

wraz odsetkami (odsetki w wysokości 81,39 zł) oraz koszty egzekucji za 2006 i 2007r. zostały wniesione w dniu 21.05.2007r., zgodnie z WB-125,

- użytkownik wieczysty o nr 56, użytkuje działkę o nr 1/324 położoną w Komorowie – akt notarialny Repertorium A Nr 7435/2000 z dnia 10.11.2000r. Uchwałą Nr 113/2001 z dnia 08.11.2001r. w sprawie wypowiedzenia wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, położonej w osiedlu Komorów gm. Michałowice, stanowiącej minie komunalne, z jednoczesną propozycją nowej wysokości opłaty rocznej, Urząd Gminy określił opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego w wys. 619,94 zł. Opłata w ww. wysokości za 2007r. została wniesiona w terminie, tj. w dniu 30.03.2007r., zgodnie z WB-80,
- użytkownik wieczysty o nr 98, użytkuje działkę o nr 1/343 położoną w Komorowie – akt notarialny Repertorium A Nr 2293/2001 z dnia 05.04.2001r. Uchwałą Nr 146/2001 z dnia 08.11.2001r. w sprawie wypowiedzenia wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, położonej w osiedlu Komorów gm. Michałowice, stanowiącej mienie komunalne, z jednoczesną propozycją nowej wysokości opłaty rocznej, Urząd Gminy określił opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego w wys. 648,60 zł. Pismem z dnia 25.04.2008r. Gmina Michałowice wezwała do zapłaty ww. użytkownika w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania do kasy Urzędu, ustalając kwotę do zapłaty: za 2007r. – 648,60 zł wraz z odsetkami (kwoty odsetek nie wskazano); za 2008r. – 648,60 zł wraz z odsetkami (kwoty odsetek nie wskazano), tj. razem 1.297,20 zł. Gmina doliczyła koszty wezwania w wysokości 10,85 zł.

Stwierdzono, że wezwania do zapłaty należności za użytkowanie wieczyste wysyłane były z opóźnieniem.

Terminowość wpłat z tytułu zawartych umów dzierżawy.

W 2007r. w Gminie Michałowice było 38 dzierżawców, zgodnie z zestawieniem ilości umów dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego oraz sprzedaży i nabycia nieruchomości w 2007r.

Do sprawdzenia przyjęto 5. umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, co stanowi 13,15% wszystkich umów. Ustalono, że:

- umowa dzierżawy Nr 124/2007 z dnia 23.03.2007r. została zawarta z firmą „JAKOMEX” Sp. z o.o. z Michałowic. Zgodnie z jej treścią wydzierżawiający oddał w dzierżawę grunt stanowiący niezabudowaną działkę o nr ew. 481 o pow. 2,1851ha. Z tytułu dzierżawy dzierżawca miał uiścić czynsz w wysokości 146,40 zł brutto, płatny jednorazowo z góry w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury VAT na rachunek Gminy Michałowice. Wydzierżawiający w razie zwłoki w zapłacie czynszu miał prawo naliczyć odsetki. Umowa była zawarta na jeden dzień tj. do dnia 19.05.2007r. W dniu 07.05.2007r. Gmina Michałowice wystawiła fakturę VAT nr 74/GEOD/2007 na kwotę 146,40 zł brutto. Faktura została doręczona dzierżawcy 18.05.2007r. Zapłacona została 30.03.2007r., zgodnie z WB nr 80,
- umowa dzierżawy Nr 55/2004 z dnia 15.03.2004r. została zawarta z p. Ewą Litwińczuk-Pucharską. Zgodnie z jej treścią wydzierżawiający oddał w dzierżawę ogrodzoną część działki o nr ew. o pow. 160m². Z tytułu dzierżawy dzierżawca miał uiszczać kwartalnie czynsz w wysokości 2.587,62 zł brutto z dołu, na podstawie wystawionej faktury w ciągu 14 dni od dnia jej otrzymania, do kasy Urzędu Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 15.04.2004r. do dnia 14.04.2013r. Wydzierżawiający w razie zwłoki w zapłacie czynszu miał prawo naliczyć odsetki. Aneks nr 1/2004 strony postanowiły o rozpoczęciu dokonywania wpłat czynszu od dnia 01.08.2004r. Urząd skierował do dzierżawcy pismo, informujące o zmianie



czynszu na kwotę 2.678,19 zł brutto. Pismem z dnia 29.03.2005r. Gmina na prośbę dzierżawcy wyraziła zgodę na rozwiązanie umowy dzierżawy z dniem 30.03.2005r. W dniu 25.04.2005r. Gmina wystawiła fakturę VAT nr 37/GEOD/2005 na kwotę 2.587,62 zł brutto, jako opłatę za IV kwartał 2004r. Faktura została doręczona dzierżawcy 04.07.2005r. W dniu 25.04.2005r. Gmina wystawiła fakturę VAT nr 38/GEOD/2005 na kwotę 2.678,19 zł brutto, jako opłatę za I kwartał 2005r. Faktura została doręczona dzierżawcy 16.05.2005r. Zgodnie z opinią prawną z 25.07.2005r. nie było możliwe umorzenie zaległości ww. dzierżawcy, z powodu nieokreślenia przez Radę Gminy zasad dotyczących umorzenia. Faktura nr 38/GEOD/2005 na kwotę 2.678,19 zł brutto za I kwartał 2005r. została zapłacona 04.07.2005r. Pismem z dnia 12.06.2006r. Gmina rozłożyła na 13 rat po 200 zł oraz 14 ratę na kwotę 78,19 zł zaległą kwotę czynszu 2.678,19 zł, wynikającą z faktury nr 37/GEOD/2005. Zgodnie z pismem odsetki zostały zaliczone na poczet nakładów poniesionych przez dzierżawcę. W dniu 31.01.2007r. dzierżawcy doręczono wezwanie do zapłaty czynszu wynikającego z ww. faktury. Zgodnie z wezwaniem pierwsza rata w wysokości 1.000 zł miała zostać uregulowana w ciągu 14 dni. Kolejne osiem w wysokości 200 zł i ostatnią w wysokości 78,19 zł należało wpłacić do 10 każdego miesiąca. Za nieterminowe wpłaty miały być naliczane odsetki ustawowe. Pismem z dnia 23 stycznia 2008r. poinformowano dzierżawcę o zapłacie czynszu w wysokości 2.587,62 zł, jako ratę za IV kwartał 2004r. zgodnie z umową (1.000 zł – I rata; 200 zł VII rat kolejnych; 187,62 zł – ostatnia rata. Dzierżawca dokonał wpłaty części raty wynoszącej 1.000 zł w wysokości 200 zł, zgodnie z WB-38. Gmina skierowała sprawę na drogę sądową, zgodnie z pozwem nr G.72243-2/2004 z dnia 19.02.2008r. Dnia 31.03.2008r. został wydany nakaz zapłaty na kwotę 2.411,12 zł wraz z odsetkami ustawowymi i kosztami procesu,

- umowa dzierżawy Nr 04/2004 z dnia 15.04.2004r. została zawarta z p. Krzysztofem Szlęzakim. Zgodnie z jej treścią wydzierżawiający oddał w dzierżawę grunt niezabudowany o nr ew. 520 o pow. 308m² położony w Michałowicach. Z tytułu dzierżawy dzierżawca miał uiszczać czynsz w wysokości 2.275,35 zł brutto, płatny z dołu, kwartalnie w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury VAT. Wydzierżawiający w razie zwłoki w zapłacie czynszu miał prawo naliczyć odsetki. Umowa była zawarta od dnia 01.01.2004r. do dnia 31.12.2006r. Płatności czynszu za rok 2006 były dokonywane terminowo i w wysokościach wskazanych w fakturach VAT. Pismem z dnia 20.11.2006r. Gmina poinformowała p. Andrzeja Miłowidowa o wygaśnięciu umów dzierżawy zawartych z p. Krzysztofem Szlęzakim z dniem 31 grudnia 2006r. Zgodnie z pismem Gmina z dniem 01.01.2007r. postanowiła zaprzestać władania wydzierżawianą częścią działki. Na piśmie została zamieszczona informacja z dnia 11.01.2007r. o czystym koncie p. Krzysztofa Szlęzaka. Informacja skierowana do p. Andrzeja Miłowidowa, związana była z jego pismem z dnia 19.10.2006r. (skierowanym do Gminy) dotyczącym zaniechania przez Gminę czynności związanych z działką nr ew. 520, ze względu na jego prawo własności, stwierdzone przez Sąd Rejonowy w Pruszkowie VI Wydział Ksiąg Wieczystych. Zgodnie z wydrukiem komputerowym konta 201-016 p. Krzysztof Szlęzak posiadał na koniec 2007r. zaległość w wysokości 1.055,61 zł brutto. Zaległość była wymagalna od dnia 02.01.2004r., zgodnie z fakturą VAT nr 116/F/GG/2003, doręczoną 16.12.2003r.
- umowa dzierżawy Nr 3/2003 z dnia 01.07.2007r. została zawarta z firmą „GAZOMONTAŻ” S.A. z Wołomina. Zgodnie z jej treścią wydzierżawiający oddał w dzierżawę część niezabudowanej działki o nr ew. 356/1 o pow. 600m². Z tytułu dzierżawy dzierżawca miał uiszczać czynsz w wysokości 1.464 zł brutto miesięcznie, płatny z dołu w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury VAT na rachunek Gminy

Skępski O/m
Tomasz Trud



Michałowice. Wydierżawiający w razie zwłoki w zapłacie czynszu miał prawo naliczyć odsetki. Umowa była zawarta na okres od dnia 01.07.2003r. do dnia 30.09.2003r. Aneksm Nr 1/2003 strony przedłużyły obowiązywanie umowy do dnia 30 listopada 2003r. Kolejnym aneksem termin obowiązywania umowy został przedłużony do dnia 31 grudnia 2003r. W dniu 05.02.2004r. strony przedłużyły termin obowiązywania umowy do dnia 03.02.2004r. Pismem z dnia 14.04.2004r. Gmina poinformowała ww. firmę o podwyższeniu czynszu za bezumowne korzystanie, o 100% przy naliczaniu opłat na bezumowne korzystanie z gruntu, zgodnie z Zarządzeniem Nr 7/2004 Wójta Gminy Michałowice z dnia 14.01.2004r. Ww. pismo zostało przesłane w związku z nie odesłaniem aneksu przez ww. firmę przedłużającego termin obowiązywania umowy do 03.02.2004r. W dniu 13.04.2004r. Gmina wystawiła fakturę VAT nr 43/F/GG/2004 na kwotę 3.230,90 zł brutto. Do faktury sporządzona została korekta wskazująca na przedmiot faktury. W piśmie z dnia 02.07.2004r. firma nie zgodziła się na zapłatę ww. kwoty za bezumowne korzystanie z działki. Zgodnie z wydrukiem komputerowym konta 201-034 firma „GAZOMONTAŻ” S.A. z Wołomina posiadała na koniec 2007r. zaległość w wysokości 3.231 zł brutto. Zaległość była wymagalna od dnia 03.05.2004r., zgodnie z fakturą VAT nr 43/F/GG/2004, doręczoną 19.04.2004r.

- Zgodnie z wydrukiem komputerowym konta 201-017 p. Mieczysław Micelski posiadał na koniec 2007r. zaległość w wysokości 1.727,30 zł brutto. Nie zdołano ustalić, od kiedy zaległość była wymagalna z powodu braku umowy i faktur.

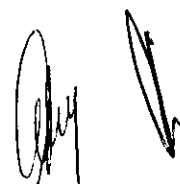
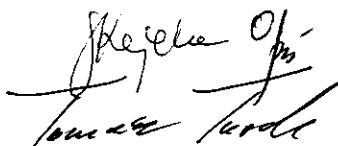
Stwierdzono, że gmina nie podejmowała żadnych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu czynszu za dzierżawę w w/w przypadkach.

Terminowość wpłat z tytułu zawartych umów najmu.

Zgodnie z zestawieniem ilości umów dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego oraz sprzedaży i nabycia nieruchomości w 2007r. zawarto 2 umowy najmu lokali.

Zapoznano się z dwiema umowami, obowiązującymi w 2007r. o nr UG-GR/523/2006 z dnia 01.09.2006r. oraz nr UGG/7013E/93 z dnia 03.02.1994r. Ustalono, że:

- do umowy nr UGG/7103E/93 z dnia 03.02.1994r. sporządzono 8 aneksów. Ostatnim aneksem nr 8 ustalono kwotę czynszu na 1.011,74 zł brutto, kwartalnie (tj. razem 4.046,96 zł za rok). Czynsz miał być płatny w ciągu 21 dni od daty otrzymania faktury do kasy Urzędu Gminy lub na konto Gminy. Wzrost stawki czynszu miał podlegać rewaloryzacji z dniem 1 stycznia każdego roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, bez konieczności sporządzania aneksu do umowy. Pismem z dnia 18.01.2007r. Gmina określiła stawkę czynszu na 1.109,15 kwartalnie. Najemca dokonał wpłaty czynszu w dniu:
 - 06.02.2007r. na podstawie faktury VAT nr 9/GEOD/2007 z dnia 18.01.2007r. w wysokości 1.109,15 zł,
 - 20.04.2007r. na podstawie faktury VAT nr 47/GEOD/2007 z dnia 02.04.2007r. w wysokości 1.109,15 zł, zgodnie z WB-98,
 - 10.07.2007r. na podstawie faktury VAT nr 96/GEOD/2007 z dnia 26.06.2007r. w wysokości 1.109,15 zł, zgodnie z WB-172,
 - 21.11.2007r. na podstawie faktury VAT nr 134/GEOD/2007 z dnia 03.10.2007r. w wysokości 1.109,15 zł, zgodnie z WB-41. Czynsz został zapłacony 21 dni po upływie terminu (faktura została doręczona 10.10.2007r. i miała zostać zapłacona w ciągu 21 od jej doręczenia),



- pismem z dnia 20.02.2007r. Gmina dokonała zmiany czynszu w umowie nr UG-GR/523/2006 z dnia 01.09.2006r., uwzględniając wskaźnik cen towarów i usług z 55,29 zł na kwotę w wysokości 68,12 zł miesięcznie. Termin płatności czynszu w umowie został ustalony do 10 dnia każdego miesiąca w kasie wynajmującego. Płatność czynszu przedstawiała się następująco:

- faktura VAT nr 26/GEOD/2007 z dnia 20.02.2007r. została doręczona 01.03.2007r. Gmina naliczyła czynsz za miesiąc styczeń i luty po 68,12 zł (razem 136,24 zł). Czynsz w wysokości 67,45 zł (WB-55) i 68,12 zł (WB-85) został wpłacony odpowiednio w dniu 05.03.2007r. oraz 04.04.2007r.,
- faktura VAT nr 44/GEOD/2007 z dnia 21.03.2007r. została doręczona 27.03.2007r. Gmina naliczyła czynsz za miesiąc marzec w wysokości 68,12 zł (WB-108). Czynsz został wpłacony w dniu 04.05.2007r.,
- faktura VAT nr 56/GEOD/2007 z dnia 02.04.2007r. została doręczona 25.04.2007r. Gmina naliczyła czynsz za miesiąc kwiecień w wysokości 68,12 zł (WB-139). Czynsz został wpłacony w dniu 04.06.2007r.,
- faktura VAT nr 68/GEOD/2007 z dnia 07.05.2007r. została doręczona 28.05.2007r. Gmina naliczyła czynsz za miesiąc maj w wysokości 68,12 zł (WB-167). Czynsz został wpłacony w dniu 04.07.2007r.,
- faktura VAT nr 114/GEOD/2007 została wystawiona w dniu 24.07.2007r. Gmina naliczyła czynsz za miesiąc czerwiec i lipiec w wysokości po 68,12 zł. (razem 136,24 zł). Czynsz w wysokości 68,12 zł (WB-196) oraz 68,12 zł (WB-225) został wpłacony odpowiednio w dniu 06.08.2007r. oraz 04.09.2007r.,
- faktura VAT nr 123/GEOD/2007 z dnia 22.08.2007r. została doręczona 03.09.2007r. Gmina naliczyła czynsz za miesiąc sierpień w wysokości 68,12 zł (WB-8). Czynsz został wpłacony w dniu 04.10.2007r.,
- faktura VAT nr 149/GEOD/2007 z dnia 05.10.2007r. została doręczona 29.10.2007r. Gmina naliczyła czynsz za miesiąc wrzesień i październik w wysokości po 68,12 zł (WB-225 i WB-8) (razem 136,24 zł). Czynsz został wpłacony w dniu 04.09.2007r. i 04.10.2007r.,
- faktura VAT nr 162/GEOD/2007 z dnia 10.11.2007r. została doręczona 08.01.2008r. Gmina naliczyła czynsz za miesiąc listopad w wysokości 68,12 zł (WB-33). Czynsz został wpłacony w dniu 09.11.2007r.,
- faktura VAT nr 176/GEOD/2007 z dnia 27.12.2007r. została doręczona 08.01.2008r. Gmina naliczyła czynsz za miesiąc grudzień w wysokości 68,12 zł (WB-50). Czynsz został wpłacony w dniu 04.12.2007r.

Zgodnie z wydrukiem komputerowym konta 201-031 p. Paulina Kozłowska posiadała na koniec 2007r. zaległość w wysokości 66,89 zł brutto.

Wynajmujący nie zastrzegł w obu umowach najmu odsetek od nieterminowych płatności.

Zapoznano się z sześcioma umowami najmu lokali oświatowych i komunalnych, co stanowi 21,42% wszystkich zawartych umów (28). Ustalono, że:

- umowa najmu nr 8/93 zawarta w dniu 02.01.1993r. na czas nieokreślony, zawierała 5 aneksów, zmieniających stawkę czynszu. Ostatni aneks zmienił czynsz na kwotę w wysokości 38,60 zł, płatny do dnia 10 dnia każdego miesiąca. W dniu 08.02.2007r. Gmina Michałowice pismem z dnia 31.01.2007r. poinformowała p. Jerzego Wiśniewskiego o naliczeniu opłat za zajmowany lokal w 2007r., zgodnie z ww. umową najmu z późn. aneksami oraz z Uchwałą Nr XLII/379/2006 Rady Gminy w sprawie stawek opłat za dostawę wody i załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.12.1996r. o normach zużycia wody dla poszczególnych odbiorców. Zgodnie z pismem czynsz w 2007r. wynosił 312,96 zł na rok tj. 26 zł za

Handwritten signature: Kozłowska Paulina

Handwritten signature

11 miesięcy i 26,96 zł za 1 miesiąc. Zgodnie z pokwitowaniem wpłaty, najemca uregulował czynsz za cały rok w wysokości 312,96 zł w dniu 18.06.2007r. dokonując wpłaty do kasy. Nie naliczono odsetek,

- umowa najmu nr 24/03 zawarta w dniu 18.08.2003r. na czas oznaczony od dnia 19.08.2003r. do dnia 31.10.2003r. określała czynsz na kwotę w wysokości 54,80 zł, płatny do 10 dnia każdego miesiąca. Umowa zawierała 2 aneksy. Aneks nr 2 zmienił czas obowiązywania umowy na czas nieokreślony. W dniu 05.02.2007r. Gmina Michałowice poinformowała p. Mieczysławę Wiechę o naliczeniu opłat za zajmowany lokal na rok 2007, zgodnie z ww. umową. Według pisma czynsz w 2007r. wynosił 654,50 zł na rok tj. 54 zł za 11 miesięcy i 60,50 zł za 1 miesiąc. Zgodnie z potwierdzeniem przelewu, czynsz został uregulowany za cały rok w wysokości 654,50 zł w dniu 26.11.2007r. Nie naliczono odsetek,
- umowa najmu nr 14/93 zawarta w dniu 01.09.1993r. na czas nieokreślony, poczynając od dnia jej zawarcia, zawierała 5 aneksów, zmieniających stawkę czynszu. Ostatni aneks zmienił czynsz na kwotę w wysokości 41,60 zł, płatną do 10 dnia każdego miesiąca. W dniu 05.02.2007r. Gmina Michałowice poinformowała p. Wandę Solecką o naliczeniu opłat za zajmowany lokal na rok 2007, zgodnie z ww. umową oraz Uchwałą Nr XLII/379/2006 Rady Gminy z dnia 19.07.2006r. w sprawie stawek opłat za dostawę wody. Zgodnie z pismem czynsz w 2007r. wynosił 524,50 zł na rok tj. 45 zł za 11 miesięcy i 29,50 zł za 1 miesiąc. Zgodnie z pokwitowaniem wpłaty, najemca uregulował czynsz w wysokości 524,50 zł w dwóch ratach w dniu 09.01.2007r. (255,60 zł) i 23.07.2007r. (268,90 zł), dokonując wpłaty do kasy,
- umowa najmu nr 6/92 zawarta w dniu 01.02.1992r. na czas nieokreślony, poczynając od dnia jej zawarcia, zawierała 9 aneksów, zmieniających stawkę czynszu. Ostatni aneks zmienił stawkę czynszu na kwotę w wysokości 239 zł. W dniu 07.02.2007r. Gmina Michałowice poinformowała p. Hieronima Książka o naliczeniu opłat za zajmowany lokal na rok 2007. Zgodnie z pismem czynsz w 2007r. wynosił 2.639,93 zł na rok tj. 219,93 zł na miesiąc. Pismem z dnia 11.12.2007r. poinformowano najemcę o dokonanych wpłatach do dnia 11.12.2007r. w wysokości 2.634,85 zł. Zgodnie z pokwitowaniami wpłaty, najemca uregulował czynsz dokonując wpłaty kwot: do 11.01.2007r. – 205 zł, do 12.02.2007r. – 230,57 zł, do 13.03.2007r. – 219,93 zł, do 11.04.2007r. – 219,93 zł, do 10.05.2007r. – 219,93 zł, do 06.06.2007r. – 219,93 zł, do 04.07.2007r. – 219,93 zł, do 13.08.2007r. – 219,93 zł, do 12.09.2007r. – 219,93 zł, do 09.10.2007r. – 219,93 zł, do 07.11.2007r. – 220 zł, do 06.12.2007r. – 220 zł,
- umowa najmu nr 19/01 zawarta w dniu 03.01.2001r. na czas trwania stosunku pracy, poczynając od dnia 01.01.2001r., określała czynsz wraz z opłatami w wysokości 324,80 zł, płatny do 10 dnia każdego miesiąca. Aneksem do ww. umowy najemcę zwolniono z opłaty za centralne ogrzewanie. W dniu 07.02.2007r. Gmina Michałowice poinformowała p. Małgorzatę Pawłowską o naliczeniu opłat za zajmowany lokal na rok 2007, zgodnie z ww. umową oraz Uchwałą Nr XLII/379/2006 Rady Gminy z dnia 19.07.2006r. w sprawie opłat za dostawę wody oraz odprowadzania ścieków z nieruchomości z terenu Gminy Michałowice i załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.12.1996r. o normach zużycia wody dla poszczególnych odbiorców. Według pisma czynsz w 2007r. wynosił 942,60 zł na rok tj. 78,55 zł na miesiąc. Zgodnie z pokwitowaniem wpłaty, najemca uregulował czynsz w wysokości 942,60 zł w dwóch ratach w dniu 21.02.2007r. (471,30 zł) i 30.07.2007r. (471,30 zł), dokonując wpłaty do kasy. Nie naliczono odsetek,
- umowa najmu nr 2/92 zawarta w dniu 01.02.1992r. na czas nieokreślony, zawierała 9 aneksów, zmieniających stawkę czynszu. Aneksem do ww. umowy ustalono czynsz w wysokości 252,80 zł, płatny do 10 dnia każdego miesiąca. Aneksem do ww. umowy

*JKyelo Opis
Tomasz Kuciel*



- najemcę zwolniono z opłaty za centralne ogrzewanie. W dniu 06.02.2007r. Gmina Michałowice poinformowała p. Gerarda Jachowicza o naliczeniu opłat za zajmowany lokal na rok 2007, zgodnie z ww. umową oraz Uchwałą Nr XLII/379/2006 Rady Gminy z dnia 19.07.2006r. w sprawie opłat za dostawę wody oraz odprowadzania ścieków z nieruchomości z terenu Gminy Michałowice i załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.12.1996r. o normach zużycia wody dla poszczególnych odbiorców. Według pisma czynsz w 2007r. wynosił 1.301,48 zł na rok tj. 110 zł za 11 miesięcy oraz 91,48 zł za 1 miesiąc. Pismem z 15.10.2007r. poinformowano najemcę o zaległości na dzień 10.10.2007r. w wysokości 111,05 zł. Zgodnie z pokwitowaniem wpłaty, najemca uregulował czynsz w wysokości 1.301,48 zł w czterech ratach w dniu 01.03.2007r. (330 zł), w dniu 05.09.2007r. (550 zł), w dniu 05.11.2007r. (221,05 zł) oraz w dniu 21.11.2007r. (201,48 zł), dokonując wpłaty do kasy. Nie naliczono odsetek.

Nie pobierano odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu z tytułu zawartych umów najmu.

Sprzedaż składników majątku ruchomego

Gmina Michałowice nie dokonywała sprzedaży mienia ruchomego stanowiącego jej własność.

Ewidencja księgową dochodów z majątku gminy

Ewidencję księgową dochodów budżetowych z tytułu majątku w organie finansowym budżetu Gminy Michałowice księgowane są po stronie Wn konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” oraz po stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu” – z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

Natomiast w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy po stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” oraz po stronie Ma nw. kont:

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (dotyczy dochodów budżetowych opodatkowanych podatkiem VAT) – z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

Ustalono, iż ewidencja księgową dochodów budżetowych prowadzona na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i jest niezgodna z rozporządzeniem 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.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

2.1. Środki trwałe

Ewidencja podstawowych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 „Środki trwałe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna. Księgi pomocnicze prowadzone są z podziałem na grupy KŚT (Klasyfikacji Środków Trwałych). Na podstawie kont syntetycznych księgi głównej ustalono, że na dzień 31.12.2007 r. konto 011 wykazywało saldo Wn 123.014.745,26 zł.

Stan środków trwałych wg ewidencji księgowej konta 011 przedstawiał się następująco:

Środki trwałe

Stan na 01.01.2007	98.031.868,76
Zwiększenia w roku	30.140.932,38
Zmniejszenia w roku	5.158.325,88
Stan na 31.12.2007	123.014.475,26

Bożena Opka
Tomasz Turek

[Signature]

Stwierdzono zgodność kont syntetycznych (konta 011) z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej i stanem ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2007 r.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych

Do kontroli przedstawiono tabelę amortyzacyjną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za 2007 rok.

Sprawdzono wysokość stawki oraz kwotę umorzenia w odniesieniu do:

L.p.	Nazwa środka trwałego	Numer inwentarzowy	Zastosowana stawka amortyzacyjna
1.	Przyłącza wodociągowe ul. Piwonii, Brzozowej, Kamelskiego	2/21-210/ OT 72	2,5%, liniowa
2.	Zestawy komputerowe	4/49-491/93/	30%, liniowa
3.	Zestawy komputerowe	4/49-491/92	30%, liniowa
4.	Zestawy komputerowe	4/49-491/82	30%, liniowa
5.	Kserokopiarka BIZHUB 750	8-803-20	14%, liniowa
6.	Projektor Benq MP-721	6-66-662-6	20%, liniowa

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku sprawdzono na przykładzie 9 dowodów źródłowych opisanych poniżej:

- przyjęcie na stan środków trwałych kopiarki wg faktury nr 01534/07/FS z dnia 30.11.2007r. na kwotę 47.580,00 zł. Powyższa wartość ujęta została na koncie 011-209 po stronie Wn pod datą 03.12.2007.
- przyjęcie na stan środków trwałych zestawu komputerowego wg faktury nr 0241/2007 z dnia 18.12.2007 o wartości 34.160,00 zł. Powyższa wartość ujęta została na koncie 011-020 po stronie Wn pod datą 19.12.2007,
- przyjęcie na stan oprogramowania – program do kosztorysowania wg faktury nr 6215/2007 z dnia 07.12.2007 r. o wartości 6.954,00 zł Powyższa wartość ujęta została na koncie 020-001 po stronie Wn pod datą 07.12.2007 r.
- przyjęcie na stan środków trwałych zestawu komputerowego wg faktury nr 382/2007 z dnia 10.10.2007 r. o wartości początkowej 93.098,20 zł. Powyższa wartość ujęta została w księgach jednostki na koncie 011-194 „Projektor Benq MP-721” w wartości początkowej 93.098,20 zł, a następnie dokonano korekty błędnego księgowania i ujęto ww. środek trwały na koncie 011-020 „Sprzęt komputerowy UG” po stronie Wn pod datą 31.12.2007 na podstawie PK nr 322/W. Jednocześnie w księdze inwentarzowej powyższy zakup środków trwałych został ujęty w jednej pozycji. Dla zespołów komputerowych została również założona jedna karta środka trwałego.
- na podstawie faktury zakupu nr 382/2007 z dnia 10.10.2007r.(poz. 6,7 faktury) dokonano zakupu monitorów, które zostały wymienione w zużytych zespołach komputerowych. Stwierdzono brak udokumentowania operacji trwałego odłączenia części składowej zestawów komputerowych.
- przekazanie środka trwałego (PT 10) - kopiarki BIZHUP C252, zakupionej na podstawie faktury nr 01664/07/FS z dnia 20.12.2007 o wartości początkowej 10.000,00 zł. Przekazania ww. środka trwałego dokonano na podstawie PT 10 w dniu 21.12.2007.
- OT 64 z dnia 21.12.2007 – przyjęcie środka trwałego z inwestycji (budowa kanalizacji sanitarnej w ulicy Parkowej w Pęcicach) dokonano na podstawie protokołu odbioru końcowego inwestycji z dnia 31.08.2007.
- OT 23 z dnia 28.09.07 – przyjęcie środka trwałego z inwestycji (przyłącze wodociągowe) dokonano na podstawie protokołu końcowego odbioru robót z dnia 30.06.2007r.tj. środek trwały nie został przyjęty do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego.

J. Kozłowski
Tomasz Kozłowski

[Signature]

- OT 20 z dnia 28.09.07 – przyjęcie środka trwałego z inwestycji (kanalizacja sanitarna w Pęcicach Małych) dokonano na podstawie protokołu odbioru końcowego inwestycji z dnia 30.06.2007. tj. środek trwały nie został przyjęty do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego.

Ustalono:

- przyjęcie nowych środków trwałych odbywa się na podstawie faktury lub rachunku dokumentującego zakup – zgodnie z Zarządzeniem Nr 148/2006 Wójta Gminy Michałowice z dnia 15 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” w Urzędzie Gminy w Michałowicach,
- nie ujmowano w księgach operacji wyksięgowania z ewidencji nieużywanych środków trwałych (odłączone trwale monitory od zestawów komputerowych),
- w księgach pomocniczych dokonano zbiorczego przyjęcia środków trwałych do ewidencji (zestawy komputerowe),
- przyjęcie środków trwałych z inwestycji odbywa się na podstawie protokołów odbioru, rozliczenia inwestycji. Na dowód przyjęcia środka trwałego z inwestycji sporządzany jest dowód OT; dowody OT – przyjęcie środka trwałego z inwestycji, wystawiane były z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 5 miesięcy.

Pozostałe środki trwale w użytkowaniu

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”. Stan pozostałych środków trwałych wg ewidencji księgowej konta 013 wynosił:

Pozostałe środki trwale

Stan na 01.01.2007	36.797,22
Zwiększenia w roku	45.737,51
Zmniejszenia w roku	0,00
Stan na 31.12.2007	82.534,73

2.2. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest syntetycznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, do którego prowadzona jest również ewidencja analityczna. Stan wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2007 r. według ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 020 przedstawiał się następująco:

Wartości niematerialne i prawne

Stan na 01.01.2007	279.681,79
Zwiększenia w roku	30.231,50
Zmniejszenia w roku	0,00
Stan na 31.12.2007	309.913,29

Na podstawie wydruków komputerowych dla kont: 020 „Wartości niematerialne i prawne” stwierdzono zgodność kont syntetycznych (konta 020) z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej i stanem ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2007 r.

Magdalena Olsz
Tomasz Kuch

[Signature]

2.3. Finansowy majątek trwały

W jednostce funkcjonuje konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, jednostka posiada długoterminowe finansowe aktywa trwałe – udziały w WKD. W 2007 r. jednostka nabyła udziały na podstawie umowy sprzedaży udziałów zawartej w Podkowie Leśnej w dniu 30 września 2005 r. z Polskimi Kolejami Państwowymi S.A., o wartości 49.104,00 zł (WB z dnia 02.04.2007 r.).

Stan długoterminowych aktywów finansowych według ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2007 r. wynosił (w zł):

- stan na dzień 01.01.2007	12.500,00
- zwiększenia w ciągu roku	49.104,00
- zmniejszenia w ciągu roku	0,00
- stan na dzień 31.12.2007	61.604,00

2.4. Materiały

Zgodnie z informacją złożoną przez p. Annę Jankowską – Skarbnika Gminy w jednostce nie funkcjonuje konto 310, gdyż jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej.

2.5. Inwentaryzacja

Ostatnia inwentaryzacja (metodą spisu z natury) w Urzędzie Gminy Michałowice została przeprowadzona w 2004 r. na podstawie Zarządzenia Nr 231/04 Wójta Gminy Michałowice z dnia 22 grudnia 2004 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i inwentaryzacji ilościowej rzeczowych składników aktywów obrotowych długoterminowego użytkowania.

Dokumenty w powyższej sprawie przedłożył:

p. Kazimierz Wojciechowski – Podinspektor ds. obronności i obrony cywilnej.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

W 2007r. Gmina Michałowice otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe:

- na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane na podstawie ustaw (zadania zleczone) §2010,
- na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej §2020,
- na finansowanie zadań własnych bieżących §2030,
- na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. §2310.
- na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)§ 6339.

Do Urzędu Gminy wpłynęły dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego oraz w przypadku zadań bieżących realizowanych na podstawie porozumień z Urzędem Gminy Lesznówola, Urzędem Gminy Brwinów, Urzędem Gminy Raszyn, Urzędem Gminy Teresin, Urzędem Gminy Nadarzyn, Urzędem Gminy Ożarów Mazowiecki, Urzędem Miejskiego w Piastowie, Urzędem Miasta Podkowa Leśna, Urzędem Miasta Milanówek, Urzędem Miasta Radom, Urzędem Miasta Józefów, Urzędem Miasta Żyrardów i Miasta Stołecznego Warszawa.

Dochody z tytułu ww. dotacji wyniosły ogółem: 2.227.666,01zł.

Ponadto w 2007r. Gmina otrzymała środki z innych źródeł:

- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (budżet Unii Europejskiej)§ 2707,

Michał Opiś
Tomasz Kuch

[Signature]

- środki na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) refundacja środków z budżetu Unii Europejskiej § 6298,
 - środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych § 6290
- Gmina otrzymała środki finansowe na kwotę 3.608.775,93 zł z innych źródeł.

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

Gmina Michałowice otrzymała w 2007r. dotacje na zadania zlecone w kwocie 1.578.421,03zł, w tym:

- z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – 1.548.580,03 zł,
- z Krajowego Biura Wyborczego – 29.841,00 zł.

Ustalono, że kwota wg pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (11.229 zł) różni się od kwoty otrzymanych dotacji (11.228,03zł). Różnica w wysokości 0,97zł jest wynikiem przekazania niższej kwoty dotacji przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań sporządzonych za 2007r., tj.:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, oraz zapisów na koncie analitycznym wydatków,

Ustalono, że dotacje zostały wykorzystane w kwocie 1.547.079,03 zł co stanowi 98,01% otrzymanych dotacji (1.578.421,03zł).

Poddano analizie ewidencję analityczną prowadzoną wg klasyfikacji budżetowej do konta 901 „Dochody budżetu”, sprawozdania Rb – 50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. sporządzone za 2007r. oraz dokumenty źródłowe.

Ustalono, że na zadania zlecone Gmina Michałowice otrzymała dotacje na:

- realizację ustawy z dnia 10 marca 2007r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dz. 010, rozdz. 01010) – 11.228,03zł. Dotację wykorzystano w wysokości 11.196,40zł. Niewykorzystaną kwotę – 31,63zł zwrócono w dniu 27.06.2007r. (WB Nr 160)- 31,10zł oraz w dniu 28.12.2007r.(WB Nr 66)- 0,53zł ,
- realizację zadań z zakresu administracji rządowej, Urzędy Wojewódzkie (dz. 750, rozdz. 75011) – 81.187,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- aktualizację stałego rejestru wyborców (dz. 751, rozdz. 75101) – 2.402,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 2.334,12 zł. Niewykorzystaną kwotę, tj. 67,88 zł zwrócono w dniu 28.12.2007r. (WB Nr 66),
- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP (dz. 751, rozdz. 75108) – 29.889,00zł. Dotację wykorzystano w kwocie 29.888,99zł,tj.99,99 %. Niewykorzystaną kwotę, tj. 0,01 zł zwrócono w dniu 28.12.2007r. (WB Nr 66).
- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych (dz. 751, rozdz. 75109) – 4.550,00zł. Dotację wykorzystano w 3.860,75zł,tj.84,85 %. Niewykorzystaną kwotę, tj. 689,26 zł zwrócono w dniu 26.07.2007r. (WB Nr 187)-19,26 zł i 05.09.2007(WB Nr 226) – 670,00 zł,
- zadania z zakresu obrony cywilnej (dz. 754, rozdz. 75414) – 400zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości,
- zadania z zakresu ochrony zdrowia (dz. 851) z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji w sprawach

Krzysztof Opioła
Tomasz Rucinski

[Signature]

świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni (dz.851rozdz.85195) – 310,00zł. Dotację wykorzystano w kwocie 219,00zł. Niewykorzystaną kwotę tj. 91,00zł zwrócono w dniu 07.01.2008r.(WB Nr 4)

- zadania z zakresu pomocy społecznej (dz. 852) z przeznaczeniem na: świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85212) – 1.306.300zł. Dotację wykorzystano w kwocie 1.276.587,53zł co stanowi 97,72% otrzymanej dotacji. Niewykorzystaną część dotacji (29.712,47zł) zwrócono dnia 07.01.2008r. (WB Nr 4),
- opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne (rozdz. 85213) – 12.449,00zł. Dotację wykorzystano w wysokości 12.333,14zł co stanowi 99,07% otrzymanej dotacji. Niewykorzystaną kwotę, tj. 115,86zł zwrócono w dniu 07.01.2008r. (WB Nr 4),
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozdz. 85214) – 136.706,00zł. Dotację wykorzystano w wysokości 136.072,10zł co stanowi 99,54% otrzymanej dotacji. Niewykorzystaną kwotę, tj. 633,90zł zwrócono w dniu 07.01.2008r. (WB Nr 4),

1.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją zadań zleconych (§ 2010)

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Gminę Michałowice dokonano na przykładzie niżej wymienionych 4 dotacji, których łączna kwota wynosi 39.067,03zł.

Na podstawie pism przekazanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki i Krajowe Biuro Wyborcze w sprawie przyznania dotacji ustalono, że były przeznaczone na:


1. dz.010, rozdz.01010 – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 11.228,03zł,
2. dz. 751, rozdz. 75108 – przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP – 22.889,00zł,
3. dz. 751, rozdz. 75109 – przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Gminy Michałowice – 4.550,00zł.
4. dz. 754 , rozdz. 75414 – wydatki z zakresu obrony cywilnej – 400,00 zł

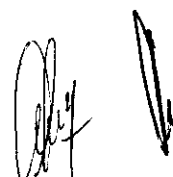
Ad. 1. Dotacja w wysokości 11.228,03zł przyznana została przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie (pismo FIN – 301/3101/010/39/07 z dnia 11.05.2007r –kwota 9.784zł i pismo FIN – 301/3101/010/106/07 z dnia 09.11.2007r-kwota 1.445,00zł). Na rachunek Urzędu Gminy dotacja wpłynęła w 2 ratach w wysokości 9.783,03zł w dniu 14.05.2007r.WB Nr 118 oraz w wysokości 1.445,00zł w dniu 12.11.2007r.(WB Nr 34). W prawidłowej kwocie wykazana została w zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych za 2007r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań, sporządzonych za 2007r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz zapisów na koncie analitycznym ustalono, że dotacja wykorzystana została w wysokości 11.196,40zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji – 31,63zł dokonano w dniu 27.06.2007r. (WB Nr 160)- 31,10zł oraz w dniu 28.12.2007r.(WB Nr 66)- 0,53zł ,

Otrzymaną kwotę dotacji wykorzystano w następujący sposób:

§ 4430 „Różne opłaty i składki” – 11.196,40zł,





Szczegółowo zapoznano się z wybranymi dokumentami źródłowymi dotyczącymi zwrotu podatku akcyzowego (§4430)- decyzjami, wnioskami osób prawnych i fizycznych, wycenieniami kwot zwrotu podatku ;

- Decyzja Nr FN.3101/07/07 z dnia 27.04.2007r. Wójta Gminy Michałowice wydana dla Gospodarstwa Rolnego Skarbu Państwa w Lesznie z/s w Parzniewie ustalająca zwrot podatku akcyzowego w kwocie 8.800 zł . Wypłata nastąpiła w dniu 22.05.2007r –WB nr 126
- Decyzja Nr FN.3101/17/07 z dnia 26.10.2007r. Wójta Gminy Michałowice wydana dla Pana Ciarka Mieczysława ustalająca zwrot podatku akcyzowego w kwocie 148,28 zł. Wypłata nastąpiła w dniu 28.11.2007r –RK nr 76,
- Decyzja Nr FN.3101/19/07 z dnia 26.10.2007r. Wójta Gminy Michałowice wydana dla Pana Kwiatkowskiego Mirosława ustalająca zwrot podatku akcyzowego w kwocie 52,20 zł. Wypłata nastąpiła w dniu 28.11.2007r –RK nr 76,
- Decyzja Nr FN.3101/18/07 z dnia 26.10.2007r. Wójta Gminy Michałowice wydana dla Pana Jarzębowskiego Stanisława ustalająca zwrot podatku akcyzowego w kwocie 155,26 zł. Wypłata nastąpiła w dniu 28.11.2007r –RK nr 7.

Ad.2. Dotacja w wysokości 22.889zł przyznana została przez Krajowe Biuro Wyborcze (pisma: DWW-580/2/07 z dnia 20.09.2007r.,DWW-580/3/07 z dnia 05.10.2007r.,DWW-580/4/07 z dnia 15.10.2007r.) Na rachunek Urzędu Gminy dotacja wpłynęła w dniach:

- 4.023zł w dniu 02.10.2007 –WB nr 6
- 15.766zł w dniu 11.10.2007 –WB nr 13
- 3.100zł w dniu 17.10.2007 –WB nr 17

W prawidłowej kwocie wykazana została w zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych za 2007r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań, sporządzonych za 2007r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz zapisów na koncie analitycznym ustalono, że dotacja wykorzystana została w kwocie 22.888,99 zł. Niewykorzystaną kwotę, tj. 0,01 zł zwrócono w dniu 28.12.2007r. (WB Nr 66).

Otrzymaną kwotę dotacji wykorzystano na:

- (§3030)- różne wydatki na rzecz osób fizycznych - 8.910,00 zł,
- (§4110)-składki na ubezpieczenia społeczne- 700,00 zł,
- (§4120)- składki na fundusz pracy – 100,00 zł,
- (§4170)- wynagrodzenia bezosobowe – 4.880,00 zł,
- (§4210)- zakup materiałów i wyposażenia – 6.498,99zł,
- (§4300)- zakup usług pozostałych – 800,00 zł,
- (§4410) – podróże służbowe -1.000,00 zł,

Szczegółowo zapoznano się z ewidencją analityczną i dokumentami źródłowymi wydatków poniesionych wg klasyfikacji budżetowej dz.751 rozdz.75801 :

§4210 – 6.498,99zł

Powyższą kwotę wydatkowano m.in.:

- zakup urny wyborczej – faktura VAT Nr 0250/10/07/FVS z dnia 16.10.2007r. na kwotę 1.190zł. Ww. kwotę zapłacono przelewem dnia 24.10.2007r. WB Nr 22,
- zakup parawanu wyborczego (7 szt.) – faktura VAT Nr 604/07 z dnia 19.10.2007r. na kwotę 1.238,30zł. Ww. kwotę zapłacono przelewem dnia 24.10.2007r. WB Nr 22,



- zakup kabin wyborczych (2 szt.) – faktura VAT Nr 184/02/07 z dnia 09.10.2007r. na kwotę 1.280,00zł. Ww. kwotę zapłacono przelewem dnia 18.10.2007r. WB Nr 18,
- zakup strzałek do tablic informacyjnych w siedzibach obwodowych komisji wyborczych-faktura nr 929-2007 z 19.10.2007r na kwotę 1.464,00 zł RK nr 59 z 24.10.2007r.

§4300 – 800,00 zł

Powyższą kwotę wydatkowano m.in.:

- zakup i dostawa kabin wyborczych (2 szt.) – faktura VAT Nr 184/02/07 z dnia 09.10.2007r. na kwotę 48,00zł. Ww. kwotę zapłacono przelewem dnia 18.10.2007r. WB Nr 18,
- wykonanie pieczętek –faktura VAT Nr 861-2007 z dnia 04.10.2007r. na kwotę 329,40 zł. Ww. kwotę zapłacono gotówką dnia 08.10.2007r. RK Nr 49,
- obsługa sanitarna-serwis kabin- faktura VAT Nr FV 17626/WAR/07 z 22.10.2007r. na kwotę 220,43 zł. Ww. kwotę zapłacono przelewem dnia 13.11.2007r. WB Nr 35.

Ad.3. Dotacja w wysokości 4.550,00 zł przyznana została przez Krajowe Biuro Wyborcze (pismo DWW 3110/38/07 z 10.05.2007r.). Na rachunek Urzędu Gminy dotacja wpłynęła w dniu 21.05.2007r. (WB Nr 125). W prawidłowej kwocie wykazana została w zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych za 2007r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań, sporządzonych za 2007r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz zapisów na koncie analitycznym ustalono, że dotacja wykorzystana została w kwocie 3.860,75 zł. Niewykorzystaną kwotę, tj. 689,26 zł zwrócono w dniu 26.07.2007r. (WB Nr 187)-19,26 zł i 05.09.2007(WB Nr 226) – 670,00 zł,

Otrzymaną kwotę dotacji wykorzystano na:

- §3030- różne wydatki na rzecz osób fizycznych-2.190,00
- §4110- składki na ubezpieczenia społeczne- 213,75 zł
- §4120- składki na fundusz pracy- 17,00 zł
- §4170- wynagrodzenie bezosobowe- 1.250,00 zł
- §4210 – zakup materiałów i wyposażenia- 190.00 zł

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi ww. wydatków:

§3030 – 2.190,00 zł

Powyższą kwotę wydatkowano na diety dla członków Gminnej Komisji Wyborczej w Michałowicach.- RK Nr 76 z dnia 26.06.2007r.

Ad.4. Dotacja w wysokości 400,00 zł przyznana została przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki (pismo FIN I 301/3011/74/06 z dnia 19.10.2006r. i Nr FIN I 301/3011/14/07 z dnia 21.02.2007r.). Na rachunek Urzędu Gminy dotacja wpłynęła w dniu 06.04.2007r. (WB Nr 87). W prawidłowej kwocie wykazana została w zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych za 2007r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań, sporządzonych za 2007r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz zapisów na koncie analitycznym ustalono, że dotacja wykorzystana została w kwocie 400,00 zł.

Otrzymaną kwotę dotacji wykorzystano na:

- §4210 – zakup materiałów i wyposażenia- 400,00 zł

Handwritten signature: Tomasz Krol

Handwritten signature

Powyższą kwotę wydatkowano na zakup apteczek zgodnie z fakturą VAT nr FV/57/12/2007 z dnia 19.12.2008r. wystawioną na kwotę 2.420,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 28.12.2007r. WB Nr 66.

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

Gmina Michałowice w 2007r. otrzymała dotacje na zдания własne z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 319.635,00zł.

Powyższą kwotę przeznaczono na:

- dz. 801, rozdz. 80101 – dofinansowanie nauczania języka angielskiego o wartości 53.406,00zł,

Wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t (Rb-27S) wynika, iż dotację wykorzystano w wysokości 27.821,68zł, co stanowi 52,09% otrzymanej dotacji.

Z przedłożonych do wglądu dokumentów wynika, iż dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 25.584,32zł, z tego 24.290zł dnia 08.10.2007r. (WB Nr 10) oraz 1.294,32 zł dnia 07.01.2008r.,

- dz. 801, rozdz. 80120 – dofinansowanie ustnego egzaminu maturalnego o wartości 2.728,00zł,

Wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t (Rb-27S) wynika, iż dotację wykorzystano w wysokości 2.728,00zł, co stanowi 100,00% otrzymanej dotacji.

- dz. 801, rozdz. 80195:

- o dofinansowanie zakupu lektur do bibliotek szkolnych szkół podstawowych i gimnazjów o wartości 5.334,00zł, dotację wykorzystano w wysokości 5.333,40 zł, co stanowi 99,99% otrzymanej dotacji. Z przedłożonych do wglądu dokumentów wynika, iż dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,60zł dnia 07.01.2008r. (WB Nr 4)

- o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych o wartości 24.243,00zł, dotację wykorzystano w wysokości 24.242,31 zł, co stanowi 99,99% otrzymanej dotacji. Z przedłożonych do wglądu dokumentów wynika, iż dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,69zł dnia 07.01.2008r. (WB Nr 4)

- o dofinansowanie zakupu i instalacji w szkołach zestawów do monitoringu wizyjnego o wartości 36.000,00zł, dotację wykorzystano w wysokości 36.000,00 zł, co stanowi 100,00% otrzymanej dotacji.

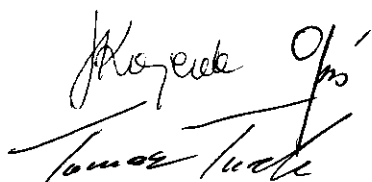
Wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t (Rb-27S) wynika, iż dotację w dz.801 rozdz.80195 wykorzystano w wysokości 65.575,71zł, co stanowi 99,99% otrzymanej dotacji w kwocie 65.577,00 zł.

- dz. 852, rozdz. 85214 – dofinansowanie wypłat zasiłków i opłacanie składki zdrowotnej – 31.908,00 zł.

Wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t (Rb-27S) wynika, iż dotację wykorzystano w wysokości 31.905,05zł, co stanowi 99,99% otrzymanej dotacji.

Z przedłożonych do wglądu dokumentów wynika, iż dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 2,95zł dnia 07.01.2008r. (WB Nr 4),

- dz. 852, rozdz. 85219 – na dofinansowanie działalności ośrodków pomocy społecznej – 108.067,00zł.


Tomasz Tulek



Wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t (Rb-27S) wynika, iż dotację wykorzystano w wysokości 107.387,92zł, co stanowi 99,84% otrzymanej dotacji.

Z przedłożonych do wglądu dokumentów wynika, iż dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 679,08zł dnia 07.01.2008r. (WB Nr 4),

- dz. 852, rozdz. 85295 – dofinansowanie dożywiania – 39.000,00zł.

Wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t (Rb-27S) wynika, iż dotację wykorzystano w kwocie 38.999,99 zł,co stanowi 99,99% otrzymanej dotacji.

Z przedłożonych do wglądu dokumentów wynika, iż dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,01zł dnia 07.01.2008r. (WB Nr 4),

- dz. 854, rozdz. 85415 – dofinansowanie świadczeń systemu pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 18.949,00zł.

Wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t (Rb-27S) wynika, iż dotację wykorzystano w kwocie 17.044,00zł,co stanowi 89,95% otrzymanej dotacji.

Z przedłożonych do wglądu dokumentów wynika, iż dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 1.905,00zł dnia 07.01.2008r. (WB Nr 4).

Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§ 2707)

Gmina Michałowice otrzymała dofinansowanie do własnych zadań bieżących z innych źródeł – środki z budżetu Unii Europejskiej za pośrednictwem Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji w Warszawie – na realizację Projektu „Młódzież w Działaniu”- dz.854, rozdz.85412, § 2707 w kwocie 10.662,45 zł. Wniosek o przyznanie funduszu został złożony w dniu 01.06.2007r. przez Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. M. Dąbrowskiej – Panią Małgorzatę Głodowską upoważnioną przez Wójta Gminy Michałowice do ubiegania się o środki finansowe z Programu Młódzież w Działaniu na podstawie Pełnomocnictwa 56/2007 z dnia 04.06.2007r. Umowa finansowa - Program Młódzież w Działaniu- Akcja 1.1 –Wymiana Młódzież Nr 11/257/2007 została podpisana w dniu 05.09.2007r. pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji-Narodową Agencją Programu Młódzież w Działaniu a Beneficjentem -Zespołem Szkół Ogólnokształcących im. M. Dąbrowskiej reprezentowanym przez Pana Romana Lawrence –Wójta Gminy Michałowice. Z umowy wynikało, że Działanie oraz okres dopuszczalności zakwalifikowania kosztów jako podlegających zwrotowi rozpoczną się najwcześniej 01.09.2007r.,zaś zakończą nie później niż 31.10.2007r. Ustalono w umowie maksymalne dofinansowanie w kwocie nie przekraczającej 4.110,00 EUR oraz wysokość zaliczki w kwocie 2.877,00 EUR, która ma być wypłacona w ciągu 45 dni od wejścia w życie umowy. W ciągu 2 miesięcy od zakończenia działania Beneficjent obowiązany był do przedłożenia Narodowej Agencji raportu końcowego z realizacji działania.

Realizacja umowy

Zaliczka w kwocie 10.662,45 zł (2.877 EUR po kursie wymiany 3.7061 zł) została przekazana w dniu 20.09.2007r. (WB Nr 241). Raport końcowy z realizacji działania został złożony w Narodowej Agencji w dniu 28.12.2007r. tj zgodnie z terminem określonym w umowie. Z raportu wynika, iż ostateczna wydatkowana kwota w ramach przyznanych środków wyniosła 2.876,9192 EUR. W dniu 03.04.2008r. wpłynęła do Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej informacja z Fundacji Rozwoju Edukacji, że rozliczenie projektu zrealizowanego na podstawie umowy finansowej o numerze 11/257/2007 zostało zaakceptowane. Zapoznano się z oryginałami faktur, rachunków potwierdzających prawidłowość rozliczenia przyznanych środków.

Magdalena Opio
Tomasz Turde

[Signature]

Dotacje celowe i środki finansowe otrzymane na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych §6290, §6298, §6339

Gmina Michałowice otrzymała dofinansowanie na nw. cele:

- dz. 010, rozdz. 01010, §6290 – 1.773.339 zł na dofinansowanie własnych inwestycji gminnych, udziały mieszkańców w budowie kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej;
- dz. 010, rozdz. 01010, §6298–1.436.291,95zł na dofinansowanie własnych inwestycji gminnych, środki z budżetu Unii Europejskiej przekazane przez MUW- budowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy;
- dz.600, rozdz. 60016, §6290 –17.316,00zł na dofinansowanie własnych inwestycji gminnych, udział mieszkańców w modernizacji ulicy Agatowej w Komorowie;
- dz. 900, rozdz. 90001, §6298 – 342.778,70zł na dofinansowanie własnych inwestycji gminnych, środki z budżetu Unii Europejskiej przekazane przez MUW- budowa urządzeń odwadniających i małej retencji na terenie Komorowa;
- dz. 900, rozdz. 90001, §6339 – 45.703,83zł z terminem wykorzystania do 30.06.2007r. na współfinansowanie projektu w ramach Zintegrowanego Projektu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego pn. „Budowa urządzeń odwadniających i małej retencji, zlewnia Komorów Osiedla i Komorów Wieś, Gmina Michałowice”.- ze środków, które nie uległy wygaśnięciu w 2006r.

W 2007 roku przeprowadzone zostały kontrole dotyczące realizacji projektu (refundowanego z budżetu Unii Europejskiej) pn. „Budowa urządzeń odwadniających i małej retencji, zlewnia Komorów Osiedla i Komorów Wieś, Gmina Michałowice”- umowa o dofinansowanie Nr Z/2.14/III/3.1/269/04/U/208/05 z 19.10.2005r. przez Urząd Kontroli Skarbowej oraz przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki, które nie stwierdziły nieprawidłowości w związku z realizacją projektu. Kwota końcowa dofinansowania projektu realizowanego od 19.07.2005r. do 25.08.2006r. 342.778,70 zł wpłynęła w dniu 21.03.2007r. WB Nr 1.

W 2006 roku przeprowadzona została kontrola Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dotycząca realizacji projektu p.n. ”Rozbudowa systemu kanalizacji Gminy Michałowice”, w wyniku której stwierdzono, że Beneficjent zrealizował projekt zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie Nr Z/2.14/III/3.1/272/04/U/209/05 z dnia 19.10.2005r. Kwota dofinansowania na ww. projekt 1.436.291,95zł wpłynęła w dniu 06.03.2007r.(WB 56)

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli, opisanych w punkcie 1 nie stwierdzono wykorzystania dotacji celowych niezgodnie z przeznaczeniem.

2.1. Terminowość rozliczenia dotacji

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów – wydruku komputerowego do konta 224 –039 rozrachunki budżetowe Oświaty oraz do konta 224-037-rozrachunki GOPS - za okres 01.01. – 31.12.2007r. oraz wyciągu bankowego Nr 4 z dnia 07.01.2008r. wynika, iż dotacje zostały rozliczone terminowo tj. do 15.02.2008r. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w kwocie (34.435,88 zł) w dniu 07.01.2008r. roku (WB Nr 4).

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów – wydruku komputerowego do konta 901 za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007r. - prowadzonego według klasyfikacji budżetowej dla dotacji otrzymanych z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego wynika, że zwrotu niewykorzystanej części dotacji (24.321,63 zł) do

Handwritten signature: Kępczyński
Handwritten signature: Tomasz Kuch

Handwritten signature

Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz niewykorzystanej części dotacji (825,03 zł) do Krajowego Biura Wyborczego dokonano w ciągu 2007 roku.

3. Środki na realizację porozumień (§ 2020 , §2310)

Gmina w 2007 roku w dz.854 rozdz., 85412 § 2020 otrzymała 7.099,00 zł dotacji celowej z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumienia zawartego z organem administracji rządowej. W dniu 20.08.2007r. zostało podpisane porozumienie pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Gminą Michałowice w sprawie zorganizowania przez Gminę imprezy „A mury runą, runą, runą...- czyli poznajmy się lepiej” w Polsce i we Włoszech, której uczestnikami miała być młodzież polska i włoska w terminie 27.06.2007-06.07.2007 oraz 27.08.2007-07.09.2007r. Kwota dofinansowania w postaci dotacji celowej została ustalona w kwocie 7.099,00zł. W ramach porozumienia Gmina zobowiązała się w szczególności do: zapewnienia wyżywienia uczestników, zapewnienia im zakwaterowania oraz zorganizowania zajęć warsztatowych. Ustalono, że rozliczenie dotacji nastąpi w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania, a podstawę rozliczenia stanowić będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie merytoryczne i rozliczenie finansowe.

Rozliczenie dotacji

Dotacja wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28.08.2007r WB Nr 218 w kwocie 7.099,00 zł. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „A mury runą, runą, runą...-czyli poznajmy się lepiej” zostało sporządzone i przedłożone do Kancelarii Ministerstwa Edukacji Narodowej w dniu 05.10.2007r. tj. w terminie określonym w porozumieniu. Z rozliczenia wynika, że całkowity koszt dotyczący imprezy wynosił 40.556,00zł, przy planowanym koszcie 35.580,00zł. Z przyznanej dotacji pokryte zostały koszty zakwaterowania 1.150,00 zł, koszty wyżywienia 1.800,00 zł, koszty transportu lokalnego 2.050,00 zł, koszty tłumacza 1.400,00 zł oraz koszty realizacji programu 699,00 zł. Dotację wykorzystano zgodnie z celem. Gmina w 2007r. otrzymała w dz. 801 rozdz.8010 §2310 tytułem refundacji pobytu dzieci w przedszkolach niepublicznych kwotę 276.807,15 zł. Dokumentacja dotycząca rozliczeń z przedszkolami niepublicznymi prowadzona jest przez Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół Gminy Michałowice. Dokumentację stanowią noty księgowe wystawione przez Zespół obciążające Urząd Gminy jednostki samorządu terytorialnego tytułem pobytu dzieci (zamieszkałych poza kontrolowaną gminą) w niepublicznych przedszkolach znajdujących się na terenie Gminy Michałowice. Zapoznano się z notami księgowymi obciążającymi Urząd Miasta Podkowa Leśna za pobyt dzieci w przedszkolach oraz wydrukiem komputerowym wpływów z tytułu refundacji ich pobytu na łączną kwotę 5.508,60zł – poz.1 wykazu dotacji (podstawą refundacji było 12 not księgowych wystawionych za poszczególne m-ce roku 2007 w kwocie po 459,05zł.).

4.Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Na podstawie sprawozdania Rb – 27ZZ – sprawozdania z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. ustalono, że w 2007r. w Urzędzie Gminy pobrano:

- o opłatę za dowody osobiste w łącznej kwocie 101.437,60zł ,przekazano do MUW 96.365,72 zł, potrącone 5% dochodów stanowi 5.071,88 jest dochodem gminy zgodnie z Rb-27 z wykonania planu dochodów za 2007r.,
- o z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 1.489,03zł, przekazano do MUW 744,52zł,potrącone 50% dochodów jako dochód gminy wg Rb-27 z wykonania planu dochodów za 2007r. wynosi 744,51.

Krzysztof Opiś
Tomasz Łucki

[Signature]

Prawidłowość i terminowość odprowadzania dochodów za dowody osobiste sprawdzono na przykładzie dochodów pobranych w okresie od 01.04.2007r do 30.06.2007r.

Na podstawie raportów kasowych, wyciągów bankowych oraz wydruku do konta 224-035 – rozrachunki budżetu-dowody osobiste- ustalono, że w ww. okresie pobrano opłaty za dowody osobiste w wysokości 20.160,80zł:

- Stan dochodów na dzień 10.04.2007r – 2.250,00zł, odprowadzono 13.04.2007r.- 2.251,50zł
- Stan dochodów na dzień 20.04.2007r – 1.890,00zł, odprowadzono 23.04.2007r.- 1.909,50zł
- Stan dochodów na dzień 10.05.2007r – 2.910,00zł, odprowadzono 14.05.2007r.-3.021,76zł
- Stan dochodów na dzień 20.05.2007r – 2.940,80zł, odprowadzono 21.05.2007r.- 2.565,00zł
- Stan dochodów na dzień 10.06.2007r – 3.390,40zł, odprowadzono 12.06.2007r.- 3.905,64zł
- Stan dochodów na dzień 20.06.2007r – 3.990,40zł, odprowadzono 25.06.2007r.- 3.904,88zł
- Stan dochodów na dzień 30.06.2007r – 3.968,92zł, termin odprowadzenia do 15.07.2007 r.

Ogółem	21.340,52zł	17.558,28zł
--------	-------------	-------------

Potrącona przez Gminę prowizja w badanym okresie 5% wynosiła - 916,54zł.

Kwota jaką Gmina powinna odprowadzić z w/w badany okres wynosi 16.503,02zł po potrąceniu 5%(868,58 zł) prowizji od kwoty 17.371,60 zł, natomiast odprowadziła kwotę 17.558,28zł. Do odprowadzenia do MUW do dnia 15.07.2007r. według stanu na dzień 10.07.2007r. pozostawała kwota 2.715,21 zł.

Ustalono, iż odprowadzona kwota ogółem za dowody osobiste do MUW za okres 01.04 – 30.06.2007r. w wysokości 17.558,28zł jest kwotą wyższą o 1.055,26 zł od tej, jaka powinna być odprowadzona do budżetu państwa w terminie ustalonym w rozporządzeniu, po potrąceniu 5% dochodów za dowody osobiste zebranych przez Gmin.

Zapoznano się z raportami kasowymi od Nr 50 do Nr 117 ,w których ewidencjonowany był bezpośredni wpływ opłat za dowody osobiste oraz rozliczeniem dotyczącym kwot odprowadzanych do Mazowieckiego Urzędu Mazowieckiego po potrąceniu 5% dochodów przez Gminę sporządzonym przez Panią Antoninę Płodzik – Głównego Księgowego Urzędu i stwierdzono, że przestrzegano prawidłowości i terminowości odprowadzania dochodów za dowody osobiste do MUW.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyły:

Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy

Pani Antonina Płodzik – Główny Księgowy Urzędu

Pani Izabela Gora –Podinspektor ds. budżetu.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

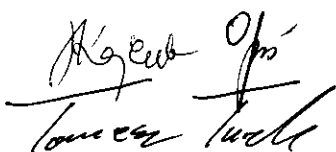
Jednostki budżetowe

Statuty jednostek budżetowych

Na terenie gminy funkcjonuje 6 jednostek organizacyjnych oraz dwie samorządowe osoby prawne. Do kontroli wybrano statuty niżej wymienionych jednostek. Ustalono, że w 2007 r. w ww. jednostkach obowiązywały:

a) Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice, nadany uchwałą Nr IX/55/2003 z dnia 26 czerwca 2003 r. Rady Gminy Michałowice w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice, zmieniony na podstawie uchwały Nr XXVII/233/2005 Rady Gminy Michałowice z dnia 3 lutego 2005 r. W Statucie zapisano m.in., iż Ośrodek jest:

- wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo jednostką organizacyjną Gminy Michałowice – jednostką budżetową,
- bezpośredni nadzór nad prawidłową działalnością Ośrodka sprawuje Wójt Gminy Michałowice,



- celem Ośrodka jest realizacja zadań własnych i zleconych Gminy Michałowice w zakresie pomocy społecznej, a także innych zadań własnych lub zleconych o ile Wójt powierzy ich wykonanie zgodnie z obowiązującymi przepisami Ośrodkowi.

b) Statut Zespołu Szkół z siedzibą w Michałowicach przy ul. Szkolnej 15 nadany na podstawie uchwały Nr V/33/2003 Rady Gminy Michałowice z dnia 10 marca 2003 r. W Statucie zapisano m.in., iż Zespół Szkół :

- nosi nazwę „Zespół Szkół w Michałowicach”,
- zespół Szkół w Michałowicach organizuje i koordynuje funkcjonowanie szkół wchodzących w jego skład.

c) Statut Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół Gminy Michałowice nadany na podstawie uchwały Nr XIII/76/2003 Rady Gminy Michałowice z dnia 30 października 2003 r. W Statucie zapisano m.in., iż Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół Gminy Michałowice:

- jest samodzielną jednostką organizacyjną i budżetową Gminy Michałowice,
- celem zespołu jest usprawnienie obsługi ekonomiczno-administracyjnej placówek oświatowych poprzez: prowadzenie scentralizowanej obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych.

Wykonanie art.186 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

W dniu 28 lutego 2007 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr VI/32/2007 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Michałowice na 2007 r.

Zgodnie z art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wszystkie jednostki budżetowe zostały poinformowane o ostatecznych kwotach planowanych dochodów i wydatków na 2007 rok. Powyższe ustalono na podstawie pism, które osobiście zostały przekazane kierownikom jednostek w dniach 13.03.2007r. (Kierownik GOPS w Michałowicach) oraz w dniu 06.03.2007 (Kierownik ZOEAS).

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie dochodów i wydatków

W zakresie dochodów:

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (organ) za okres 01.01. – 31.12.2007 r. oraz jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy ustalono:

- kwoty dochodów wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z danymi, wynikającymi z jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek,
- dochody wyniosły ogółem 546.548,48 zł. Do budżetu Gminy w okresie 01.01-31.12.2007 r. wpłynęły dochody w łącznej kwocie 540.552,07 zł. Pozostała kwota w łącznej wysokości 5.996,41 zł została wpłacona przez Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w wysokości 5.993,24 zł w dniu 02.01.2008 (WB 1/2008 z dnia 02.01.2008) oraz przez Gminny Ośrodek Opieki Społecznej w dniu 02.01.2008 (WB 1/2008 z dnia 02.01.2008),
- sprawozdania jednostkowe zostały podpisane przez Kierowników i Głównych Księgowych jednostek organizacyjnych Gminy.

W zakresie wydatków:

Na podstawie:

ewidencji analitycznej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (organ) za okres 01.01. – 31.12.2007 r.

jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych Gminy Michałowice,

planów finansowych na 2007 r. jednostek budżetowych ustalono:

- a) w powyższym okresie z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki w łącznej wysokości 20.516.372,45 zł w tym dla:

*Krzysztof Op -
Tomasz Turc*

[Signature]

- jednostek oświatowych 17.949.372,45 zł
 - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej 2.567.000,00 zł
- b) wg sprawozdań jednostkowych Rb-28S wydatki wyniosły ogółem 20.228.969,83 zł, w tym:
- jednostek oświatowych 17.662.014,38 zł
 - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej 2.566.955,45 zł
- c) kwoty wydatków wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z danymi, wynikającymi z jednostkowymi sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek.

Do kontroli przyjęto rozliczenie finansowe z:

- Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej
- Zespołem Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej:
 - a) ze sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (zadań własnych i zadań zleconych) za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. wynika, że jednostka ta zrealizowała dochody w dziale 852 „Pomoc społeczna” w łącznej kwocie 16.527,93 zł. Kwota dochodów własnych wynikająca ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. jest zgodna z ewidencją analityczną prowadzoną dla konta 222-004 „Rozrachunki doch. GOPS” - wydruk komputerowy za okres od stycznia do grudnia 2007 r. GOPS przekazał na rachunek budżetu gminy dochody w kwocie 16.524,76 zł. Pozostałe dochody (odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym) przekazano 24.01.2008r. w kwocie 3,17 zł (WB 1/02.01.2008). Z ewidencji analitycznej (konto 223-004) za okres od stycznia do grudnia 2007 r. wynika, że w 2007r. z budżetu Gminy przekazano środki na pokrycie wydatków jednostki w wysokości 2.567.000,00 zł. Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wykorzystał środki w wysokości 2.566.955,45 zł. Niewykorzystana kwota 44,55 zł została zwrócona w 2008r. (WB 1/02.01.2008).
 - b) ze sporządzonych przez Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (zadań własnych i zadań zleconych) za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. wynika, że jednostka ta zrealizowała dochody w dziale 801 „Oświata” w łącznej kwocie 530.020,55zł. Kwota dochodów własnych wynikająca ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. jest zgodna z ewidencją analityczną konta 222-002 „Rozrach. doch. szkoła”- wydruk komputerowy za okres od stycznia do grudnia 2007 r. Do końca 2007 r. dochody ZOEAS zostały przekazane na rachunek budżetu gminy w kwocie 524.027,31 zł. Z ewidencji analitycznej prowadzonej dla konta 223-001 „Rozl. wydatków budżetowych oświata” za okres od stycznia do grudnia 2007r. wynika, że w 2007 r. z budżetu Gminy przekazano środki na pokrycie wydatków jednostki w wysokości 17.949.372,45 zł. Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. wynika, iż Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół wykorzystał środki w wysokości 17.662.014,38 zł. Niewykorzystana kwota 287.358,07zł została zwrócona do budżetu gminy w 2008 r. (WB 1/02.01.2008).

2. Zakłady budżetowe

W Gminie Michałowice nie funkcjonują jednostki organizacyjne na zasadach określonych dla zakładów budżetowych.

3. Gospodarstwa pomocnicze

Przy jednostkach budżetowych funkcjonujących w Gminie Michałowice nie zostały utworzone gospodarstwa pomocnicze.

Małgorzata Opio
Tamara Tuch

[Signature]

4. Samorządowe instytucje kultury

Na terenie Gminy Michałowice funkcjonują 2 instytucje kultury: Biblioteka Publiczna w Michałowicach i Biblioteka Publiczna w Komorowie.

Kontroli poddano 2 instytucje kultury, tj. 100%.

4.1. Statut instytucji kultury

Na terenie Gminy Michałowice funkcjonują dwie instytucje kultury: Biblioteka Publiczna w Komorowie oraz Biblioteka Publiczna w Michałowicach.

Gminne Biblioteki Publiczne zostały powołane na podstawie Uchwały Nr XIX/133/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. Rada Gminy Michałowice.

W statutach postanowiono m.in. :

- Biblioteka jest samorządową instytucją kultury, posiada osobowość prawną i jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonej przez organizatora,
- Biblioteka prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach własnych środków,
- Biblioteka pokrywa koszty działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów, a wypracowany dochód przeznacza na działalność statutową,
- Przychodami biblioteki są m.in. wpływy z dotacji Gminy. Wysokość rocznej dotacji ustala Rada Gminy w uchwale budżetowej.

4.2. Rozliczenie instytucji kultury z budżetem

Uchwałą Nr VI/32/2007 z dnia 28.02.2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Michałowice na 2007 r. Rada Gminy Michałowice w załączniku Nr 6 określiła dotacje podmiotowe dla instytucji kultury, ujęte w dziale 921 rozdz. 92116 § 2480 dla:

- Biblioteki Publicznej w Komorowie - 220.578,00 zł
- Biblioteki Publicznej w Michałowicach - 198.347,00 zł

tj. w łącznej kwocie 418.925,00 zł.

W ciągu 2007 r. Rada Gminy Michałowice nie dokonała zwiększenia planu dotacji dla Bibliotek. Po sprawdzeniu ewidencji analitycznej do konta 810-002 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” ustalono, że w 2007 r. Urząd Gminy przekazał Bibliotece środki finansowe (dotacje) w łącznej wysokości 399.443,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r.

GMINNY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ

1. Plan finansowy

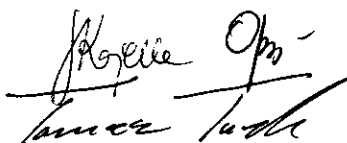
Rada Gminy Michałowice w Uchwale Nr VI/32/2007 z dnia 28 lutego 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Michałowice na rok 2007, w załączniku nr 13 ustaliła plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2007 rok.

Plan po zmianach przewidywał :

Stan środków obrotowych na początek roku 2007	35.035,00 zł
Przychody ogółem	25.000,00 zł
Wydatki ogółem	21.535,00 zł
Przewidywany stan środków obrotowych na koniec roku 2007	500,00 zł

Wykonanie planu przychodów i wydatków zgodnie ze sprawozdaniem Rb-33 przedstawiało się następująco:

Stan środków obrotowych na początek roku 2007	35.034,72 zł
Przychody ogółem	28.349,15 zł



Wydatki ogółem	14.780,50 zł
Przewidywany stan środków obrotowych na koniec roku 2007	48.603,37 zł

2. Wykonanie planu

Źródłem przychodów funduszu w 2007 r. były:
§ 0970 28.349,15 zł

Wydatki przeznaczono na:
§ 4300 14.780,50 zł

Zapoznano się z dowodami źródłowymi będącymi podstawą dokonania wydatków z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na łączną kwotę 14.700,50zł, co stanowi 100% wydatków zrealizowanych ogółem w roku 2007 r. i ustalono:

- faktura VAT nr 219/12/2007 z dnia 18.12.2007 na kwotę 14.780,50 zł za wycinkę drzew, cięcia pielęgnacyjne i techniczne drzew. Na fakturze zamieszczono adnotację, z której wynika, że wydatek został dokonany zgodnie z umową nr UG-GK/630/07 z dnia 12.11.2007. Zobowiązanie uregulowano przelewem w dniu 28.12.2007. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 900, rozdz. 90011, § 4300.

Wyżej opisana faktura na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zawiera podpisy osób odpowiedzialnych oraz podpisy Skarbnika i Wójta Gminy na dowód zatwierdzenia do wypłaty.

3. Ewidencja księgową, stan środków na rachunku bankowym

Ewidencja księgową Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej prowadzona jest komputerowo na niżej wymienionych kontach:

- 135-1 „Odsetki bankowe”
- 135-3 „Rachunek GFOŚiGW”
- 135-5 „Opłata eksploatacyjna”
- 135-7 „Wpływy Urząd Marszałkowski”
- 135-9 „Wydatki – usługi”
- 853-1 „Fundusz ochrony środowiska”
- 853-2 „FOŚ – usługi pozostałe”
- 853-3 „FOŚ – usługi remontowe”

Na podstawie obrotów ww. kont za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007 ustalono:

L.p.	Konto	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	135-1	65,40	
2.	135-3	32.738,63	
3.	135-5	2.244,22	
4.	135-7	26.104,93	
5.	135-9		14.780,50
6.	Razem (poz. 1-5)	46.372,68	
7.	853		48.603,37

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku GFOŚiGW na koniec 2007 r. jest zgodny z ewidencją księgową wynikającą z sald kont 135-1, 135-3, 135-5, 135-7, 135-9 i 853. Na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie obrotów i sald” dla konta 853 za okres 01.01.2007 -31.12.2007r. ustalono, iż stan funduszu wynosił 48.603,37 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. są zgodne z ewidencją księgową. Na stan środków obrotowych netto na koniec roku 2007, składają się:

[Podpis]

[Podpis]

Srodki pieniężne	46.372,68 zł
Należności netto	2.400,00 zł
Zobowiązania	169,31 zł
Razem	48.603,37 zł

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

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

Wójt Gminy (Kierownik Urzędu – Organ podatkowy)
Skarbnik Gminy

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

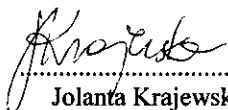
Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 21.05.2008r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu .

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 1.

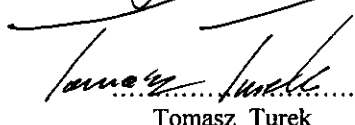
Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących


.....
Jolanta Krajewska


.....
Agnieszka Grodzicka


.....
Tomasz Turek

Podpisy kontrolowanych

WÓJT
.....
mgr inż. Roman Lawrence

URZĄD GMINY MICHAŁOWICE
ul. Raczynska 34
05-816 MICHAŁOWICE
tel. (022) 723-81-78, fax: wew. 190

SKARBNIK GMINY
.....
mgr Anna Janikowska