustawowym terminie płatności.
 - podatnik o nr ew. 130086 złożył informację – wykaz nieruchomości, zgodnie z którą podał powierzchnię gruntu 397 m², powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych 120,59 m², budynki na prowadzenie działalności gospodarczej o pow. użytk. 30 m². Organ podatkowy ustalił wymiar podatku na 2007 rok w wysokości 2.452,00 zł, od 30 m² pow. użytkowej zajmowanej na prowadzenie działalności gospodarczej, 121 m² pow. użytkowej zajmowanej na cele mieszkalne (tj. o 0,41 m² większej niż w złożonej przez podatnika informacji) oraz od 397 m² gruntów pozostałych.
 - podatnik o nr ew. 100077 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o pow. 1400 m², powierzchnia użytkowa budynków 320 m², w tym: powierzchnia budynków związana z prowadzeniem działalności gospodarczej 100 m², powierzchnia budynku zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie świadczenia usług medycznych 70 m². Organ podatkowy ustalił przypis należności w wysokości 2.452,00 zł - na który składały się: 150 m² pow. użytkowej zajmowanej na cele mieszkalne, 70 m² pow. użytkowej zajmowanej na cele prowadzonej działalności gospodarczej – w zakresie działalności zdrowotnej, 100 m² pow. użytkowej zajmowanej na cele prowadzonej działalności gospodarczej, 1.325 m² pow. gruntów pozostałych oraz 100 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Przypis należności od powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej ustalono niezgodnie ze złożoną informacją przez podatnika, tj. zawyżono należność podatkową o kwotę : 52,00 zł wynikającą z następującego obliczenia: [(100 m² x 0,69 zł) – (100 m² x 0,17zł)]. W wyniku stwierdzonej nieprawidłowości przez kontrolujących, w trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia aktualizacji złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Podatnik w dniu 13.05.2008 złożył aktualną informację, zawierającą dane dotyczące powierzchni gruntów związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z ustalonym przez organ podatkowy wymiarem podatku.
 - podatnik o nr ew. 100089 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 1200 m², grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 200 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 265 m², powierzchnia budynku zajęta na cele prowadzonej działalności gospodarczej 150 m². Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na rok 2007 w wysokości 3.227,00,00 zł zgodnie z decyzją nr 1/100089 z dnia 08.02.2007. Pierwsza rata płatna w wysokości 806,00 zł, kolejne trzy raty płatne w wysokości 807,00 zł każda. Wymiar podatku jest zgodny z powierzchnią ujętą w zawiadomieniu o zmianie z dnia 26.06.2006. Decyzja nr 2/100089 z dnia 25.10.2007 zmieniono wymiar podatku od nieruchomości na 2007 rok i podwyższono go o kwotę 142,00 zł w związku z ujawnieniem nieruchomości – nabycie działki 480/2 o powierzchni 834 m². Podatnik nie dokonał żadnych wpłat tytułem podatku za 2007 r. - na koniec roku 2007 na koncie podatnika widnieje zaległość w kwocie 3.251,20 zł.

- podatnik o nr ewid. 100321 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 1383 m², grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 100 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 98 m². Wymiar podatku na 2007 rok został ustalony w kwocie 2.088,00 zł, płatny w 4 ratach po 522,00 zł każda. Podatnik dokonywał wpłat podatku 26.02.07 w kwocie 509,00 – zaległość za 2006 r., następne raty z opóźnieniem. Od nieterminowo dokonanych wpłat zostały naliczone odsetki ustawowe w wysokości 45,00 zł. Na koniec roku 2007 podatnik posiada zaległość w kwocie 522,00 zł.
- podatnik o nr ewid. 109035 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 400 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 202 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 12 m², powierzchnia budynków pozostałych 180 m². Wymiar podatku na 2007 rok został ustalony w kwocie 1.044,00 zł, płatny w 4 ratach po 261,00 zł każda. Decyzją nr 2/109035 z dnia 25.06.2007 dokonano zmiany wymiaru podatku (w oparciu o informację złożoną przez podatnika dnia 19.06.2007). Nowy wymiar podatku wyniósł 892,00 zł. Podatnik dokonywał wpłat podatku niezgodnie z ustawowymi terminami płatności. Od nieterminowo dokonanych wpłat zostały naliczone odsetki ustawowe w wysokości 91,00 zł. Na koniec roku 2007 podatnik posiada nadpłatę w kwocie 161,00 zł.
- podatnik o nr ewid. 109185 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 980 m², grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 120 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 89 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 59 m². Wymiar podatku na 2007 rok został ustalony w kwocie 1.361,00 zł, płatny w 4 ratach – 1 rata płatna w kwocie 341,00 zł, kolejne 3 raty w kwocie 340,00 zł każda. Podatnik dokonywał wpłat podatku w terminach niezgodnych z decyzją wymiarową. Od nieterminowo dokonanych wpłat zostały naliczone odsetki ustawowe w wysokości 21,60 zł. Na koniec roku 2007 podatnik posiada nadpłatę w kwocie 0,40 zł.
- podatnik o nr ewid. 109313 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 500 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 50 m². Organ podatkowy ustalił wymiar podatku w kwocie 114,00 zł. Podatnik dokonywał wpłat podatku zgodnie z decyzją wymiarową z zachowaniem ustawowych terminów płatności.
- podatnik o nr ewid. 109466 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 1400 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 217 m², powierzchnia użytkowa budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 110 m², powierzchnia użytkowa budynków pozostałych 90 m². Wymiar podatku wyniósł 2.738,00 zł. Pierwsza rata płatna w wysokości 686,00 zł, kolejne 3 raty w wysokości 684,00 zł każda.
Na koniec roku 2007 podatnik posiada zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 54,70 zł. Organ podatkowy naliczył odsetki za zwłokę w kwocie 50,00 zł.
- podatnik o nr ew. 110107 nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Mirosława Michalczyk – Podinspektor ds. windykacji. Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2007 r. w

Łukasz Gł...
10 mar 2008

[Signature]

- wysokości 1.201,00 zł. Pierwsza rata – w kwocie 301,00 zł, pozostałe 3 raty po 300,00 zł każda. Na koniec roku 2007 na koncie podatnika widnieje zaległość w kwocie 1.201,00 zł.
- podatnik o nr ew. 110090 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 794 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 187 m². Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na rok 2007 w wysokości 243,00 zł. Pierwsza rata płatna w wysokości 60,00 zł, kolejne trzy raty płatne w wysokości 61,00 zł każda. Podatnik dokonywał wpłat nieterminowo, naliczono odsetki w kwocie 0,40 zł. Na koniec roku podatnik posiada nadpłatę w kwocie 3,86 zł.
 - podatnik o nr ew. 110293 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 1090 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 245,60 m². Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na rok 2007 w wysokości 325,00 zł. Pierwsza rata płatna w wysokości 82,00 zł, kolejne trzy raty płatne w wysokości 81,00 zł każda. Podatnik zapłacił podatek w 3 ratach. Na koniec roku 2007 podatnik posiada nadpłatę w kwocie 6,20 zł.
 - podatnik o nr ewid. 130102 dnia 25-05-2007 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 230 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 126 m². Organ podatkowy ustalił wymiar podatku w decyzji podatkowej nr 2/130102 z dnia 25-05-2007 w wysokości 111,00 zł, którą skorygowano wymiar podatku od nieruchomości ustalony w decyzji nr 1/130102 z dnia 09.02.2007 r. Podatnik zapłacił podatek jednorazowo w kwocie 111,00 zł.
 - podatnik o nr ew. 119021 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 1600 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 80 m². Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na rok 2007 w wysokości 318,00 zł. Pierwsza rata płatna w wysokości 81,00 zł, kolejne trzy raty płatne w wysokości 79,00 zł każda. Podatnik zapłacił podatek w 4 ratach z zachowaniem ustawowego terminu płatności.
 - podatnik o nr ewid. 130108 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą przedstawił dane dotyczące przedmiotów opodatkowania tj. pozostałe grunty o powierzchni 900 m², grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 49 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 269 m², powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych 269 m². Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na rok 2007 w wysokości 1.232,00 zł - płatny w 4 ratach w wysokości 308,00 zł każda. Podatnik zapłacił podatek w 3 ratach. Na koniec roku 2007 podatnik posiada saldo „0”.
 - podatnikom o nr ewidencyjnych 100089, 100321, 109035, 109185, 109466, 110090, 130102 zostały naliczone odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań podatkowych.
 - na informacjach w sprawie podatku od nieruchomości nie dokonywano weryfikacji (potwierdzonej podpisem osoby sprawdzającej) danych do ustalenia wymiaru podatku.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- p. Mirosława Michalczyk – Podinspektor ds. windykacji
- p. Elżbieta Gorzelak – Podinspektor ds. księgowości podatkowej.

Prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowowznoszonych obiektów oraz zajętych na nowo uruchamianą działalność gospodarczą sprawdzono na przykładzie następujących podatników:

*Hejda Opó
10.11.2007*

- nr ew. 139630

Decyzją Podatkową Nr 2/139630 z dnia 09.05.2007 Wójt Gminy Michałowice ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2007 r. od budynku mieszkalnego zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni użytkowej 15,00 m² w wysokości 273,00 zł. Podatek za 2007 r. nie został zapłacony.

- nr ew. 139130

Decyzją Podatkową Nr 2/139130 z dnia 26.04.2007. Wójt Gminy Michałowice ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2007r. od budynku mieszkalnego zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni użytkowej 15,00 m² w wysokości 273,00 zł.

- nr ew. 139299

Decyzją podatkową Nr 2/139299 z dnia 30.04.2007 Wójt Gminy Michałowice ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2007r. na podstawie informacji podatnika o zgłoszeniu budynku mieszkalnego do opodatkowania. Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości tytułem:

Budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 360,60 m² w wysokości 205,54 zł

Gruntu o powierzchni 754,00 m²

w łącznej kwocie 449,00 zł. Podatnik w 2007 r. dokonał wpłat w łącznej kwocie 188,00 zł, na koniec roku 2007 widnieje zaległość w kwocie 146,00 zł.

- nr ew. 90056

Decyzją podatkową Nr 3/90056 z dnia 23.10.2007 Wójt Gminy Michałowice ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2007r. na podstawie informacji podatnika o zgłoszeniu budynku mieszkalnego do opodatkowania. Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2007r. tytułem:

Budynku mieszkalnego powierzchni użytkowej 179,20 m²

Budynków pozostałych o powierzchni użytkowej 33,20 m²

Gruntu o powierzchni 1180 m²

W wysokości 402,00 zł. Podatnik w 2007r. dokonał wpłat podatku w łącznej kwocie 264,20zł. Na koniec roku 2007 widnieje zaległość w kwocie 402,00 zł.

- nr ew. 110108

Decyzją podatkową Nr 2/110108 z dnia 27.04.2007 Wójt Gminy Michałowice ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2007 r. na podstawie informacji podatnika o zgłoszeniu budynku mieszkalnego do opodatkowania. Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2007 r. tytułem:

Budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 207,46 m²

Gruntu o powierzchni 701 m²

w łącznej wysokości 237,00 zł. Podatnik w 2007 r. dokonał wpłat w ustawowym terminie płatności. W złożonej informacji podatnik wykazał powierzchnię gruntów pozostałych o powierzchni 801 m². Organ podatkowy po zauważeniu różnicy w wielkości podanych powierzchni – telefonicznie wyjaśnił tę różnicę z właścicielem – podatnik przyznał, że błędnie podał dane.

- nr ew. 60025

Decyzją podatkową Nr 2/60025 z dnia 22.11.2007 Wójt Gminy Michałowice ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2007 r. na podstawie informacji podatnika o zgłoszeniu budynku mieszkalnego do opodatkowania. Organ podatkowy ustalił wymiar podatku od nieruchomości na 2007r. tytułem:

Budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 280,00 m²

Gruntu o powierzchni 1700 m²

w wysokości 449,00 zł. Podatnik w 2007 r. dokonał wpłaty podatku w ustawowym terminie płatności.

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie :

Wójt Gminy Michałowice
Tomasz Tucho

[Signature]

- decyzji podatkowych Wójta Gminy Michałowice w sprawie ustalenia wymiaru podatku na 2007 r.,
- wydruku komputerowego kart podatników,
- informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2007 r. złożonych przez podatników,
- źródłowych dowodów wpłat.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- p. Mirosława Michalczyk – Podinspektor ds. windykacji
 p. Elżbieta Gorzelak – Podinspektor ds. księgowości podatkowej.

b) Podatek rolny

W Gminie Michałowice w 2007 roku opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegało 1622 podatników, w tym:

- osoby prawne 10
- osoby fizyczne 1612

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów (konto 901- „Dochody budżetu”) sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego zbiorczo za 2007r. ustalono:

| Źródło dochodu | Klasyfikacja budżetowa | Plan /w zł/ | Wykonanie /w zł/ | % wykonania planu | Zaległości |
|----------------|------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Osoby prawne | 756 – 75615 § 0320 | 29.186,00 | 32.221,14 | 110,40 | 361,54 |
| Osoby fizyczne | 756 – 75616 § 0320 | 871.500,00 | 1.068.526,76 | 122,60 | 228.039,94 |
| Razem | | 900.686,00 | 1.100.747,90 | x | 228.401,48 |

Podatek rolny od osób prawnych

Zapoznano się z dokumentami 4 podatników podatku rolnego – osoby prawne, tj. 40 % podatników podatku rolnego – osoby prawne, z deklaracjami złożonymi przez podatników, ze źródłowymi dowodami wpłat, z rejestrem dokumentów zaksięgowanych sporządzonym według nr karty podatnika.

Ustalono:

- podatnik nr ew. 807001 deklarację na podatek rolny złożył 1 dzień po terminie ustawowym. Podatek zapłacił w 4 ratach z zachowaniem ustawowego terminu płatności.
- podatnik o nr ew. 809001 deklarację na podatek rolny złożył 23.01.2007 r. tj. 8 dni po terminie. Podatek zapłacił jednorazowo, gotówką w kasie Urzędu dnia 23.01.2007, tj. 8 dni po terminie.
- podatnik o nr ew. 810001 deklarację na podatek rolny złożył 22.01.2007 tj. 7 dni po terminie. Podatek zapłacił jednorazowo w kwocie 134,00 zł dnia 18.01.2007 tj. 3 dni po terminie.

Na trzech skontrolowanych deklaracjach brak adnotacji organu podatkowego, (w tym podpisu osoby przyjmującej formularz), potwierdzającego sprawdzenie prawidłowości zawartych w nich danych.

Dokumenty w zakresie podatku rolnego (osoby prawne) przekazała p. Elżbieta Gorzelak – Podinspektor ds. księgowości podatkowej.

Podatek rolny od osób fizycznych

Zapoznano się z dokumentami 14 losowo wybranych podatników podatku rolnego, będącymi osobami fizycznymi o numerach ewidencyjnych: 28113, 901010, 30028, 902032, 912021, 40022, 129473, 129381, 20086, 20075, 48038, 28131, 120123, 129080 tj.:

Handwritten signature: Kopek Op...

Handwritten signature

- informacjami z ewidencji gruntów,
- informacjami o nieruchomościach złożonymi przez podatników,
- decyzjami wymiarowymi podatku rolnego
- indywidualnymi kontami podatników (podgląd komputerowy stanu kont podatników),
- dowodami wpłat.

Stwierdzono, że :

- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczane były podatnikom za pośrednictwem Poczty Polskiej,
- wszystkim ww. podatnikom podatek naliczono zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów,
- prawidłowo zastosowano przelicznik hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas użytków rolnych i okręgu podatkowego,
- podatnicy o numerach ewidencyjnych 901010, 28113, 30028, 902032, 40022, 129381 wpłacili podatek terminowo,
- na dzień 31.12.2007 podatnicy o numerach ewidencyjnych 20086, 20075, 28131, 129473, 129080 posiadają zaległości w podatku rolnym,
- podatnikowi o nr ewidencyjnym 120123 nie dokonano przypisu w podatku rolnym na 2007 rok, gdyż podatnik nie odebrał decyzji (adresat wyprowadził się).
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane na indywidualnych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi.

Terminowość regulowania podatku rolnego.

- Podatnicy o nr ewidencyjnych 20086, 20075, 28131, 129473, 129080 posiadali na koniec roku zaległości z tytułu podatku rolnego w łącznej kwocie 739,60 zł. Do ww. podatników nie były wystawiane upomnienia.
- Podatnik o nr ewidencyjnym 129080 zapłacił podatek za 2007 rok w kwocie 75,00 zł dnia 12.03.2008.
- Podatnik o nr ewidencyjnym 20075 na 31.12.2007 posiada zaległość w kwocie 504,30zł. Na ww. kwotę składa się zadłużenie z lat ubiegłych (2005-2006) w kwocie 326,30 zł oraz zadłużenie z roku 2007 w kwocie 178,00 zł. Z informacji złożonej przez p. Małgorzatę Morawińską wynika, iż w 2007 roku do ww. podatnika nie były wysyłane upomnienia. 29.01.2008 wystawiono upomnienie, w którym podano kwotę zaległą w wysokości 504,30 zł, naliczone odsetki w kwocie 81,00 zł oraz koszty upomnienia w wysokości 8,80.
- Podatnik o nr ewidencyjnym 20086 na 31.12.2007 posiada zaległość w kwocie 54,00 zł wynikającą z III i IV raty podatku. Do ww. podatnika zostało wysłane upomnienie.
- Podatnik o nr ewidencyjnym 129473 na 31.12.2007 posiada zaległość w kwocie 42,30zł wynikającą z III i IV raty podatku. Upomnienie do ww. podatnika zostało wysłane.
- Podatnicy o nr ewidencyjnych 901010, 28113, 30028, 902032, 40022, 129381 regulowali zobowiązanie z tytułu podatku rolnego w terminie.

Dokumenty w zakresie podatku rolnego (osoby fizyczne) przekazały:

p. Alicja Bodych – Podinspektor ds. wymiaru,

p. Małgorzata Morawińska – Inspektor ds. księgowości podatkowej.

Podatek leśny

W 2007 r. w Gminie Michałowice podatkiem leśnym opodatkowanych było 82 osób, w tym:

- osoby prawne 4
- osoby fizyczne 78

Małgorzata Morawińska
Tomasz Łudka

[Signature]

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 – „Dochody budżetu” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2007 r. ustalono:

| Źródło dochodu | Klasyfikacja budżetowa | Plan /w zł/ | Wykonanie /w zł/ | % wykonania planu | Zaległości |
|----------------|------------------------|----------------|------------------|-------------------|---------------|
| Osoby prawne | 756 – 75615 § 0330 | 3.300,00 | 2.965,00 | 89,80 | 31,66 |
| Osoby fizyczne | 756 – 75616 § 0330 | 2.095,00 | 606,73 | 29,00 | 542,96 |
| Razem | | 5395,00 | 3.571,73 | x | 574,62 |

Podatek leśny od 1 ha lasów za rok 2007 wynosi równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Na 2007 r. średnia cena sprzedaży drewna ogłoszona w komunikacie Prezesa GUS wynosi 133,70 zł za 1 m³ (M.P. z 2006 r., Nr 74 poz.746).

Podatek leśny od osób prawnych

Zapoznano się z dokumentami 4 podatników, tj. 100,00% podatników podatku leśnego, będącymi osobami prawnymi tj.:

- z deklaracjami złożonymi przez podatników,
- z kartami kontowymi podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Ustalono:

- podatnicy o nr ew. 140001, 14006 złożyli deklaracje na podatek leśny na 2007 r. w ustawowym terminie,
- podatnik o nr ew. 140002 złożył deklarację na podatek leśny za 2007 r. z opóźnieniem tj. dnia 27.02.2007
- podatnik o nr ew. 140003 złożył korektę deklaracji na podatek leśny za 2007 r. dnia 19.03.2007
- na deklaracjach widnieje adnotacja organu podatkowego, wraz z podpisem osoby przyjmującej formularz, potwierdzająca sprawdzenie prawidłowości zawartych w nich danych.
- podatnicy o nr ew. 140003, 140002, 140006 zadeklarowali podatek w prawidłowej wysokości, wyliczonej na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów.
- Podatnik o nr ew. 140001 zadeklarował podatek w wysokości 2.322,00 zł, organ podatkowy ustalił zaniżony przypis w wysokości 2.321,00 zł.
- Sprawdzono terminowość wpłat podatku leśnego za 2007 r. i ustalono, że:
- podatnik o nr ew. 140001 wpłacał podatek terminowo, w ratach miesięcznych po 193,50 zł każda. Na koncie podatnika na koniec 2007 r. występuje zaległość w kwocie 0,66 zł,
- podatnik o nr ew. 140002 wpłacił przelewem w dniu 29.01.2007 r. kwotę w wysokości 110,00 zł (WB 22/07) tytułem podatku leśnego oraz pozostałą kwotę 1,00 przelewem w dniu 16-03-2007 (WB 66/07).
- podatnik o nr ew. 140003 uregulował podatek jednorazowo w dniu 12.01.2007 r. w kwocie 504,00 zł.
- na koncie podatnika o nr ew. 140006 na dzień 31.12.2007 r. występuje zaległość w kwocie 0,30 zł.

Podatek leśny od osób fizycznych

Prawidłowość wymiaru, terminowość wpłat

Zapoznano się z dokumentacją 10 losowo wybranych podatników podatku leśnego, tj. 12,80% wszystkich podatników podatku leśnego od osób fizycznych, tj.:

- z kartami nieruchomości – w postaci wydruków komputerowych,

[Podpis]
[Podpis]

[Podpis]

- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Ustalono:

- w przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej podatników podatku leśnego brak składanych przez podatników o nr ewidencyjnych: 99099, 99027, 110008, 119009, 110236, 110044, 110031, 110027, 110013 - formularzy zawierających dane dotyczące przedmiotu opodatkowania dla podatników o nr ewidencyjnych 110031,
- dane dotyczące powierzchni lasu objętej opodatkowaniem są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- decyzje wymiarowe o nr 1/110027, 1/110031, 1/110044, 1/110045, 1/110236, 1/119009, 1/110008, 1/99099, doręczone zostały podatnikom w terminach umożliwiającym terminowe uregulowanie I raty podatku
- w przypadku decyzji nr 1/110013 z dnia 08-02-2007, 1/99027 z dnia 12-02-2007 brak daty potwierdzenia jej odbioru,
- podatnicy o nr ew. 110013, 110027, 110044, 110045, 110236, 119009, 99027, wpłacili podatek za rok 2007 jednorazowo,
- podatnicy o nr ew. 99099, 119009, 110236, 110031, 110027 nie uregulowali należnego podatku za 2007 r. Na kontach ww. podatników figurują zaległości w kwocie odpowiednio 13 zł, 32,10 zł, 1,20 zł, 26,20 zł, 16,56 zł.

Dokumenty do kontroli dotyczące podatku leśnego przedłożyły:

p. Elżbieta Gorzelak – Podinspektor ds. księgowości podatkowej

p. Mirosława Michalczyk - Podinspektor ds. windykacji

Podatek od środków transportowych

W 2007 r. w Gminie Michałowice podatkiem od środków transportowych opodatkowanych było 469 osób, w tym:

- osoby prawne 57
- osoby fizyczne 412

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 – „Dochody budżetu” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2007 ustalono:

| Źródło dochodu | Klasyfikacja budżetowa | Plan /w zł/ | Wykonanie /w zł/ | % wykonania planu | Zaległości |
|----------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Osoby prawne | 756 – 75615 § 0340 | 176.400,00 | 159.388,00 | 90,40 | 267.756,52 |
| Osoby fizyczne | 756 – 75616 § 0340 | 191.670,00 | 193.419,82 | 100,90 | 234.454,17 |
| Razem | | 368.070,00 | 352.807,82 | x | 502.210,69 |

Uchwałą nr III/9/2006 z dnia 14 grudnia 2006 r. Rada Gminy Michałowice określiła stawki podatku od środków transportowych na 2007 r. W § 1 uchwały Rada Gminy określiła stawki podatku od środków transportowych:

- od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie od 3,5 ton do 5,5 ton włącznie 634,00 zł,
- powyżej 5,5 ton do 9 ton włącznie 1.054,00 zł,
- powyżej 9 ton do poniżej 12 ton 1.270,00 zł,
- od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 12 ton w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia według stawek określonych w załączniku Nr 1 do uchwały,
- od ciągników siodłowych i balastowych o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 ton do poniżej 12 ton 1.476,00 zł,

Bojale
Tomasz Tuch

[Signature]

- od ciągników siodłowych i balastowych o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu równej lub wyższej niż 12 ton w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu zawieszenia według stawek określonych w załączniku Nr 2 do uchwały,
- od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton do poniżej 12 ton (z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego) – 1.270,00 zł,
- od przyczep i naczep (z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego), które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton według stawek określonych w załączniku Nr 3 do uchwały,
- od autobusów o ilości miejsc do siedzenia mniejszej niż 30 miejsc – 1.476,00 zł, większej niż 30 miejsc – 1.874,00 zł.

W § 2 Uchwały Rady Gminy zastosowano obniżenie stawek podatku od środków transportowych w zależności od daty produkcji, tj. stawki podatku od środków transportowych wyprodukowanych w roku 2002 i nowszych określone zostały w wysokości:

- od 3,5 ton do 5,5 ton włącznie 594,00 zł,
- powyżej 5,5 ton do 9 ton włącznie 942,00 zł
- powyżej 9 ton i poniżej 12 ton 1.136,00 zł,
- od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do użycia łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 ton do poniżej 12 ton - 1.322,00 zł,
- dla środków transportowych o ilości miejsc do siedzenia mniejszej niż 30 - 1.322,00 zł, równej lub wyższej niż 30 miejsc - 1.680,00 zł.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W zakresie osób prawnych sprawdzono podatek od środków transportowych na przykładzie 10 losowo wybranych pojazdów: UAK 6672, UE 01686, WPR 76AX, WPR 49H5, WPR 03Y1, WSF 7997, WFO 5432, WPR 4J06, WFO 497D, WPR 65FP.

Badana próba stanowi 17,50 % wszystkich podatników, objętych podatkiem od środków transportowych od osób prawnych.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- z deklaracjami na podatek od środków transportowych,
- z wydrukami stanu kont podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że :

- na wszystkich deklaracjach brak adnotacji organu podatkowego, potwierdzającej sprawdzenie prawidłowości zawartych w nich danych,
- deklaracje na podatek od środków transportowych były składane przez podatników posiadających samochody o nr rejestracyjnych: UAK 6672, UE 01686, WPR 76AX, WFO 497D w terminie ustawowym tj. do dnia 15 lutego 2007 r.,
- podatnicy, właściciele pojazdów o nr rej. WPR 49H5, WPR 03Y1, WSF 7997, WFO 5432, WPR 4J06, WPR 65FP złożyli deklaracje z opóźnieniem w stosunku do terminu ustawowego.

Sprawdzono terminowość wnoszenia opłat podatku od środków transportowych za 2007 r. i ustalono:

- podatnicy podatku od środków transportowych posiadających samochody o nr rejestracyjnych: WAK 6672, UEO 1686, WPR 4J06 wnosili podatek w ustawowych terminach płatności,
- podatnicy podatku od środków transportowych posiadający samochody o nr rejestracyjnych: WPR 4945, WPR 03Y1, WSF 7997, WFO 543L, WPR 76AX, WPR

Monika Ojko
Tomasz Tomicki

[Signature]

65FP wpłacili podatek z opóźnieniem wynoszącym od 12 do 179 dni. Od ww. zaległości pobrano odsetki w kwocie 31,00 zł,

- podatnikowi podatku od środków transportowych posiadającemu samochód o nr ewidencyjnym WSF 7997, który uregulował podatek 179 dni po terminie płatności I raty podatku nie naliczono odsetek.
- podatnikowi podatku od środków transportowych posiadającemu samochód o nr ewidencyjnym WPR 65FP, który uregulował podatek 92 dni po terminie płatności II raty podatku nie naliczono odsetek.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

W zakresie osób fizycznych sprawdzono podatek na przykładzie 12 losowo wybranych niżej omawianych pojazdów. Badana próba stanowi 2,03 % wszystkich pojazdów, objętych podatkiem od środków transportowych od osób fizycznych (737 pojazdów).

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- z deklaracjami na podatek od środków transportowych,
- z wydrukami stanu kont podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

1. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WPR 19PG złożył deklarację w terminie ustawowym tj. 15.02.2007. Podatek za 2007 r. zapłacił w dwóch ratach. I ratę dnia 15.02.2007 w kwocie 317,00 zł gotówką w kasie, II ratę dnia 30.01.2008 w kwocie 317,00 zł.
2. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WPR 90L9 złożył deklarację w terminie ustawowym tj. 15.02.2007. Podatek za 2007 r. zapłacił w dwóch ratach. I ratę dnia 15.02.2007 w kwocie 635,00 zł przelewem bankowym (WB 38), II ratę dnia 04.01.2008 w kwocie 635,00 w kasie Urzędu.
3. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WSF 6404 złożył deklarację po terminie tj. 22.02.2007. Dnia 22.02.2007 uregulował I ratę podatku w kwocie 527,00 zł gotówką w kasie Urzędu. II rata podatku w kwocie 527,00 zł została umorzona przez Wójta Gminy Michałowice na podstawie decyzji Nr 02/A/07 z dnia 15 października 2007 r. (pisemny wniosek podatnika został złożony 05.10.2007).
4. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WFO 5225 złożył deklarację 19.02.2007 tj. 4 dni po terminie. Podatek został uregulowany gotówką w dwóch ratach. I rata – dnia 19.02.2007 w kwocie 902,00 zł tj. z opóźnieniem wynoszącym 4 dni. Odsetek nie pobrano zgodnie z art. 54 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60). II rata została zapłacona z opóźnieniem wynoszącym 24 dni gotówką w kasie Urzędu dnia 11.10.2007 w kwocie 902,00 zł. Pobrano odsetki za zwłokę w kwocie 7,00 zł.
5. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WPR 28KP złożył deklarację 07.02.2007 tj. w terminie ustawowym. Podatek został uregulowany w dwóch ratach. I rata została zapłacona w terminie płatności gotówką 07.02.2007 w kwocie 635,00 zł. II rata została zapłacona z opóźnieniem wynoszącym 7 dni. Odsetek nie pobrano zgodnie z art. 54 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60).
6. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WFO 5646 złożył deklarację 22.01.2007 tj. w terminie ustawowym. Podatek za 2007 r. został uregulowany jednorazowo w kwocie 1.054,00 zł dnia 15.05.2007 tj. 89 dnia po


Tomasz Suda

