

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Wiśniew za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy - Urząd Gminy w Wiśniewie, ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew w okresie od dnia 24.01.2020 r. do dnia 12.03.2020 r.

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

1. Zdzisława Matejczuk - główny inspektor (nr leg. 0079),

2. Marian Daniluk - starszy inspektor (nr leg. 225),

3. Magdalena Serementa - inspektor (nr leg. 0090)

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 2/2020 z dnia 20 stycznia 2020 roku.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z planem kontroli, stanowiącym załącznik Nr 1 do protokołu. Zakres kontroli obejmuje:

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne,

II. Księgowość i sprawozdawczość,

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego,

IV. Gospodarka mieniem,

V. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję Wójta Gminy pełni Pan Krzysztof Teofil Kryszczuk, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 r., co potwierdza zaświadczenie podpisane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Wiśniewie. Obowiązki Wójta Gminy objął po złożeniu ślubowania w dniu 17 listopada 2018 r. na I Sesji Rady Gminy Wiśniew, co udokumentowane jest w protokole Nr I/2018 sesji Rady Gminy.

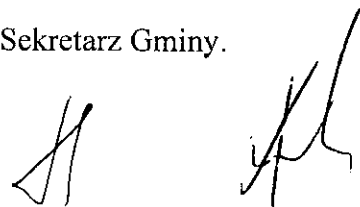
Zastępcą Wójta jest Pan Jarosław Krzymowski powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 58/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 7 maja 2019 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Wiśniew.

Skarbnikiem Gminy - Głównym Księgowym Budżetu w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pani Sylwia Paryła, powołana na to stanowisko uchwałą Nr VII/42/2015 Rady Gminy Wiśniew z dnia 29 maja 2015 r.

Zastępcą Skarbnika Gminy jest Pani Karolina Orzyłowska - Sadło zatrudniona na umowę o pracę - awans na to stanowisko - pismo Wójta Gminy Nr A.2120.5.2019.MS z dnia 10 maja 2019 roku.

Sekretarzem Gminy w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pani Ewa Wiśniewska zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 04 kwietnia 2003 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Wiśniewska - Sekretarz Gminy.



2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie gminnym

Statut Gminy Wiśniew został uchwalony przez Radę Gminy Wiśniew uchwałą Nr XLIV/316/2018 z dnia 15 lipca 2018 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy Wiśniew.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację Urzędu Gminy w Wiśniewie w okresie objętym kontrolą określał do dnia 08 maja 2019 roku Regulamin Organizacyjny będący załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr 54/2015 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 16 lipca 2015 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wiśniew z późniejszymi zmianami. Od dnia 09 maja 2019 roku obowiązuje Regulamin Organizacyjny będący załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr 62/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 09 maja 2019 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wiśniew.

Statut oraz Regulaminy Organizacyjne przedłożyła do kontroli Pani Ewa Wiśniewska – Sekretarz Gminy.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości

Zakładowy plan kont syntetycznych i analitycznych, w tym określenie metod prowadzenia kont pomocniczych.

Zakładowy plan kont syntetycznych i analitycznych dla Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostki budżetowej i budżetu Gminy Wiśniew ustalony został w załącznikach Nr 1, 1a i 1b do zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami.

- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

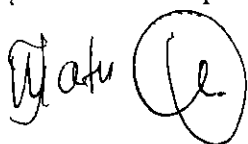
Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Wiśniew ustalony został w załączniku Nr 1c pn. Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Wiśniew do zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami.

- zasady obiegu dokumentów księgowych

Zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych uregulowane zostały w załączniku Nr 2 pn. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych do zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami.

- zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji

Zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji uregulowane zostały w załączniku Nr 3 pn. Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji



majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie do zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami.

- zasady gospodarki kasowej

Zasady gospodarki kasowej uregulowane zostały w załączniku Nr 4 pn. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Wiśniew do zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami.

- zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania określone zostały w załączniku Nr 5 pn. Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania do zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami.

Ostatnie zmiany powyższych uregulowań dokonano zarządzeniem Nr 141/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 04 grudnia 2019 roku, z zapisów paragrafu 4 zarządzenia wynika, że wchodzi ono w życie z dniem 2 stycznia 2019 roku. W zakresie bieżącego stosowania uregulowań w zakresie rachunkowości wydanych przez Wójta Gminy udzielono instruktażu.

Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przedłożyła do kontroli Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne o j.s.t.

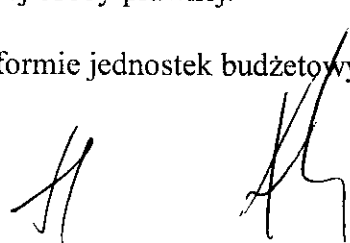
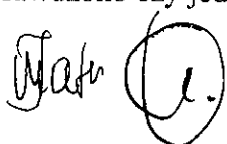
Gmina Wiśniew położona jest w województwie mazowieckim, powiecie siedleckim. Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Wiśniew. Według stanu na dzień 31.12.2019 roku na terenie Gminy mieszkało 5874 osób. W 2019 roku na terenie Gminy funkcjonowało 27 sołectw. W skład struktury organizacyjnej Gminy wchodzi 6 jednostek organizacyjnych. Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Wiśniewska – Sekretarz Gminy.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów.

Ze sporządzonego wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew wynika, że na terenie Gminy w 2019 roku funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. Zespół Oświatowy w Wiśniewie,
 2. Szkoła Podstawowa w Radomyśli,
 3. Szkoła Podstawowa w Śmiarach,
 4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie,
 5. Urząd Gminy Wiśniew,
- działające na zasadach jednostek budżetowych,
6. Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie w skład którego wchodzi Gminna Biblioteka Publiczna w Wiśniewie - działający na zasadach samorządowej osoby prawnej.

Sprawdzono czy jednostkom organizacyjnym działającym w formie jednostek budżetowych



(4 jednostki oświatowe oraz GOPS) i Gminnemu Ośrodkowi Kultury nadano statuty i ustalono, że:

Ad. 1

Statut Zespołu Oświatowego w Wiśniewie uchwalony został uchwałą Nr XXV/169/2002 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 27 czerwca 2002 roku.

Ad. 2

Statut Szkoły Podstawowej w Radomyśli nadany został uchwałą Rady Pedagogicznej Nr XIV/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku i wszedł w życie dnia 01 grudnia 2017 roku.

Ad. 3

Statut Szkoły Podstawowej w Śmiarach nadany został uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 10/27/11/17 z dnia 27 listopada 2017 roku i wszedł w życie dnia 01 grudnia 2017 roku.

Ad. 4

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniewie nadany został uchwałą Nr XXVII/181/05 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 27 lipca 2005 roku. W statucie dokonywano zmian uchwałami:

- Nr XVI/122/2012 Rady Gminy Wiśniew z dnia 21 czerwca 2012 roku,
- Nr XV/104/2016 Rady Gminy Wiśniew z dnia 30 marca 2016 roku.

Ad. 5

Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie nadany został uchwałą Nr XVI/109/2000 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 27 grudnia 2000 roku, z zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr X/65/03 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 21 października 2003 roku. Z paragrafu 3 pkt 5 statutu wynika, że w skład Gminnego Ośrodka Kultury wchodzi Gminna Biblioteka Publiczna w Wiśniewie.

Statuty jednostek oświaty przedłożyła do kontroli Pani Bożena Wyrębek Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Zdrowia, Sportu i Turystyki, statuty GOPS i GOK przedłożyła Pani Ewa Wiśniewska – Sekretarz Gminy.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Z udzielonej informacji przez Panią Skarbnik Gminy wynika, że Gmina Wiśniew nie uczestniczy w związkach komunalnych.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych

Z udzielonej informacji przez Panią Skarbnik Gminy wynika, że Gmina Wiśniew nie posiada członkostwa w związkach międzygminnych.

Kontrola zarządcza, audytor wewnętrzny

Do kontroli przedłożono:

- zarządzenie Nr 374/2010 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 01 grudnia 2010 roku w sprawie wymogów kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy,
- plan działalności w zakresie kontroli zarządczej na 2019 rok,
- informację z realizacji planu kontroli zarządczej za 2019 rok,
- plan działalności w zakresie kontroli zarządczej na 2020 rok.

Z uchwały Nr IV/18/2018 Rady Gminy Wiśniew dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiśniew na 2019 rok wynika, że planowane kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów wyniosły:

- dochody wyniosły kwotę 25.005.982,40zł,
- przychody wyniosły kwotę 9.400.000,00zł,
- wydatki wyniosły kwotę 33.541.982,40zł,
- rozchody wyniosły kwotę 864.000,00zł.

Z uchwały Nr XVIII/132/2019 Rady Gminy Wiśniew dnia 28 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiśniew na 2020 rok wynika, że planowane kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów wyniosły:

- dochody wyniosły kwotę 25.618.330,00zł,
- przychody wyniosły kwotę 7.970.000,00zł,
- wydatki wyniosły kwotę 32.638.330,00zł,
- rozchody wyniosły kwotę 950.000,00zł.

Powyższe kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów nie mieszczą się w ustawowej kwocie określonej w ustawie o finansach publicznych na poziomie 40.000,00 tys. zł, co nie skutkowało obowiązkiem prowadzenia w 2019 roku i 2020 roku przez Gminę audytu wewnętrznego.

Dokumenty z zakresu kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

a) Zgodność stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym

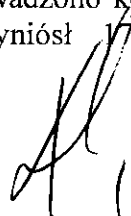
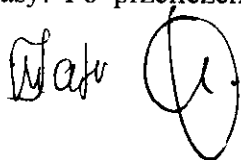
W Urzędzie Gminy w Wiśniewie funkcjonuje jedna kasa. W okresie objętym kontrolą kasę prowadziła i obecnie prowadzi Pani Anna Złotucha podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych. Obowiązki dotyczące prowadzenia obsługi kasowej zostały wyszczególnione w opisie stanowiska pracy w części dotyczącej zadań szczegółowych realizowanych na stanowisku zatwierdzonym przez Wójta Gminy dnia 01.08.2018 roku, z którym Pani Anna Złotucha zapoznała się i przyjęła do wiadomości i realizacji dnia 01.08.2018 roku.

W czasie nieobecności Pani Anny Złotucha kasę prowadzi Pani Renata Kaczyńska referent ds. księgowości podatkowej.

Obowiązki dotyczące zastępstwa w czasie nieobecności Pani Anny Złotucha podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych zostały zawarte w opisie stanowiska pracy w części dotyczącej zadań szczegółowych realizowanych na stanowisku zatwierdzonym przez Wójta Gminy dnia 19.02.2019 roku, z którym Pani Renata Kaczyńska zapoznała się i przyjęła do wiadomości i realizacji dnia 19.02.2019 roku.

W 2019 roku sporządzano jeden rodzaj raportów kasowych w zakresie przychodów i rozchodów Urzędu Gminy, w 2020 roku sporządza się również jeden rodzaj raportów kasowych. Raporty kasowe sporządzane są ręcznie w formie przebitkowych raportów kasowych powszechnego użytku.

W dniu 31 stycznia 2020 roku w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzono kontrolę kasy. Po przeliczeniu gotówki w kasie stwierdzono, że stan gotówki wyniósł 17,00zł i



wynika z ewidencji księgowej, tj.: raportu kasowego w zakresie przychodów i rozchodów Urzędu Gminy Nr 3/2020 sporządzonego za okres od 21.01.2020 roku do 31.01.2020 roku, pozycja raportu Nr 11.

Wójt Gminy Wiśniew na podstawie zarządzenia Nr 3/2000 z dnia 12 czerwca 2000 roku ustalił stały zapas gotówki w kasie w kwocie 1500,00zł.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 protokołu.

b) Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

W Urzędzie Gminy Wiśniew w okresie objętym kontrolą łącznie sporządzono 36 raportów kasowych.

Prawidłowość sporządzenia raportów kasowych sprawdzono na przykładzie raportów kasowych sporządzonych w miesiącu wrześniu 2019 roku, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą, tj.:

- Nr 25/2019 sporządzony za okres od 01 do 10 września 2019 roku, stan kasy na 10 września 2019 roku wyniósł 158,00zł,
- Nr 26/2019 sporządzony za okres od 11 do 20 września 2019 roku, stan kasy na 20 września 2019 roku wyniósł 56,00zł,
- Nr 27/2019 sporządzony za okres od 21 do 30 września 2019 roku, stan kasy na 30 września 2019 roku wyniósł 188,00zł.

Sprawdzenia powyższych raportów kasowych dokonano pod względem:

- udokumentowania obrotów kasowych – przychodów i rozchodów, dokumentami źródłowymi i zastępczymi, zgodności kwot ujętych w raportach i wynikających z dowodów źródłowych,
- bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujęcie w nich operacji w dniu ich dokonania,
- dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia dowodów do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych,
- pokwitowania odbioru gotówki z kasy wraz z datą,
- zgodności salda raportu kasowego z saldem konta syntetycznego 101- Kasa.

Na podstawie załączonych do raportów kasowych dokumentów źródłowych ustalono, że w badanym okresie:

- przychody stanowiły środki z tytułu poboru opłaty skarbowej na kwitariusze przychodowe,
- rozchody z kasy stanowiły odprowadzenia do Międzygminnego Banku Spółdzielczego w Zbuczynie na podstawie bankowego dowodu wpłaty, pobranych do kasy środków z tytułu opłaty skarbowej,
- w raportach kasowych przychody i rozchody ujęte zostały chronologicznie, w dniach dokonania wpłaty lub wypłaty,
- raporty kasowe są sporządzane za okresy 10 dniowe,
- raporty kasowe były dekretowane pod względem zakwalifikowania obrotów na kontach syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na odrębnie sporządzonych poleceniach księgowania.

Łączna kwota obrotów w zakresie przychodów i rozchodów w/w raportów kasowych sporządzonych we wrześniu 2019 roku wyniosła 2.924,00zł.

Sprawdzono, czy stan kasy zgodny jest z saldem konta syntetycznego 101- Kasa. Sprawdzenia dokonano za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2019 roku, co stanowi 25,0% całego okresu objętego kontrolą i ustalono, że:

Tak (1.)

H

H

- na dzień 31 lipca 2019 roku stan kasy był zerowy, co wynika z raportu kasowego Nr 21/2019 w zakresie przychodów i rozchodów Urzędu Gminy sporządzonego za okres od 21.07.2019 roku do 31.07.2019 roku,
- na dzień 31 sierpnia 2019 roku stan kasy wyniósł 246,00zł, co wynika z raportu kasowego Nr 24/2019 w zakresie przychodów i rozchodów Urzędu Gminy sporządzonego za okres od 21.08.2019 roku do 31.08.2019 roku,
- na dzień 30 września 2019 roku stan kasy wyniósł 188,00zł, co wynika z raportu kasowego Nr 27/2019 w zakresie przychodów i rozchodów Urzędu Gminy sporządzonego za okres od 21.09.2019 roku do 30.09.2019 roku.

Salda te zgodne są z saldem konta syntetycznego 101- Kasa odpowiednio na dzień 31.07.2019 roku, 31.08.2019 roku i 30.09.2019 roku (wydruki obrotów konta 101 Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostki budżetowej za okres od 01.01.2019 roku do 31.07.2019 roku, za okres od 01.01.2019 roku do 31.08.2019 roku i za okres od 01.01.2019 roku do 30.09.2019 roku z dnia 28.01.2020 roku).

c) Depozyty i inne walory przechowywane w kasie

Na dzień kontroli kasy, tj. 31 stycznia 2020 roku w kasie Urzędu Gminy w Wiśniewie nie były przechowywane żadne depozyty lub inne walory.

d) Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Pani Anna Złotucha podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych oświadczenie w sprawie przyjęcia odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości złożyła dnia 25.07.2018 roku.

Pani Renata Kaczyńska referent ds. księgowości podatkowej oświadczenie w sprawie przyjęcia odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości złożyła dnia 16.08.2018 roku.

1.2 Operacje bankowe

Wybór Banku do obsługi bankowej Gminy

Bankową obsługę budżetu Gminy Wiśniew w kontrolowanym 2019 roku prowadził i obecnie prowadzi Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie na podstawie aneksu Nr 5 zawartego w dniu 31.10.2017 roku do umowy zawartej w dniu 25.10.2013 roku o prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Wiśniew. Umowę zawarto pomiędzy Bankiem reprezentowanym przez dwóch pełnomocników Zarządu Banku a Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Umowę zawarto na okres od 02.11.2017 roku do 02.11.2020 roku, bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego dotyczącego obsługi bankowej budżetu Gminy Wiśniew do kontroli przedłożono:

- ofertę cenową Międzygminnego Banku Spółdzielczego w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie z dnia 26.10.2017 roku na prowadzenie i obsługę rachunków bankowych Gminy Wiśniew i jej jednostek organizacyjnych,
- zestawienie kosztów w zakresie obsługi bankowej Gminy Wiśniew w latach 2017-2020 i notatkę służbową z dnia 02.10.2017 roku zatwierdzoną przez Wójta Gminy z której wynika, że łączne koszty obsługi bankowej Urzędu Gminy i jej jednostek organizacyjnych w tym okresie wyniosły 71.670,00zł. Ponieważ wartość ta nie przekraczała wyrażonej w złotych

Wak





równowartości 30.000euro w zakresie wyboru wykonawcy powyższego zamówienia publicznego nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zarządzenie Nr 250/2017 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 27 października 2017 roku w sprawie wyboru powyższego Banku do obsługi bankowej budżetu Gminy Wiśniew.

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 – Rachunek budżetu sprawdzono pod kątem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością organu na przykładzie miesiąca kwietnia i września 2019 roku tj. 16,6 % całego okresu objętego kontrolą (w Gminie prowadzony jest jeden rachunek bankowy dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i dla budżetu Gminy jako organu finansowego).

Ustaień dokonano na podstawie wydruków obrotów i sald konta 133 za w/w okresy oraz dokumentów źródłowych, tj. wyciągów bankowych do konta 133 za miesiące kwiecień i wrzesień 2019 roku (wydruki obrotów i sald konta 133 z dnia 06.02.2020 roku).

W wyniku tego ustalono, że saldo konta 133:

- na dzień 30.04.2019 roku strony Wn wynosi 2.978.357,77zł, co zgodne jest z saldem konta bankowego wynikającego z wyciągu bankowego do rachunku organu Nr 85/2019, obroty z dnia 30.04.2019 roku,

- na dzień 30.09.2019 roku strony Wn wynosi 1.954.815,54zł, co zgodne jest z saldem konta bankowego wynikającego z wyciągu bankowego do rachunku organu Nr 191/2019, obroty wyciągu z dnia 30.09.2019 roku.

Dokumenty do kontroli, tj. wyciągi bankowe, dokumenty źródłowe i wydruki konta przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Ewidencja i rodzaje druków ścisłego zarachowania

Druki ścisłego zarachowania prowadzą:

- Pani Renata Kaczyńska referent ds. księgowości podatkowej,
- oraz Pani Anna Złotucha podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Na dzień kontroli druków, tj. 31 stycznia 2020 roku w ewidencji księgowej pozostawały następujące druki ścisłego zarachowania: dowody wpłaty KP, dowody wypłat KW, kwitariusze przychodowe K-103, karty drogowe i arkusze spisu z natury.

Zgodnie z Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Wiśniew stanowiącą załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 141/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 04 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Wiśniew do druków ścisłego zarachowania zalicza się: czek gotówkowy, dowody wpłaty KP, dowody wypłat KW, kwitariusze przychodowe K-103, karty drogowe i arkusze spisu z natury. A to oznacza różnice pomiędzy rodzajami druków ścisłego zarachowania stwierdzonych podczas kontroli a ewidencją księgową w zakresie czeków gotówkowych. Czeki gotówkowe nie są używane do pobrania gotówki z Międzygminnego Banku Spółdzielczego w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie od dnia 24.12.2019 roku. W dniu 23.12.2019 roku w Międzygminnym Banku Spółdzielczym w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie dokonano zniszczenia 4 blankietów czekowych pozostających na stanie Urzędu Gminy w Wiśniewie od Nr 1014399442 do Nr 1014399445 w obecności pracownika Urzędu Gminy w Wiśniewie. Na tę okoliczność sporządzony został dnia 23.12.2019 roku protokół zniszczenia blankietów czekowych.

W zakresie tym udzielono instruktażu.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 03.02.2020 roku Wójt Gminy Wiśniew wydał zarządzenie Nr 156/2020 w sprawie zmiany zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy z dnia 14 stycznia 2011

roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie, w którym doprowadzono do zgodności w powyższym zakresie.

Kontrola stanu rzeczywistego druków

W dniu 31 stycznia 2020 roku dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny z prowadzoną ewidencją księgową.

W trakcie kontroli - po przeliczeniu – stwierdzono, że stan faktyczny druków ścisłego zarachowania zgodny jest z ewidencją druków prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania. Szczegółowe wyniki kontroli druków zawarte zostały w protokole z kontroli, który stanowi załącznik Nr 3 protokołu.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

- Pani Renata Kaczyńska referent ds. księgowości podatkowej,
- oraz Pani Jolanta Ostrowska inspektor ds. podatku VAT.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie 6 kont zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia funkcjonujących w 2019 roku w Urzędzie Gminy w Wiśniewie jako jednostce budżetowej za miesiąc kwiecień 2019 roku, co stanowi 8,3% okresu objętego kontrolą, tj.:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Sprawdzenia dokonano na podstawie operacji zaksięgowanych w dzienniku Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostki budżetowej na kontach syntetycznych oraz dokumentacji źródłowej i ustalono, że zapisów na kontach rozrachunkowych dokonywano zgodnie z treścią ekonomiczną kont wynikającą z opisów ich funkcjonowania zawartych w załączniku Nr 1b do zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami.

Wydruk komputerowy dziennika główna z dnia 31.01.2020 roku za okres od 01.04-30.04.2019 roku i dokumenty źródłowe za kwiecień 2019 roku do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań.

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań Gminy Wiśniew / terminy wynikające z faktur i rachunków oraz wynikające z zawartych umów/ sprawdzono na przykładzie dokumentów zaksięgowanych w miesiącu kwietniu 2019 roku, pozycje księgowe jednostki od Nr 774 do Nr 1033 płatnych przelewami bankowymi, co stanowi 8,3% okresu objętego kontrolą.

W wyniku kontroli ustalono, że zobowiązania uregulowano w terminach wynikających z faktur i rachunków wystawionych przez kontrahentów. Wystąpiły pojedyncze przypadki uregulowania zobowiązań po terminach wynikających z faktur wystawionych przez kontrahentów, tj.:

- faktura z dnia 31.03.2019 roku, poz. księgowa Nr 911 na kwotę 432,00zł, termin płatności do dnia 22.04.2019 roku, uregulowana dnia 25.04.2019 roku,
- faktura z dnia 23.04.2019 roku, poz. księgowa Nr 1013 na kwotę 177,26zł, termin płatności do dnia 07.05.2019 roku, uregulowana dnia 08.05.2019 roku,
- faktura z dnia 31.03.2019 roku, poz. księgowa Nr 1015 na kwotę 184,50zł, termin płatności do dnia 30.04.2019 roku, uregulowana dnia 09.05.2019 roku.

W wyniku wystąpienia Wójta Gminy o prolongatę w zakresie powyższych płatności kontrahenci zaakceptowali późniejsze terminy uregulowania tych zobowiązań.

- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- na poleceniach księgowania faktury zadekretowane zostały na kontach syntetycznych zespołu 2 i 4 i zaksięgowane w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej,
- we wszystkich przypadkach kwoty poniesionych wydatków były zgodne z wystawionymi fakturami i rachunkami.

Dokumenty tj.: faktury i przelewy bankowe do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku sporządzonego dnia 10.01.2020 roku ustalono, że nie wystąpiły wydatki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikowane do paragrafu 4570 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatku i opłat. Wystąpiły natomiast wydatki w paragrafie 4580- pozostałe odsetki w dziale 855, rozdział 85501 w kwocie 246,34zł i w dziale 855, rozdział 85502 w kwocie 348,43zł.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że powyższe odsetki związane były ze zwrotami na podstawie wydanych przez Wójta Gminy decyzji przez świadczeniobiorców nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych a następnie przekazanych przez Gminę na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie. Nie skutkowało to odpowiedzialnością pracowników Urzędu Gminy w Wiśniewie za dopuszczenie do zwłoki skutkującej ich opłaceniem.

Sprawozdanie Rb-28 S do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

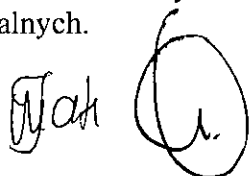
Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do kont syntetycznych:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,

sporządzonej za 2019 rok oraz kopii raportów kasowych sporządzonych w 2019 roku ustalono, że w 2019 roku nie udzielano z kasy zaliczek pracownikom Urzędu Gminy lub bezpośrednio z rachunku bankowego Gminy, nie udzielano też zaliczek wykonawcom robót lub dostawcom dóbr i usług.

Ewidencję księgową do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy, kopie raportów kasowych Pani Anna Złotucha podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.





2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych budżetu Gminy Wiśniew i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej prowadzona jest przy użyciu techniki komputerowej.

Sprawdzono bilans zamknięcia 2018 roku i otwarcia 2019 roku oraz bilans zamknięcia 2019 roku i otwarcia 2020 roku kont syntetycznych dla budżetu Gminy (organu) i Urzędu Gminy w Wiśniew jako jednostki budżetowej :

1/ budżetu Gminy jako organu na podstawie :

- zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Gminy jako organu finansowego za okres od 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku / bilans zamknięcia 2018 roku/,
 - zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Gminy, jako organu finansowego za okres od 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku /bilans otwarcia i zamknięcia 2019 roku/,
 - dziennik bilansu otwarcia 2020 roku – obroty kont syntetycznych budżetu Gminy jako organu finansowego,
- wydruki komputerowe zestawień i bilansu z dnia 12.02.2020 roku i 11.03.2020 roku.

Wynika z nich, że suma sald strony Wn i suma sald strony Ma z bilansu zamknięcia 2018 roku wyniosła 3.398.951,02zł, otwarcia 2019 roku 3.398.951,02zł, zamknięcia 2019 roku 6.105.215,28zł, otwarcia 2020 roku 6.105.215,28zł.

Zachowana została ciągłość bilansowa bilansu zamknięcia 2018 roku i otwarcia 2019 roku oraz bilansu zamknięcia 2019 roku i otwarcia 2020 roku budżetu Gminy jako organu finansowego.

2/ Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na podstawie:

- zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku / bilans zamknięcia 2018 roku/,
 - zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku / bilans otwarcia i zamknięcia 2019 roku/,
 - dziennik bilansu otwarcia 2020 roku, obroty kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
- wydruki komputerowe zestawień z dnia 12.02.2020 roku i 11.03.2020 roku.

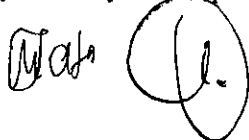
Wynika z nich, że suma sald strony Wn i suma sald strony Ma z bilansu zamknięcia 2018 roku wyniosła 92.771.013,26zł, otwarcia 2019 roku 92.771.013,26zł, zamknięcia 2019 roku 104.060.098,82zł, otwarcia 2020 roku 104.060.098,82zł.

Zachowana została ciągłość bilansowa bilansu zamknięcia 2018 roku i otwarcia 2019 roku oraz bilansu zamknięcia 2019 roku i otwarcia 2020 roku Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

Na podstawie zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzone są następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- księga główna (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald ksiąg pomocniczych,
- wykaz aktywów i pasywów.



Kompletność i stan ksiąg rachunkowych sprawdzono na podstawie próby w zakresie prowadzenia dziennika główna oraz zestawienia obrotów i sald kont bilansowych prowadzonych dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od 01.04.2019 roku do 30.04.2019 roku, co stanowi 40% wszystkich prowadzonych ksiąg rachunkowych, wydruk komputerowy dziennika z dnia 31.01.2020 roku oraz zestawienia obrotów i sald wydruk z dnia 31.01.2020 roku.

W wyniku tego ustalono, że księgi rachunkowe:

- są trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczy, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- wyraźnie oznaczone, co do okresu i daty sporządzenia,
- zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald. Wydruki komputerowe posiadają automatycznie numerowane strony, z oznaczeniem pierwszej i są sumowane.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną - metodą losową - sprawdzono według stanu na dzień 31.12.2019 roku. Sprawdzenia dokonano w wyniku porównania zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za okres od 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku z ewidencją analityczną następujących kont i ustalono co następuje:

1/ konto 020 - Wartości niematerialne i prawne saldo strona Wn – 200.274,77zł, ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w księdze inwentarzowej na druku Pu-K-205 założonej dnia 21.08.2009 roku. Z wydruku zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 020 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 14.02.2020 roku wynika, że saldo konta 020 strona Wn – wynosi 200.274,77zł,

2/ konto 080 – Środki trwałe w budowie /Inwestycje/ saldo strona Wn – 1.432.387,51zł, ewidencja analityczna prowadzona komputerowo według poszczególnych inwestycji. Z wydruku zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 080 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 14.02.2020 roku wynika, że saldo konta 080 strona Wn wynosi 1.432.387,51zł,

3/ konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia saldo strona Wn – 18.522,05zł, ewidencja analityczna prowadzona komputerowo. Z wydruku zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 135 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 17.02.2020 roku wynika, że saldo konta 135 strona Wn wynosi 18.522,05zł,

4/ konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne saldo strona Ma – 55.042,19zł, ewidencja analityczna prowadzona komputerowo według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia. Z wydruku zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 229 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 17.02.2020 roku wynika, że saldo konta 229 strona Ma wynosi 55.042,19zł,

5/ konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami saldo strona Wn - 40.772,00zł, ewidencja analityczna prowadzona na kartach poszczególnych pracowników Urzędu Gminy na druku Pu-K-283 i komputerowo. Z wydruku zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 234 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 17.02.2020 roku wynika, że saldo konta 234 strona Wn wynosi 40.772,00zł,

6/ konto 240 - Pozostałe rozrachunki saldo strona Ma – 119.465,37zł, ewidencja analityczna prowadzona komputerowo według tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń. Z wydruku zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 240 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 14.02.2020 roku wynika, że saldo konta 240 strona Ma wynosi 119.465,37zł,

7/ konto 310 - Materiały saldo strona Wn – 20.511,83zł, ewidencja analityczna prowadzona na kartach kontowych materiałowych według rodzajów osób materialnie odpowiedzialnych.



Z wydruku zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 310 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 10.01.2020 roku wynika, że saldo konta 310 strona Wn wynosi 20.511,83zł.

Sprawdzenia dokonano pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości, tj. czy konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz prowadzenia ich w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg i uzgodnienia z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Ustalono, że powyższe zgodne jest z ustawą o rachunkowości jak również z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej ustalonym w załączniku Nr 1b do zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 18,4% wszystkich kont syntetycznych, które na dzień 31.12.2019 roku wykazywały salda Wn lub Ma.

Dokumenty z zakresu stanu i kompletności urządzeń księgowych przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych

Sprawdzeniem objęto dowody księgowe ujęte w księgach Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostce budżetowej za okres od 01.04.2019 roku do 30.04.2019 roku, pozycje księgowe jednostki od Nr 774 do Nr 1033, co stanowi 8,3% okresu objętego kontrolą. Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości.

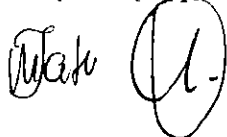
Po przeanalizowaniu dowodów źródłowych ustalono, że zawierają one:

- określenie rodzaju dowodu nr identyfikacyjny,
- określenie stron dokonujących operacji gospodarczych,
- treść operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji, podpis wystawcy,
- oznaczenie wystawcy dowodu,
- na poleceniach księgowania dowodów wskazany jest sposób ujęcia ich w księgach rachunkowych na kontach syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
- na dowodach wskazano szczegółową klasyfikację wydatków budżetowych, tj.: dział, rozdział, paragraf oraz zatwierdzono do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki,
- dowody źródłowe zaksięgowane zostały w dzienniku Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych.

Dokonano sprawdzenia zapisów w dzienniku główna za okres od 01.04.2019 roku do 30.04.2019 roku Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej / wydruk komputerowy z dnia 31.01.2020 roku/, co stanowi 8,3% całego okresu objętego kontrolą, pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości i ustalono, że:

- zapisy w dzienniku dokonane zostały w sposób trwały, oraz są ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie,
- zawierają kolejne numery pod jakim zaksięgowano dokumenty w dzienniku,
- zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji,
- zawierają skrótowy opis operacji,
- kwotę i datę zapisu,







- nazwę dokumentu na podstawie, którego dokonano zaksięgowania operacji,
- oznaczenie kont Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz strony Wn i Ma na jakich zaksięgowano dokument.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Dokonano sprawdzenia zapisów dowodów księgowych w dzienniku główna Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od 01.04.2019 roku do 30.04.2019 roku, (wydruk komputerowy z dnia 31.01.2020 roku), co stanowi 8,3% całego okresu objętego kontrolą pod kątem zgodności z przepisami z zakresu ustawy o rachunkowości ustalając, że:

- dokonane w niej zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- do księgi wprowadzono wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w miesiącu kwietniu dowody księgowe na podstawie wyciągów bankowych, faktur, poleceń księgowania,
- księga umożliwia stwierdzenie poprawności dokonanych zapisów,
- pochodzące informacje z dokonanych zapisów w księdze umożliwiają sporządzenie obowiązujących sprawozdań.

Dokumenty do kontroli z zakresu prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

a) Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze - terminowość sporządzenia sprawozdań

Terminowość sporządzenia sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych sprawdzono na podstawie następujących jednostkowych sprawozdań Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i zbiorczych sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok, tj.:

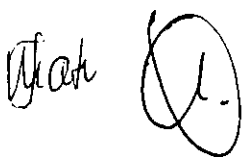
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, oraz sprawozdania z zakresu operacji finansowych;
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, co stanowi 38% wszystkich sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji do sporządzenia, których kontrolowana jednostka zobowiązana była na podstawie przepisów rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdań z zakresu operacji finansowych.

W wyniku tego ustalono, że przedmiotowe sprawozdania jednostkowe sporządzone zostały w następujących terminach:

- Rb-27S dnia 31.01.2020 roku, korekta Nr 1 z dnia 18.02.2020 roku, korekta Nr 2 z dnia 19.02.2020 roku,
- Rb-28S dnia 03.02.2020 roku, korekta Nr 1 z dnia 11.02.2020 roku, korekta Nr 2 z dnia 27.02.2020 roku,
- Rb-N dnia 31.01.2020 roku, korekta Nr 1 z dnia 18.02.2020 roku, korekta Nr 2 z dnia 20.02.2020 roku,
- Rb-Z dnia 31.01.2020 roku,

a sprawozdania zbiorcze sporządzone zostały w następujących terminach:

- Rb-27S dnia 12.02.2020 roku, korekta Nr 1 z dnia 19.02.2020 roku,
- Rb-28S dnia 12.02.2020 roku, korekta Nr 1 z dnia 27.02.2020 roku,
- Rb-N dnia 12.02.2020 roku, korekta Nr 1 z dnia 20.02.2020 roku,
- Rb-Z dnia 11.02.2020 roku.





W związku z powyższym stwierdzono, że sprawozdania były sporządzone w terminach wynikających z obowiązujących rozporządzeń w zakresie sprawozdawczości budżetowej i z zakresu operacji finansowych.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową sprawdzono na podstawie następujących sprawozdań sporządzonych dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku, tj.: Rb-27S i Rb-28S, co stanowi 22,2% wszystkich sprawozdań budżetowych do opracowania których zobowiązana była kontrolowana jednostka i które opracowała.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań i ewidencji księgowej ustalono, że:

1/ na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostki budżetowej sporządzonego dnia 31.01.2020 roku ustalono, że wykonane dochody wyniosły kwotę 5.183.352,62zł i wynikają z ewidencji księgowej analitycznej dochodów prowadzonych do konta 130JD1 – Rachunek bieżący jednostki dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za 2019 rok według szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów, tj. dział, rozdział, paragraf, wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald konta 130 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 12.02.2020 roku,

2/ na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostki budżetowej, korekta Nr 1 sprawozdania sporządzona dnia 11.02.2020 roku i korekta Nr 2 z dnia 27.02.2020 roku, ustalono, że wykonane wydatki wyniosły kwotę 15.301.863,09zł i wynikają z ewidencji księgowej analitycznej wydatków prowadzonych do konta 130J - Rachunek bieżący jednostki za 2019 rok według szczegółowej klasyfikacji budżetowej wydatków, tj. dział, rozdział, paragraf, wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald konta 130J za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 27.02.2020 roku.

Powyższe oznacza, że kwoty wykazane w wymienionych wyżej sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodność sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie sprawozdań sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku: Rb-27S, Rb-28S.

Sprawdzenia tego zagadnienia dokonano na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań zbiorczych i jednostkowych, w wyniku czego ustalono, że:

1) zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy sporządzone dnia 12.02.2020 roku, korekta Nr 1 z dnia 19.02.2020 roku, wykonane dochody za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku w kwocie 29.386.586,15zł wynikają z następujących sprawozdań jednostkowych Rb-27S:

- sprawozdanie Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostki budżetowej, sprawozdanie sporządzone dnia 31.01.2020 roku, wykonane dochody wyniosły kwotę 5.183.352,62zł,
- sprawozdanie Gminy Wiśniew jako organu, sprawozdanie sporządzone dnia 12.02.2020 roku, korekta Nr 1 z dnia 18.02.2020 roku, korekta Nr 2 z dnia 19.02.2020 roku, wykonane dochody wyniosły kwotę 23.999.167,84zł,



- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniewie, sprawozdanie sporządzone dnia 31.01.2020 roku, dochody wykonane wyniosły kwotę 18.275,54zł,
- Szkoły Podstawowej w Radomyśli, sprawozdanie sporządzone dnia 31.01.2020 roku, wykonane dochody wyniosły kwotę 74,23zł,
- Szkoły Podstawowej w Śmiarach, sprawozdanie sporządzone dnia 31.01.2020 roku, wykonane dochody wyniosły kwotę 43.363,67zł,
- Zespołu Oświatowego w Wiśniewie, sprawozdanie sporządzone dnia 31.01.2020 roku, wykonane dochody wyniosły kwotę 142.352,25zł,

2) sprawozdanie zbiorcze Rb-28S sporządzone dnia 12.02.2020 roku, korekta Nr 1 z dnia 27.02.2020 roku, wykonane wydatki za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku w kwocie 31.511.956,30zł wynikają z następujących sprawozdań jednostkowych Rb-28S:

- sprawozdanie Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostki budżetowej, korekta Nr 1 sprawozdania sporządzona dnia 11.02.2020 roku, korekta Nr 2 z dnia 27.02.2020 roku, wykonane wydatki wyniosły kwotę 15.301.863,09zł,
- Szkoły Podstawowej w Radomyśli sporządzone dnia 31.01.2020 roku, wykonane wydatki wyniosły kwotę 1.807.305,52zł,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniewie korekta Nr 2 sporządzona dnia 11.02.2020 roku, wykonane wydatki wyniosły kwotę 8.822.209,90zł,
- Zespołu Oświatowego w Wiśniewie sporządzone dnia 31.01.2020 roku, wykonane wydatki wyniosły kwotę 3.697.888,10zł,
- Szkoły Podstawowej w Śmiarach sporządzone dnia 31.01.2020 roku, wykonane wydatki wyniosły kwotę 1.882.689,69zł.

Z powyższego wynika, że wykazane dane w sprawozdaniach zbiorczych Rb -27S i Rb-28S za okres od 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku zgodne są z w/w sprawozdaniami jednostkowymi.

Wszystkie dokumenty do kontroli z zakresu sprawozdawczości, tj. sprawozdania jednostkowe, zbiorcze i ewidencję księgową przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

Z uwagi na to, że terminy sporządzenia bilansów za 2019 rok przypadały po czasie trwania kontroli, kontrolą objęto bilanse za 2017 rok i 2018 rok.

a) Bilans z wykonania budżetu Gminy Wiśniew

Bilans z wykonania budżetu Gminy na dzień 31.12.2017 roku sporządzony dnia 26.04.2018 roku i podpisany przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku wyniósł odpowiednio 2.327.681,98zł i 1.533.770,18zł.

Stan aktywów i pasywów na początek i koniec 2018 roku wyniósł odpowiednio 1.533.770,18zł i 2.652.833,22zł, co wynika z bilansu z wykonania budżetu Gminy na dzień 31.12.2018 roku, korekta Nr 1 sporządzona dnia 17.05.2019 roku i podpisana przez Wójta i Skarbnika Gminy, zachowana została ciągłość bilansowa.

b) Bilanse jednostkowe i łączne jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego

Bilans Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2017 roku sporządzony został w dniu 29.03.2018 roku i podpisany przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku po zmianach wyniósł odpowiednio 30.413.578,23zł i 32.148.661,85zł.







Stan aktywów i pasywów na początek i koniec 2018 roku wyniósł 32.148.661,85zł i 37.431.316,42zł, co wynika z bilansu Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2018 roku sporządzonego dnia 27.03.2019 roku i podpisanego przez Wójta i Skarbnika Gminy, zachowana została ciągłość bilansowa.

Bilans łączny jednostek budżetowych (w 2017 roku nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy) na dzień 31.12.2017 roku sporządzony został w dniu 26.04.2018 roku i podpisany przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku wyniósł odpowiednio 42.095.707,17zł i 44.221.476,00zł.

Stan aktywów i pasywów na początek i koniec 2018 roku wyniósł 44.221.476,00zł i 49.000.864,14zł, co wynika z bilansu łącznego jednostek budżetowych (w 2018 roku nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy) na dzień 31.12.2018 roku sporządzonego dnia 24.04.2019 roku, bilans podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Zachowana została ciągłość bilansowa.

Bilans łączny jednostek budżetowych według stanu na dzień 31.12.2017 roku obejmuje bilanse jednostkowe następujących jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew :

- Urząd Gminy w Wiśniewie jako jednostka budżetowa,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie,
- Zespół Oświatowy w Wiśniewie,
- Zespół Oświatowy w Radomyśli,
- Zespół Oświatowy w Śmiarach.

Bilans łączny jednostek budżetowych według stanu na dzień 31.12.2018 roku obejmuje bilanse jednostkowe następujących jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew :

- Urząd Gminy w Wiśniewie jako jednostka budżetowa,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie ,
- Zespół Oświatowy w Wiśniewie ,
- Szkoła Podstawowa w Radomyśli,
- Szkoła Podstawowa w Śmiarach.

c) Rachunek zysków i strat

Dnia 26.04.2018 roku sporządzony został rachunek zysków i strat Gminy Wiśniew na dzień 31.12.2017 roku, podpisany przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Wynika z niego, że:

- zysk z działalności operacyjnej na koniec 2017 roku wyniósł 1.565.781,68zł a na koniec 2016 roku wyniósł 2.116.490,41zł,
- zysk netto na koniec 2017 roku wyniósł 1.603.812,75zł a na koniec 2016 roku wyniósł 2.159.876,11zł.

Dnia 24.04.2019 roku sporządzony został rachunek zysków i strat Gminy Wiśniew na dzień 31.12.2018 roku, podpisany przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Wynika z niego, że:

- na koniec 2018 roku z działalności operacyjnej wykazano zysk w kwocie 4.107.284,20zł, a na koniec roku poprzedniego zysk wyniósł kwotę 1.565.781,68zł,
- na koniec 2018 roku z działalności operacyjnej wykazano zysk netto w kwocie 4.120.931,55zł a na koniec roku poprzedniego zysk netto wyniósł kwotę 1.603.812,75zł.

Zachowana została ciągłość bilansowa.

Dnia 29.03.2018 roku sporządzony został rachunek zysków i strat Urzędu Gminy w Wiśniewie na dzień 31.12.2017 roku, podpisany przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy . Wynika z niego, że:

- zysk z działalności operacyjnej na koniec 2017 roku wyniósł 15.779.679,69zł a na koniec roku poprzedniego wyniósł kwotę 15.131.951,69zł,

Wak

11

11

- zysk netto na koniec 2017 roku wyniósł 15.816.094,36zł a na koniec roku poprzedniego wyniósł kwotę 15.173.297,05zł.

Dnia 27.03.2019 roku sporządzony został rachunek zysków i strat Urzędu Gminy w Wiśniewie na dzień 31.12.2018 roku, podpisany przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Wynika z niego, że:

- zysk z działalności operacyjnej na koniec 2018 roku wyniósł 19.176.528,72zł, a na koniec roku poprzedniego wyniósł kwotę 15.779.679,69zł,

- zysk netto na koniec 2018 roku wyniósł 19.189.827,38zł a na koniec roku poprzedniego wyniósł kwotę 15.816.094,36zł.

Zachowana została ciągłość bilansowa.

d) Zestawienie zmian w funduszu

Dnia 26.04.2018 roku sporządzone zostało zestawienie zmian w funduszu Gminy Wiśniew na dzień 31.12.2017 roku podpisane przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy, z którego wynika, że:

- stan funduszu jednostki na początku okresu (BO) na koniec roku poprzedniego wyniósł 36.441.642,94zł a na koniec roku bieżącego wyniósł 38.949.733,31zł,

- stan funduszu jednostki po uwzględnieniu wyniku finansowego wyniósł na koniec roku poprzedniego 41.109.609,42zł, a na koniec roku bieżącego 42.563.728,84zł.

Dnia 24.04.2019 roku sporządzone zostało zestawienie zmian w funduszu Gminy Wiśniew na dzień 31.12.2018 roku, podpisane przez Skarbnika i Wójta Gminy kwalifikowanym podpisem elektronicznym, z którego wynika, że:

- stan funduszu jednostki na początku okresu (BO) na koniec roku poprzedniego wyniósł 38.949.733,31zł a na koniec roku bieżącego wyniósł 40.959.916,09zł,

- stan funduszu jednostki po uwzględnieniu wyniku finansowego wyniósł na koniec roku poprzedniego 42.563.728,84zł, a na koniec roku bieżącego 47.328.230,21zł.

Zachowana została ciągłość bilansowa.

Dnia 29.03.2018 roku sporządzone zostało zestawienie zmian w funduszu Urzędu Gminy w Wiśniewie na dzień 31.12.2017 roku, korekta Nr 1 z dnia 25.04.2018 roku, podpisane przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy z którego wynika, że:

- stan funduszu jednostki na początku okresu (BO) na koniec roku poprzedniego wyniósł 16.924.135,24zł, a na koniec roku bieżącego wyniósł 14.794.564,54zł,

- stan funduszu jednostki po uwzględnieniu wyniku finansowego wyniósł na koniec roku poprzedniego 29.967.861,59zł, a na koniec roku bieżącego 31.013.404,34zł.

Dnia 26.03.2019 roku sporządzone zostało zestawienie zmian w funduszu Urzędu Gminy w Wiśniewie na dzień 31.12.2018 roku podpisane odręcznie przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy podpisem elektronicznym z którego wynika, że:

- stan funduszu jednostki na początku okresu (BO) na koniec roku poprzedniego wyniósł 14.794.564,54zł a na koniec roku bieżącego wyniósł 15.197.309,98zł,

- stan funduszu jednostki po uwzględnieniu wyniku finansowego wyniósł na koniec roku poprzedniego 31.013.404,34zł, a na koniec roku bieżącego 36.311.092,16zł.

Zachowana została ciągłość bilansowa.

e) Skonsolidowany bilans Gminy Wiśniew

Skonsolidowany bilans Gminy Wiśniew na dzień 31.12.2017 roku sporządzony został w dniu 05.06.2018 roku i podpisany przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku wyniósł odpowiednio 45.345.740,30zł i 46.651.027,39zł.

Skonsolidowany bilans Gminy Wiśniew na dzień 31.12.2018 roku sporządzony został dnia 25.06.2019r. i podpisany przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy.

Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku wyniósł odpowiednio kwotę 46.651.027,39zł i 52.527.636,47zł.

Zachowana została ciągłość bilansowa.

Z zarządzenia Nr 44/2015 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 03 czerwca 2015 roku wynika, że skonsolidowanym bilansem na dzień 31.12.2017 roku objęto następujące jednostki:

1/ jednostka dominująca – bilans budżetu gminy (organ),

2/ jednostki zależne:

- Urząd Gminy w Wiśniewie jako jednostka budżetowa,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie ,
- Zespół Oświatowy w Wiśniewie ,
- Zespół Oświatowy w Radomyśli,
- Zespół Oświatowy w Śmiarach ,
- Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie ,

3/ jednostka współzależna – Zakład Utylizacji Odpadów spółka z o.o. w Siedlcach.

Z zarządzenia Nr 70/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 05 czerwca 2019 roku wynika, że skonsolidowanym bilansem na dzień 31.12.2018 roku objęto następujące jednostki:

1/ jednostka dominująca – bilans budżetu gminy (organ),

2/ jednostki zależne:

- Urząd Gminy w Wiśniewie jako jednostka budżetowa,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie ,
- Zespół Oświatowy w Wiśniewie ,
- Szkoła Podstawowa w Radomyśli,
- Szkoła Podstawowa w Śmiarach ,
- Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie ,

3/ jednostka współzależna – Zakład Utylizacji Odpadów spółka z o.o. w Siedlcach.

Wszystkie dokumenty do kontroli z zakresu sprawozdawczości przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

Sprawozdawczość inna – sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wiśniew za 2019 rok sporządzonego dnia 15.01.2020 roku, zatwierdzonego i podpisanego przez Wójta Gminy wynika, że poniesione w 2019 roku wydatki na wynagrodzenia w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela były wyższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. Karty we wszystkich stopniach awansu zawodowego, tj.:

- nauczyciel stażysta o kwotę 8.025,16zł,
- nauczyciel kontraktowy o kwotę 5.444,56zł,
- nauczyciel mianowany o kwotę 26.722,84zł,
- nauczyciel dyplomowany o kwotę 157.758,13zł.

Powyższe oznacza, że nie zaistniała okoliczność do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli o których mowa ww. Karcie w terminie do dnia 31 stycznia 2020 roku.

Dokonywanie wydatków na wypłatę nauczycieli w związku ze strajkiem w 2019 roku.

W 2019 roku w skład jednostek organizacyjnych Gminy wchodziły następujące jednostki

oświatowe.:

1. Zespół Oświatowy w Wiśniewie,
2. Szkoła Podstawowa w Radomyśli,
3. Szkoła Podstawowa w Śmiarach.

W dniach 8-27 kwietnia 2019 roku na terenie Gminy Wiśniew nie był prowadzony strajk nauczycieli w żadnej z wymienionych wyżej jednostek oświatowych.

Potwierdził to w złożonym dnia 07.02.2020 roku na tę okoliczność oświadczeniu Wójt Gminy Wiśniew, oświadczenie stanowi załącznik Nr 4 protokołu.

4. Inwentaryzacja

4.1. Gotówki w kasie

Inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu Gminy w Wiśniewie przeprowadzono w dniu 31.12.2019r. Ze sporządzonego na tę okoliczność protokołu Nr 1/2019 wynika, że stan kasy na dzień 31.12.2019 roku był zerowy. Zgodne to jest z ewidencją analityczną, tj. saldem zerowym raportu kasowego Nr 36/2019 w zakresie przychodów i rozchodów Urzędu Gminy za okres od 21 do 31 grudnia 2019 roku. Ponadto zgodne to jest z ewidencją księgową syntetyczną konta 101 – Kasa, które na dzień 31.12.2019 roku wykazuje saldo zerowe, co wynika z zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 101 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku (wydruk komputerowy konta z dnia 13.02.2020 roku).

Poprzednia inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu Gminy w Wiśniewie przeprowadzona została w dniu 31.12.2018 roku. Ze sporządzonego na tę okoliczność protokołu wynika, że stan kasy na dzień 31.12.2018 roku był zerowy. Zgodne to jest z ewidencją analityczną, tj. saldem zerowym raportu kasowego Nr 37/2018 w zakresie przychodów i rozchodów Urzędu Gminy za okres od 21 do 31 grudnia 2018 roku.

Ponadto zgodne to jest z ewidencją księgową syntetyczną konta 101 – Kasa, które na dzień 31.12.2018 roku wykazuje saldo zerowe, co wynika z zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 101 za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku (wydruk komputerowy konta z dnia 13.02.2020 roku).

4.2. Środków pieniężnych w banku

Sprawdzono, czy salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019 roku zgodne są z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Gminy w Wiśniewie jako jednostce budżetowej i organie.

Na podstawie wydruków komputerowych zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Gminy i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku, wydruki zestawień z dnia 12.02.2020 roku ustalono, że na dzień 31.12.2019 roku saldo Wn wykazywały następujące konta:

- w organie:

- konto 133 – Rachunek bieżący budżetu - 3.509.871,92zł,

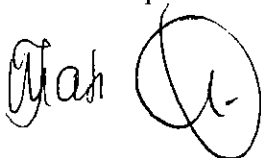
oraz w jednostce:

- konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 18.522,05zł,

- konto 139-Inne rachunki bankowe – 119.465,37zł.

Powyższe salda księgowe według stanu na dzień 31.12.2019 roku:

- w zakresie konta 133 saldo w kwocie 3.509.866,92zł zgodne jest z bankowymi potwierdzeniami sald przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie – pismo Banku potwierdzające stan środków z dnia 17.01.2020 roku oraz przez



BNP Paribas Bank Polska SA w Warszawie, pismo Banku potwierdzające stan środków w kwocie 5,00zł z dnia 22.01.2020 roku,

- w zakresie konta 135 i 139 salda zgodne są z bankowymi potwierdzeniami sald przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie – pisma Banku potwierdzające stan środków z dnia 17.01.2020 roku i 21.01.2020 roku.

Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzona została na dzień 31.12.2018 roku.

Sprawdzono, czy salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 roku zgodne są z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Gminy w Wiśniewie jako jednostce budżetowej i organie.

Na podstawie wydruków komputerowych zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Gminy i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku, wydruki zestawień z dnia 12.02.2020 roku ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku saldo Wn wykazywały następujące konta:

- w organie konto 133 – Rachunek bieżący budżetu - 2.570.994,00zł,
oraz w jednostce:

- konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 15.936,87zł,

- konto 139-Inne rachunki bankowe – 74.986,18zł.

Powyższe salda księgowe według stanu na dzień 31.12.2018 roku:

- w zakresie konta 133 saldo zgodne jest z bankowymi potwierdzeniami sald przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie w kwocie 2.570.989,00zł – pisma Banku potwierdzające stan środków z dnia 15.01.2019 roku oraz przez BGŻ BNP Paribas Oddział Siedlce w kwocie 5,00zł pismo Banku potwierdzające stan środków z dnia 16.01.2019 roku,

- w zakresie konta 135 i 139 salda zgodne są z bankowymi potwierdzeniami sald przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie – pisma Banku potwierdzające stan środków z dnia 15.01.2019 roku i 21.01.2019 roku.

4.3. Należności Gminy

Ostatnia inwentaryzacja należności Gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2019 roku.

Na podstawie wydruków komputerowych zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki i organu za okres od 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku, wydruki z dnia 17.02.2020 roku ustalono, że na dzień 31.12.2019r. niżej wymienione konta Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i organu wykazywały salda należności:

- konto 201- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, saldo Wn w kwocie 12.672,85zł,

- konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych saldo Wn w kwocie 213.757,02zł,

- konto 226- Długoterminowe należności budżetowe saldo Wn w kwocie 413.707,21zł,

i jako organu;

- konto 224 – Rozrachunki budżetu, saldo Wn w kwocie 89.796,81zł.

Sprawdzeniem objęto inwentaryzację w/w sald kont i ustalono, że powyższe należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2019 roku drogą weryfikacji sald z dokumentami źródłowymi, co wynika ze sporządzonych protokołów dnia 14.01.2020 roku weryfikacji sald, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja należności Gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2018 roku. Na podstawie wydruków komputerowych zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki i organu za okres od 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku,

wydruki z dnia 12.02.2020 roku ustalono, że na dzień 31.12.2018r. niżej wymienione konta Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i organu wykazywały salda należności:

- konto 201- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, saldo Wn w kwocie 12.224,14zł,
- konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych saldo Wn w kwocie 299.550,38zł,
- konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe saldo Wn w kwocie 412.919,73zł,
- konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami saldo Wn w kwocie 38.529,50zł,

i jako organu:

- konto 224 – Rozrachunki budżetu, saldo Wn w kwocie 79.560,39zł.

Sprawdzeniem objęto inwentaryzację sald w/w kont i ustalono, że powyższe należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2018 roku drogą weryfikacji sald z dokumentami źródłowymi, co wynika ze sporządzonych dnia 14.01.2019 roku protokołów weryfikacji sald, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

4.4. Środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych Gminy Wiśniew została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 378/2018 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 18.10.2018 roku w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji składników majątku Gminy według stanu na dzień 31.12.2018 roku.

Ze sporządzonego przez Komisję Inwentaryzacyjną dnia 14.01.2019 roku protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji wynika, że faktyczny stan środków trwałych według spisu z natury wyniósł łącznie 51.055.059,09zł.

Powyższy stan faktyczny środków trwałych zgodny jest ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej konta syntetycznego 011-Środki trwałe - wartość księgowa wyniosła 51.055.059,09zł, wydruk komputerowy stanu konta 011 za okres od 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku z dnia 12.02.2020 roku.

Ze sporządzonego przez Komisję Inwentaryzacyjną dnia 02.01.2019 roku protokołu inwentaryzacji metodą weryfikacji konta 011 – Grunty wynika, że na dzień 31.12.2018 roku:

- wartość gruntów mienia komunalnego wyniosła 612.181,58zł,
- wartość gruntów pod drogami wyniosła 857.307,57zł.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych, będących majątkiem Gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, w drodze spisu z natury, na podstawie zarządzenia Nr 299/2014 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14.10.2014r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej rzeczowych składników majątku według stanu na 31 grudnia 2014r.

Inwentaryzacja ta była przedmiotem kontroli w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie Zespół w Siedlcach w 2016 roku za okres od 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku.

4.5. Pozostałych środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych Gminy Wiśniew została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 378/2018 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 18.10.2018 roku w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji składników majątku Gminy według stanu na dzień 31.12.2018 roku.

Ze sporządzonego przez Komisję Inwentaryzacyjną dnia 14.01.2019 roku protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji wynika, że faktyczny stan pozostałych środków trwałych według spisu z natury wyniósł łącznie 1.429.868,23zł.

Mah 



Powyższy stan faktyczny pozostałych środków trwałych zgodny jest ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej konta syntetycznego 013-Pozostałe środki trwałe - wartość księgowa wyniosła 1.429.868,23zł, wydruk komputerowy stanu konta 013 za okres od 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku z dnia 12.02.2020 roku.

Metodą wyrywkową sprawdzono czy wyniki inwentaryzacji są powiązane i zgodne z ewidencją księgową. Na podstawie arkuszy spisu z natury dotyczących pozostałych środków trwałych wytypowanych do kontroli OSP ustalono, że stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2018 roku wynikający z inwentaryzacji w OSP Radomyśl wyniósł 92.938,08zł, OSP Łupiny wyniósł 47.389,48zł, OSP Stare Okniny wyniósł 75.303,79zł ustalono, że stany te zgodne są z wartościami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013.

Poprzednia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych, będących majątkiem Gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, w drodze spisu z natury, na podstawie zarządzenia Nr 299/2014 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14.10.2014r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej rzeczowych składników majątku według stanu na 31 grudnia 2014r.

Inwentaryzacja ta była przedmiotem kontroli w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie Zespół w Siedlcach w 2016 roku za okres od 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku.

4.6 Wartości niematerialnych i prawnych

Ostatnia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2019 roku. Ze sporządzonego dnia 14.01.2020 roku protokołu z przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji sald – drogą porównania stan księgowy z dokumentami źródłowymi wynika, że stan konta 020 – Wartości niematerialne i prawne wyniósł kwotę 200.274,77zł.

Powyższe saldo wartości niematerialnych i prawnych zgodne jest z saldem konta syntetycznego 020, wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 020 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 12.02.2020 roku, z którego wynika, że stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2019r. wyniósł 200.274,77zł.

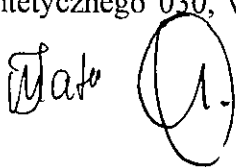
Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Ze sporządzonego dnia 14.01.2019 roku protokołu weryfikacji salda – drogą porównania stanu księgowego z dokumentami źródłowymi wynika, że stan konta 020 wyniósł kwotę 197.448,77zł.

Powyższe saldo wartości niematerialnych i prawnych zgodne jest z ewidencją księgową – wydruk zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki za okres od 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku, wydruk z dnia 12.02.2020 roku z którego wynika, że stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2018r. wyniósł 197.448,77zł.

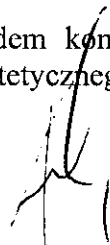
4.7 Długoterminowych aktywów finansowych

Ostatnia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku. Ze sporządzonego dnia 14.01.2020 roku protokołu z przeprowadzenia inwentaryzacji udziałów Gminy w drodze weryfikacji salda wynika, że na dzień weryfikacji saldo konta 030- Długoterminowe aktywa finansowe wyniosło kwotę 29.921,20zł.

Powyższe saldo długoterminowych aktywów finansowych zgodne jest z saldem konta syntetycznego 030, wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego







030 za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku z dnia 12.02.2020 roku z którego wynika, że stan długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2019r. wyniósł 29.921,20zł.

Poprzednia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona w drodze weryfikacji sald według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Ze sporządzonego dnia 14.01.2019 roku protokołu weryfikacji salda konta 030- Długoterminowe aktywa finansowe wynika, że stan długoterminowych aktywów finansowych wyniósł kwotę 29.921,20zł. Stanowią one udziały w spółce, tj. Zakładzie Odpadów Komunalnych w Siedlcach. Powyższy stan jest zgodny ze stanem księgowym konta 030- Długoterminowe aktywa finansowe, co wynika z wydruku komputerowego zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki za okres od 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku, wydruk z dnia 12.02.2020 roku.

Dokumenty do kontroli z inwentaryzacji przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

4.8 Materiałów

Ostatnia inwentaryzacja materiałów będących na stanie Gminy Wiśniew została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 378/2018 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 18.10.2018 roku w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji składników majątku Gminy według stanu na dzień 31.12.2018 roku.

Ze sporządzonego przez Komisję Inwentaryzacyjną dnia 14.01.2019 roku protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji wynika, że faktyczny materiałów według spisu z natury wyniósł łącznie 15.207,13zł.

Powyższy stan faktyczny materiałów zgodny jest ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej konta syntetycznego 310 Materiały - wartość księgowa wyniosła 15.207,13zł, wydruk komputerowy stanu konta 310 za okres od 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku z dnia 12.02.2020 roku.

Poprzednia inwentaryzacja materiałów pozostających na stanie Gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 30 grudnia 2016 roku / 31 grudnia dniem wolnym od pracy/.

Ze sporządzonego dnia 12.01.2017 roku protokołu z kontroli stanu materiałów Urzędu Gminy w Wiśniewie przez Komisję inwentaryzacyjną wynika, że na dzień 30.12.2016 roku stan faktyczny materiałów wyniósł kwotę 17.103,10zł.

Stan księgowy wynikający z ewidencji konta syntetycznego 310 – Materiały wyniósł również 17.103,10zł, a to oznacza, że różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono, wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki za okres od 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku z dnia 14.02.2020 roku.

Z zapisów zawartych w arkuszach spisu z natury stwierdzono przypadki dokonywania w sposób niedozwolony poprawek poprzez przerabianie i pogrubianie zapisów ilości i wartości materiałów. Miało to miejsce w następujących arkuszach spisu z natury :

- arkusz spisu z natury Nr 17/2016/AW poprawiono wartość na kwotę 380,38zł, brak podpisu osoby dokonującej poprawki i zamieszczenia daty jej naniesienia,
 - arkusz spisu z natury Nr 14/2016/AW poprawiono ilość materiałów na kwotę 839,89zł, brak podpisu osoby dokonującej poprawki i zamieszczenia daty jej naniesienia,
 - arkusz spisu z natury Nr 12/2016/AW poprawiono wartość na kwotę 255,03zł, brak podpisu osoby dokonującej poprawki i zamieszczenia daty jej naniesienia,
- tj. na łączną kwotę 1.475,30zł.

Powyższe jest niezgodne z postanowienia Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami. Wynika z niej, że błędy w arkuszach spisu z natury należy poprawiać wyłącznie poprzez skreślenie błędnego zapisu, tak aby zostały one czytelne. Poprawka błędu powinna być podpisana przez osobę dokonującą spisu i opatrzona datą.

Dokumenty do kontroli z inwentaryzacji materiałów przedłożyła Pani Jolanta Ostrowska inspektor ds. podatku VAT.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Plan dochodów budżetowych po zmianach i stopień jego realizacji za dany rok budżetowy

Na podstawie wydruków komputerowych konta 901 – „Dochody budżetu” i konta 991 – „Planowane dochody budżetu” (wydruki komputerowe z dnia 27.01.2020r.) ustalono, że plan dochodów po zmianach na dzień 31.12.2019r. wyniósł 28.954.736,62zł, dochody wykonane wyniosły 29.386.586,15zł i stanowią 101,4% planu ogółem, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r.

1.1. Subwencje i dotacje

Kwoty otrzymanych i wydatkowanych subwencji za dany rok budżetowy według tytułów

Na podstawie kont analitycznych dochodów prowadzonych do konta syntetycznego 901 – „Dochody budżetu” (wydruk komputerowy z dnia 28.01.2020r.) oraz pisma w sprawie przyznania subwencji przedłożonego do kontroli przez Skarbnika Gminy – Panią Sylwię Paryłą ustalono, że dochody z tytułu subwencji w 2019 roku wyniosły 4.882.089,00zł - część oświatowa (dz. 758 rozdział 75801 § 2920), 4.206.722,00zł - część wyrównawcza subwencji ogólnej (dz. 758 rozdział 75807 § 2920) i 79.277,00zł – część równoważąca subwencji ogólnej (dz. 758 rozdział 75831 § 2920).

Powyższe dochody zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r.

Ustalono stopień wykorzystania otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. ustalono, że poniesione wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” wyniosły kwotę 7.757.676,09zł, w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” wyniosły kwotę 355.817,73zł, co oznacza, że otrzymana część oświatowa subwencji ogólnej wykorzystana została w całości, pozostała kwota wydatków sfinansowana została ze środków własnych Gminy oraz z otrzymanych dotacji.

Kwoty otrzymanych i wydatkowanych dotacji za dany rok budżetowy według zadań

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów i wydatków ustalono, że Gmina otrzymała i wydatkowała dotacje:

1. Na zadania zlecone otrzymała 8.601.057,34zł i wydatkowała 8.599.808,27zł:

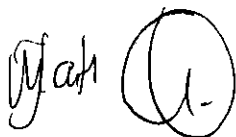
- dział 010 rozdział 01095 § 2010 otrzymana i wydatkowana w kwocie 509.209,10zł,
- dział 750 rozdział 75011 § 2010 otrzymana 53.469,00zł, i wydatkowana w kwocie 52.279,44zł,
- dział 751 rozdział 75101 § 2010 otrzymana i wydatkowana w kwocie 1.177,00zł,
- dział 751 rozdział 75109 § 2010 otrzymana i wydatkowana w kwocie 220,00zł,
- dział 751 rozdział 75108 § 2010 otrzymana i wydatkowana w kwocie 25.727,00zł,
- dział 751 rozdział 75113 § 2010 otrzymana w kwocie 25.191,00zł wydatkowana w kwocie 25.191,00zł,
- dział 801 rozdział 80153 § 2010 otrzymana i wydatkowana w kwocie 31.242,03zł,
- dział 852 rozdział 85228 § 2010 otrzymana w kwocie 35.000,00zł wydatkowana w kwocie 35.000,00zł,
- dział 855 rozdział 85501 § 2060 otrzymana w kwocie 5.565.114,20zł wydatkowana w kwocie 5.565.114,20zł,
- dział 855 rozdział 85502 § 2010 otrzymana w kwocie 2.086.649,19zł wydatkowana w kwocie 2.086.649,19zł,
- dział 855 rozdział 85503 § 2010 otrzymana w kwocie 944,00zł, wydatkowana w kwocie 884,49zł,
- dział 855 rozdział 85504 § 2010 otrzymana w kwocie 250.510,00zł wydatkowana w kwocie 250.510,00zł,
- dział 855 rozdział 85513 § 2010 otrzymana w kwocie 16.604,82zł wydatkowana w kwocie 16.604,82zł.

2. Na zadania własne otrzymała i wydatkowała 670.652,15zł:

- dział 600 rozdział 60014 § 2320 otrzymana i wydatkowana w kwocie 5.074,07zł
- dział 750 rozdział 75095 § 2059 otrzymana i wydatkowana w kwocie 13.009,92zł,
- dział 750 rozdział 75095 § 2057 otrzymana i wydatkowana w kwocie 19.525,49zł
- dział 758 rozdział 75814 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 71.470,81zł,
- dział 801 rozdział 80101 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 14.000,00zł,
- dział 801 rozdział 80104 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 66.449,00zł,
- dział 801 rozdział 80195 § 2710 otrzymana i wydatkowana w kwocie 43.000,00zł,
- dział 855 rozdział 85504 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 17.287,00zł,
- dział 900 rozdział 90026 § 2460 otrzymana i wydatkowana w kwocie 21.000,00zł,
- dział 900 rozdział 90095 § 2710 otrzymana i wydatkowana w kwocie 6.002,28zł,
- dział 921 rozdział 92109 § 2710 otrzymana i wydatkowana w kwocie 6.605,10zł,
- dział 921 rozdział 92195 § 2710 otrzymana i wydatkowana w kwocie 8.677,98zł,
- dział 852 rozdział 85213 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 2.406,00zł,
- dział 852 rozdział 85214 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 6.923,00zł,
- dział 852 rozdział 85216 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 26.779,00zł,
- dział 852 rozdział 85219 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 102.707,50zł,
- dział 852 rozdział 85230 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 93.147,00zł,
- dział 854 rozdział 85415 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 48.000,00zł,
- dział 801 rozdział 80103 § 2030 otrzymana i wydatkowana w kwocie 50.000,00zł,
- dział 852 rozdział 85295 § 2007 otrzymana i wydatkowana w kwocie 41.796,13zł,
- dział 852 rozdział 85295 § 2009 otrzymana i wydatkowana w kwocie 6.791,87zł.

3. Na zadania inwestycyjne otrzymała 1.832.408,92zł, (w tym refundacja środków za 2018 rok w kwocie 254.904,42zł) i wydatkowała 1.782.613,92zł:

- dział 750 rozdział 75023 § 6257 otrzymana i wydatkowana w kwocie 205.109,42zł, tytułem refundacji środków za 2018r,
- dział 600 rozdział 60016 § 6630 otrzymana i wydatkowana w kwocie 45.000,00zł,
- dział 600 rozdział 60095 § 6297 otrzymana i wydatkowana w kwocie 31.815,00zł,
- dział 600 rozdział 60078 § 6630 otrzymana i wydatkowana w kwocie 574.244,00zł,
- dział 926 rozdział 92695 § 6260 otrzymana i wydatkowana w kwocie 858.400,00zł,







- dział 754 rozdział 75412 § 6280 otrzymana i wydatkowana w kwocie 30.000,00zł,
- dział 758 rozdział 75814 § 6330 otrzymana i wydatkowana w kwocie 32.510,50zł,
- dział 926 rozdział 92695 § 6260 otrzymana w kwocie 49.795,00zł, (tytułem refundacji środków za 2018r.),
- dział 921 rozdział 92109 § 6300 otrzymana i wydatkowana w kwocie 5.535,00zł.

Dotacje przekazane przez Gminę innym jednostkom:

1. Jednostkom sektora finansów publicznych w kwocie 566.541,65zł w tym:

- dział 750 rozdział 75075 § 2310 w kwocie 4.478,81zł,
- dział 921 rozdział 92109 § 2480 w kwocie 363.500,00zł,
- dział 600 rozdział 60014 § 6300 w kwocie 8.000,00zł,
- dział 710 rozdział 71095 § 6639 w kwocie 13.161,00zł,
- dział 600 rozdział 60004 § 2310 w kwocie 44.901,84zł,
- dział 754 rozdział 75404 § 6170 w kwocie 8.000,00zł,
- dział 921 rozdział 92109 § 2800 w kwocie 5.000,00zł,
- dział 921 rozdział 92116 § 2480 w kwocie 119.500,00zł.

2. Jednostkom nie należącym do sektora finansów publicznych w kwocie 90.683,01zł w tym:

- dział 010 rozdział 01008 § 2830 w kwocie 8.000,00zł,
- dział 851 rozdział 85195 § 2820 w kwocie 5.000,00zł,
- dział 921 rozdział 92195 § 2820 w kwocie 27.000,00zł,
- dział 926 rozdział 92695 § 2820 w kwocie 2.800,00zł,
- dział 750 rozdział 75095 § 2827 w kwocie 29.873,09zł,
- dział 750 rozdział 75095 § 2829 w kwocie 13.009,92zł,
- dział 854 rozdział 85412 § 2820 w kwocie 5.000,00zł.

Dokumenty z zakresu dotacji przedłożyła do kontroli Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

a) Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne i prawne, jednostki organizacyjne)

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 901 – „Dochody budżetu” (wydruk komputerowy z dnia 27.01.2020r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. ustalono, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły:

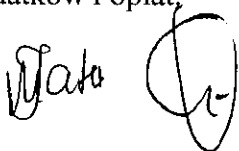
- dział 756 rozdział 75615 § 0310 (osoby prawne) – 1.841.727,80zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0310 (osoby fizyczne) – 519.287,95zł.

Na podstawie przedłożonej ewidencji szczegółowej do konta 991 – „Planowane dochody budżetu” (wydruk z dnia 27.01.2020r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. ustalono, że plan dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wyniósł:

- dział 756 rozdział 75615 § 0310 (osoby prawne) – 1.237.582,00zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0310 (osoby fizyczne) – 590.000,00zł.

W dziale 756 rozdziale 75615 § 0310 zaległości wyniosły 10.358,20zł, nadpłaty wyniosły 240,40zł. W dziale 756 rozdziale 75616 § 0310 zaległości wyniosły 28.387,97zł, nadpłaty wyniosły 1.381,39zł, co wynika z wydruku komputerowego pn. „Zbiórca dziennik obrotów za okres od miesiąca 2019.01 do miesiąca 2019.12.”. Powyższe zaległości i nadpłaty zostały wykazane w powyższych kwotach w sprawozdaniu Rb-27S.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Złotucha – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.





Określenie stawek podatkowych

Stawki podatku od nieruchomości na 2019 rok określone zostały Uchwałą Nr III/8/2018 Rady Gminy Wiśniew z dnia 10 grudnia 2018r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok i zwolnień w tym podatku obowiązujących na obszarze Gminy Wiśniew (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, poz. 12462, z dnia 14.12.2018r.).

W wyniku porównania wysokości stawek podatku wynikających z ww. uchwały Rady Gminy z maksymalnymi ustawowymi stawkami podatku od nieruchomości obowiązującymi w 2019 roku ustalono, że przyjęte przez Radę Gminy stawki podatku nie przekraczają stawek ustawowych.

Rada Gminy w § 2 ww. uchwały Nr III/8/2018 wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości, obejmujące:

1. grunty i budynki lub ich części zajęte na działalność kulturalną i opieki społecznej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
2. grunty i budynki lub ich części zajęte na działalność ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
3. Grunty i budynki lub ich części związane z zaopatrzeniem w wodę oraz zbiorowego odprowadzenia i oczyszczenia ścieków z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
4. grunty i budynki lub ich części zajęte na potrzeby ochrony bezpieczeństwa obywateli, mienia oraz porządku publicznego, z wyjątkiem powierzchni zajętych na działalność gospodarczą.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Na podstawie przedłożonego rejestru zaksięgowanych deklaracji osób prawnych ustalono, że w 2019 roku w ewidencji podatkowej figurowało 28 osób prawnych.

Do zbadania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych przyjęto 10 losowo wybranych osób prawnych o numerach kont: 002, 003, 005, 015, 012, 017, 024, 031, 033, 036, co stanowi 35,7% populacji.

W wyniku kontroli złożonych deklaracji oraz rejestru osób prawnych ustalono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje do dnia 07.01.2019r. do 31.01.2019r. Ustalono, że w ustawowym terminie tj. do dnia 31.01.2019r. deklaracje na podatek od nieruchomości złożyły jednostki organizacyjne Gminy, które zobowiązane są do złożenia deklaracji „zerowych” w związku ze zwolnieniami ustawowymi oraz 8 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych. Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2019 rok złożyła również Gmina Wiśniew, PKP na podatek od gruntu i budowli zwolnienie wynika z ustawy art.7 ust.1 pkt. 1 i komenda woj. policji.

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych sprawdzono na podstawie podatników (osób prawnych) o numerach kont: 002, 003, 005, 015, 012, 017, 024, 031, 033, 036, co stanowi 35,7% populacji. Ustalono, że stawki podatkowe przyjęte do naliczenia podatku od nieruchomości w sprawdzonych deklaracjach złożonych przez osoby prawne o wyżej wskazanych numerach kont, zgodne są ze stawkami ustalonymi w uchwale Nr III/8/2018 Rady Gminy Wiśniew z dnia 10 grudnia 2018r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok i zwolnień w tym podatku obowiązujących na obszarze Gminy Wiśniew.

Zgodność przypisu podatku na indywidualnym koncie podatkowym zgodnie z deklaracją

Przypis podatku na indywidualnych kontach sprawdzono na podstawie podatników (osób prawnych) o następujących numerach kont: 002, 003, 005, 015, 012, 017, 024, 031, 033, 036, co stanowi 35,7% populacji.

Na podstawie złożonych deklaracji oraz kart kontowych podatników - wydruki komputerowe pn. „Podatek od nieruchomości” dla badanej próby podatników z dnia 27.01.2020r.) ustalono, że przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w prawidłowych wysokościach w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości z zaokrągleniem do pełnych złotych.

Dokumenty do kontroli: uchwałę, deklaracje oraz wydruki kont podatników przedłożyła Pani Anna Złotucha –podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Powszechność i prawidłowość wymiaru podatku osobom fizycznym z uwzględnieniem opodatkowania nowo wznoszonych budynków oraz zajętych na nowouruchomioną działalność gospodarczą

Kontrolującemu przedstawiono informację z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Siedlcach, która została przysłana na wniosek Wójta Gminy Wiśniew, z której wynika, że w 2018 roku, zostało oddanych do użytkowania 16 nowo wybudowanych obiektów, w tym: 12 budynków mieszkalnych, pozostałe 4 to budynki użytkowe.

Prawidłowość wymiaru podatku sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 6 budynkach mieszkalnych, których zakończenie budowy nastąpiło w 2018 roku, co stanowi 37,5% próby.

Po dokonanej analizie dokumentów, tj.: uchwały Rady Gminy Wiśniew, informacji w sprawie podatku od nieruchomości składanej przez podatników, zawiadomienia z Inspektoratu Nadzoru, decyzji oraz kart jednostek opodatkowania o nr: 22-000-00541, 22-000-00541, 03-000-00033, 08-000-00321, 19-000-00263, 22-000-00510, 22-000-00524 ustalono, że u wszystkich kontrolowanych podatników podatek został naliczony w wysokości wynikającej z przemnożenia powierzchni nieruchomości wykazywanej przez podatników w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości przez stawki podatku od nieruchomości wynikające z ww. uchwały Nr III/8/18 Rady Gminy Wiśniew. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano od dnia 1 stycznia 2019 roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem, tj. od 2019 roku.

Podatek został naliczony w wysokości wynikającej z przemnożenia powierzchni nieruchomości wykazywanej przez podatników w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości przez stawki podatku od nieruchomości wynikające z uchwały Nr III/8/18 z dnia 10 grudnia 2018r. Rady Gminy Wiśniew w sprawie stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Złotucha – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Na podstawie wpisów do ewidencji działalności gospodarczej przedłożonych kontrolującej ustalono, że w 2019 roku działalność gospodarczą rozpoczęło 20 podmiotów będących osobami fizycznymi. Do zbadania prawidłowości opodatkowania przyjęto 7 losowo wybranych osób, co stanowi próbę 35% osób rozpoczynających działalność gospodarczą na terenie Gminy Wiśniew w 2019 roku.

Na podstawie: zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, kart kontowych dla poszczególnych podatników, wydanych decyzji w sprawie podatku od nieruchomości ustalono, że:

- podmiot gospodarczy o numerze Regon 360224002, data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 09.08.2019r., przeważająca działalność: produkcja konstrukcji

metalowych i ich części, podatnik w dniu 22.10.2019r. złożył informację że do wykonywania działalności gospodarczej zajmował będzie 24m² powierzchni budynku. Nie wykazał gruntu do prowadzenia działalności. Organ podatkowy nie prowadził kontroli sprawdzającej.

- podmiot gospodarczy o numerze Regon 060130084, data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 02.03.2019r., przeważająca działalność: sprzedaż detaliczna mebli, sprzętu oświetleniowego, podatnik w dniu 19.04.2019r. złożył informację z której wynika że zajmuje budynek o powierzchni 20m² grunt o pow. 2000m² Podatnik został objęty podatkiem;

- podmiot gospodarczy o numerze Regon 384989513, data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 3.12.2019r., przeważająca działalność: realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków. W dniu 9.12.2019r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Przypisu dokonano na indywidualnym koncie podatnika zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego; wymiaru podatku od nieruchomości dokonano zgodnie ze złożoną informacją, zastosowano stawki podatkowe w prawidłowej wysokości;

- podmiot gospodarczy o numerze Regon 383244780, data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 30.04.2019r., przeważająca działalność: sprzedaż detaliczna owoców i warzyw prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach. Podatnik nie złożył informacji i nie został objęty podatkiem. Organ podatkowy nie prowadził kontroli sprawdzającej.

- podmiot gospodarczy o numerze Regon 141922687, data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 11.03.2019r., działalność polegająca na produkcji olejów i pozostałych tłuszczów płynnych. W dniu 30.04.2019r. podatnik złożył informację że do produkcji będzie zajmował 15m² budynku i 6m² gruntu. Organ podatkowy nie prowadził kontroli sprawdzającej.

- podmiot gospodarczy o numerze Regon 383366158, data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 03.06.2019r., przeważająca działalność: konserwacja i naprawa pojazdów. W dniu 9.12.2019r. podatnik złożył informację z której wynika że będzie zajmował 70 m² lokalu i 15 m² gruntu i został opodatkowany.

- podmiot gospodarczy o numerze Regon 383526550, data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej 03.06.2019r., przeważająca działalność: magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów. W dniu 02.12.2019r. podatnik złożył oświadczenie że pracuje w firmie STADLER w Siedlcach i nie zajmuje powierzchni lokalu ani gruntu. Organ podatkowy nie prowadził kontroli sprawdzającej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Złotucha – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

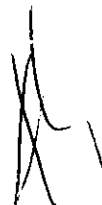
b) Podatek rolny (osoby fizyczne i prawne, jednostki organizacyjne)

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 901 – „Dochody budżetu” (wydruk komputerowy z dnia 30.01.2020r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r., ustalono, że dochody z tytułu podatku rolnego wyniosły:

- w dziale 756 rozdziale 75615 § 0320 (osoby prawne) – 1.939,00zł,
- w dziale 756 rozdziale 75616 § 0320 (osoby fizyczne) wyniosły kwotę 545.482,01zł.

Na podstawie przedłożonej ewidencji szczegółowej do konta 991 – „Planowane dochody budżetu” (wydruk komputerowy z dnia 30.01.2020r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku



do dnia 31.12.2019r. ustalono, że plan dochodów na dzień 31.12.2019r. z tytułu podatku rolnego wyniósł:

- dział 756 rozdział 75615 § 0320 (osoby prawne) – 1.900,00zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0320 (osoby fizyczne) – 600.000,00zł.

W dziale 756 rozdziale 75615 § 0320 zaległości i nadpłaty nie wystąpiły, W dziale 756 rozdziale 75616 § 0320 zaległości wyniosły 7.961,22zł, nadpłaty wyniosły 6.634,50zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Złotucha – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Podjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do naliczenia podatku rolnego

Stawka podatku rolnego na 2019 rok określona została uchwałą Nr III/7/2018 Rady Gminy Wiśniew z dnia 10 grudnia 2018r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Wiśniew 2019r. (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, poz. 12461 z dnia 14.12.2018r.). Średnią cenę skupu żyta obniżono do 50,00zł za 1dt.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne

Na podstawie przedłożonego rejestru pn. „Wykaz gruntów osób prawnych za okres 2019 r.” według stanu na dzień 31-12-2019 ustalono, że w 2019 roku w ewidencji podatkowej figurowało 7 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Sprawdzeniem objęto 7 deklaracji, tj. 100% populacji złożonych przez podatników (osoby prawne) o numerach kont: 009, 024, 042, 043, 044, 045, 046, 047.

Podatnicy o numerach kont 009, 024, 042, 043, 044, 045, 046, 047, złożyli deklaracje do 21 stycznia 2019r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

Deklaracje na podatek rolny zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym, o czym świadczy data i podpis przyjmującego formularz.

Prawidłowość składania deklaracji i wymiaru podatku rolnego od osób prawnych sprawdzono na przykładzie 7 osób prawnych, co stanowi 100% populacji:

- osoba prawna o nr konta 024; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji wynosiła 0,8730 ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 109,00zł ($0,8730\text{ha} \times 125,00\text{zł} = 109,125\text{zł}$). Wpłaty dokonano terminowo, zaległości nie wystąpiły.

- osoba prawna o nr konta 042; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji wynosiła 0,62ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 77,00zł ($0,62\text{ha} \times 125,00\text{zł} = 77,50\text{zł}$). Wpłaty dokonano terminowo, zaległości nie wystąpiły.

- osoba prawna o nr konta 043; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji wynosiła 0,1779ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 44,00zł - ($0,1779\text{ha} \times 250,00\text{zł} = 44,475\text{zł}$). Wpłaty dokonano terminowo, zaległości nie wystąpiły.

- osoba prawna o nr konta 044; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji wynosiła 2,9495ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 369,00zł ($2,9495\text{ha} \times 125,00\text{zł} = 368,6875\text{zł}$). Wpłaty dokonano terminowo, zaległości nie wystąpiły.

- osoba prawna o nr konta 009; (korekta deklaracji złożona w dniu 05.04.2019r.) łączna powierzchnia wykazana w deklaracji wynosiła 0,1867ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 23,00zł ($0,1867\text{ha} \times 125,00\text{zł} = 23,3375\text{zł}$). Wpłaty dokonano terminowo, zaległości nie wystąpiły.

- osoba prawna o nr konta 046; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji wynosiła 5,3775ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 672,00zł ($5,3775\text{ha} \times 125,00\text{zł} = 672,1875\text{zł}$). Wpłaty dokonano terminowo, zaległości nie wystąpiły.

- osoba prawna o nr konta 045; łączna powierzchnia wykazana w deklaracji wynosiła

3,8405ha przeliczeniowych; naliczono podatek w kwocie 485,00zł ($3,8799\text{ha} \times 125,00\text{zł} = 484,9875\text{zł}$). Wpłaty dokonano terminowo, zaległości nie wystąpiły.

W wyniku kontroli złożonych deklaracji oraz kont podatników, należy stwierdzić, że podatek naliczono we właściwej wysokości. Przypisu dokonano na indywidualnych kontach w prawidłowej wysokości, zgodnie ze złożoną deklaracją.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Złotucha – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym przy wykorzystaniu zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 7 sołectw, tj.: Ciosny, Daćbogi, Gostchorz, Kaczory, Nowe Okniny, Mościbrody oraz Wiśniew - Kolonia. Przyjęta próba do badania stanowi 26% ogólnej liczby sołectw wchodzących w skład Gminy Wiśniew (27). Na podstawie przedłożonych zawiadomień o zmianach geodezyjnych w niżej wymienionych obrębach ustalono, że w sołectwach:

- Ciosny – nastąpiła 3 zmiana,
- Daćbogi – nastąpiły 6 zmiany,
- Gostchorz – nastąpiły 1 zmiany,
- Kaczory – nastąpiło 1 zmiany,
- Nowe Okniny – nastąpiło 1 zmiana,
- Mościbrody - nastąpiły 4 zmiany,
- Wiśniew - Kolonia - nastąpiły 4 zmiany.

Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych, tj.: zawiadomień dotyczących zmian w danych ewidencji gruntów i budynków przesłanych Gminie Wiśniew przez Starostwo Powiatowe w Siedlcach, wydanych decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, wymiaru podatku rolnego, nakazów płatniczych oraz wydruków komputerowych kont podatników z naniesionymi zmianami geodezyjnymi ustalono, że obowiązek podatkowy u właścicieli wyżej wymienionych gruntów powstał od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Zmiany uwzględniają powierzchnię określoną w przedstawionych zawiadomieniach o zmianie w ewidencji gruntów. Dokonano zmian w stanie jego władania, odpisów i przypisów dokonano na odpowiednich kontach podatników na podstawie decyzji w sprawie: wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, na podatek leśny, wymiaru podatku rolnego.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Złotucha – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas użytków rolnych i okręgu podatkowego

Na podstawie ww. próby sołectw oraz podglądu komputerowego systemu komputerowego sprawdzono prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klasy użytków rolnych i okręgu podatkowego. Przeliczenia dokonuje program komputerowy po wprowadzeniu do bazy powierzchni gruntów wraz z klasą użytków rolnych w rozbiciu na grunty orne oraz łąki i pastwiska.

Stosowane wielkości przeliczników dla II okręgu podatkowego zgodne są z przelicznikami wyszczególnionymi w ustawie o podatku rolnym.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Małach

H

K1

c) Podatek leśny (od osób fizycznych i prawnych, jednostek organizacyjnych)

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła, zaległości w podatku

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 901 – „Dochody budżetu” (wydruk komputerowy z dnia 31.01.2020r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r., ustalono, że dochody z tytułu podatku leśnego wyniosły:

- dział 756 rozdział 75615 § 0330 (osoby prawne) – 28.146,00zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0330 (osoby fizyczne) – 72.141,58zł.

Na podstawie przedłożonej ewidencji szczegółowej do konta 991 – „Planowane dochody budżetu” (wydruk komputerowy z dnia 31.01.2020r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. ustalono, że plan dochodów na dzień 31.12.2019r. z tytułu podatku leśnego wyniósł:

- dział 756 rozdział 75615 § 0330 (osoby prawne) – 26.000,00zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0330 (osoby fizyczne) – 65.000,00zł.

W dziale 756 rozdziale 75615 § 0330 zaległości nie wystąpiły, wystąpiły nadpłaty w kwocie 8,00zł. W dziale 756 rozdziale 75616 § 0330 zaległości wyniosły 1.121,17zł, nadpłaty wyniosły 1.463,15zł.

Podjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna do celów naliczania podatku leśnego

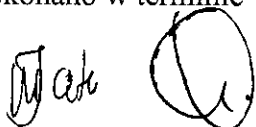
Rada Gminy w Wiśniewie nie podjęła uchwały obniżającej średnią cenę sprzedaży drewna dla celów wymiaru podatku leśnego na rok 2019. Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto kwotę 191,98zł za 1m³ (tj. 42,2356zł) zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 19 października 2018r. (M.P. 2018, poz. 1005).

Prawidłowość wymiaru i stosowania zwolnienia w podatku leśnym

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego sprawdzono na przykładzie 7 losowo wybranych sołectw, tj.: Mościbrody Kolonia, Okniny - Podzdrój, Ciosny, Nowe Okniny, Borki Kosiorki, Helenów i Daćbogi. Przyjęta próba do badania stanowi 26% ogólnej liczby sołectw wchodzących w skład Gminy Wiśniew (27). W wyniku kontroli rejestrów wymiarowych podatku leśnego ustalono, że wymiaru podatku leśnego od 1 hektara za 2019 rok podatkowy dokonano poprzez przemnożenie równowartości pieniężnej 0,220m³ drewna przez cenę drewna (191,98zł za 1m³ (tj. 42,2356zł) zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 19 października 2018r. (M.P. 2018, poz. 1005) od 1 hektara fizycznego lasu.

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego od osób prawnych sprawdzono na przykładzie 5 osób prawnych figurujących w ewidencji, co stanowi 100% populacji:

- osoba prawna o numerze konta 043, naliczony podatek leśny wynosi 16,00zł ($0,3735 \times 42,2356 \text{zł} = 15,77 \text{zł}$). Na podstawie karty kontowej podatnika, ustalono, że wpłat dokonano w terminach w pełnej wysokości.
- osoba prawna o numerze konta 042, naliczony podatek leśny wynosi 14,00zł ($0,3331 \times 42,2356 \text{zł} = 14,07 \text{zł}$). Na podstawie karty kontowej podatnika, ustalono, że wpłat dokonano w terminie w pełnej wysokości.
- osoba prawna o numerze konta 044, naliczony podatek leśny wynosi 171,00zł ($4,0592 \times 42,2356 \text{zł} = 171,44 \text{zł}$). Na podstawie karty kontowej podatnika, ustalono, że wpłat dokonano w terminie w pełnej wysokości.







– osoba prawna o numerze konta 024, naliczony podatek leśny wynosi 50,00zł ($1,1788 \times 42,2356 \text{zł} = 49,79 \text{zł}$). Na podstawie karty kontowej podatnika, ustalono, że wpłat dokonano w terminie w pełnej wysokości.

– osoba prawna o numerze konta 009, naliczony podatek leśny wynosi 27.752,00zł (powierzchnia lasu podlegająca opodatkowaniu: grunty leśne sklasyfikowane jako las $657,0763 \text{ha} \times 42,2356 \text{zł} = 27.752,01 \text{zł}$;

Na podstawie karty kontowej podatnika, ustalono, że wpłat dokonano w terminach w pełnej wysokości.

W wyniku dokonanej analizy złożonych deklaracji oraz kont podatników ustalono, że podatek naliczono we właściwej wysokości. Przypisu dokonano na indywidualnych kontach w prawidłowej wysokości, zgodnie ze złożoną deklaracją.

Zwolnienia u podatników – osób prawnych dotyczą informacji w sprawie podatku leśnego składanych przez podatników w latach wcześniejszych i dotyczą lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat. Łączna powierzchnia lasów do 40 lat wynosi 259,5938ha.

Prawidłowość i terminowość i składanych deklaracji przez osoby prawne i jednostki organizacyjne

Na podstawie rejestru osób prawnych złożonych deklaracji na podatek leśny na 2019 rok wynika, że deklaracje złożyło 5 osób prawnych o numerach kont: 009, 024, 042, 043, 044. Sprawdzeniem objęto wszystkie złożone deklaracje, co stanowi 100% próby.

W wyniku dokonanej analizy złożonych deklaracji ustalono, że wszyscy podatnicy (osoby prawne) złożyli je w terminie ustawowym, tj. do dnia 15 stycznia 2019r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że deklaracje zostały wypełnione prawidłowo.

Z przedłożonego rejestru ustalono, że żadna jednostka organizacyjna nie złożyła deklaracji na podatek leśny, gdyż nie była do tego zobowiązana.

Deklaracje na podatek leśny zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym, o czym świadczy data i podpis przyjmującego formularz.

W zakresie podatku leśnego nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Złotucha – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

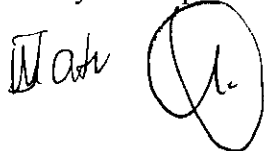
d) Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

Rada Gminy w Wiśniewie w dniu 26 stycznia 2017r. podjęła uchwałę Nr XXVI/171/2017, w dniu 29 kwietnia 2019 uchwałę Nr VIII/75/2019 w dniu 29 października 2019r, Uchwałę Nr XV/109/2019 w sprawie określenia inkasentów i ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso należności podatkowych pobranych od osób fizycznych. W załącznikach do niniejszych uchwał określono imiennie osoby uprawnione do poboru inkasa, którymi są sołtysi poszczególnych 27 sołectw oraz ustalono wynagrodzenie za inkaso podatków w wysokości 10% od zainkasowanych kwot ale nie mniej niż 100zł brutto od raty.

Kontrolując organizację poboru podatków sprawdzono dokonane wpłaty i rozliczenia za inkaso za III i IV ratę 2019 roku w sołectwach: Ciosny, Mościbrody, Myrcha, Pluty, Wólka Wołyńska, Zabłocie, Mościbrody Kolonia, co stanowi 26% wszystkich sołectw.

Na podstawie dokumentów: kopi kwitariuszy przychodowych, sporządzonych wykazów wpłat, dowodów wpłat do banku z zebranych przez inkasentów zobowiązań pieniężnych III i IV raty, list płac pn. „Prowizja inkaso”, wyciągów bankowych oraz raportów kasowych ustalono, że w sołectwie:

1. Ciosny – 10% prowizji za inkaso:



III rata: kwitariusze przychodowe od nr 4559126 do nr 4559141 – zebrano łącznie 2.516,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 16.09.2019r. w kwocie 2.516,00zł (WB nr 181/2019), poz. księg. 2428/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 252,00zł, co stanowi 10% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 218,00zł (lista płac nr 36/UZ/19 z dnia 04.10.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za III ratę (WB nr 195/2019 z dnia 04.10.2019r.), poz. księg. 2674/2019.

IV rata: kwitariusze przychodowe od nr 4559142 do nr 4559155 – zebrano łącznie 2.755,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 18.11.2019r. w kwocie 2.755,00zł (WB nr 224/2019), poz. księg. 3172/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 276,00zł, co stanowi 10% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 238,00zł (lista płac nr 45/UZ/19 z dnia 05.12.2019r. lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za IV ratę (WB nr 238/2019 z dnia 05.12.2019r.), poz. księg. 3456/2019.

2. Mościbrody– 10% prowizji za inkaso:

III rata: kwitariusze przychodowe od nr 4559933 do nr 4559952 – zebrano łącznie 1.549,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 16.09.2019r. w kwocie 1.549,00zł (WB nr 181/2019), poz. księg. 2428/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 155,00zł, co stanowi 10% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 134,00zł (lista płac nr 36/UZ/2019 z dnia 04.10.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za III ratę (WB nr 195/2019 z dnia 04.10.2019r.), poz. księg. 2674/2019.

IV rata: kwitariusze przychodowe od nr 4559953 do nr 4559973 – zebrano łącznie 1.449,20zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 18.11.2019r. w kwocie 1.499,00zł (WB nr 224/2019), poz. księg. 3172/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 145,00zł, co stanowi 10% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 125,00zł (lista płac nr 45/UZ/2019 z dnia 05.12.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za IV ratę (WB nr 238/2019 z dnia 05.12.2019r.), poz. księg. 3456/2019.

3. Myrcha– 10% prowizji za inkaso:

III rata: kwitariusze przychodowe od nr 1663790 do nr 1663795 – zebrano łącznie 530,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 16.09.2019r. w kwocie 530,00zł (WB nr 181/2019), poz. księg. 2428/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 100,00zł, do wypłaty 86,00zł (lista płac nr 36/UZ/2019 z dnia 04.10.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za III ratę zob. pieni. (WB nr 195/2019 z dnia 04.10.2019r.), poz. księg. 2674/2019.

IV rata: kwitariusze przychodowe – od nr 1663796 do nr 1663799 zebrano łącznie 199,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 18.11.2019r. w kwocie 199,00zł (WB nr 224/2019), poz. księg. 3172/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 100,00zł, do wypłaty 86,00zł (lista płac nr 45/UZ/2019 z dnia 05.12.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za IV ratę (WB nr 238/2019 z dnia 05.12.2019r.), poz. księg. 3456/2019.

4. Pluty– 10% prowizji za inkaso:

III rata: kwitariusze przychodowe od nr 9070309 do nr 9070346 – zebrano łącznie 6.142,60zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 16.09.2019r. w kwocie 6.142,60zł (WB nr 181/2019), poz. księg. 2428/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 614,00zł, co stanowi 10% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 531,00zł (lista płac nr 36/UZ/2019 z dnia 04.10.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za III ratę zob. pieni. (WB Nr 195/2019 z dnia 04-10.2019r., poz. księg. 2674/19).

IV rata: kwitariusze przychodowe od nr 9070347 do nr 9070383 – zebrano łącznie 6.153,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 18.11.2019r. w kwocie 6.153,00zł (WB nr 224/2019), poz. księg. 3172/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 615,00zł, co stanowi 10% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 531,00zł (lista płac nr 45/UZ/2019 z dnia 05.12.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za IV ratę (WB Nr 238/2019 z dnia 05.12.2019r.), poz. księg. 3456/2019.

5. Wólka Wołyńska– 10% prowizji za inkaso:

Stach

III rata: kwitariusze przychodowe od nr 6214886 do nr 6214888 – zebrano łącznie 163,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 16.09.2019r. w kwocie 163,00zł (WB nr 181/2019), poz. księg. 2428/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 100,00zł, do wypłaty 86,00zł (lista płac nr 36/UZ/2019 z dnia 04.10.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za III ratę (WB nr 195/2019 z dnia 04.10.2019r.), poz. księg. 2674/2019.

IV rata: kwitariusze przychodowe– od nr 6214889 do nr 6214891 zebrano łącznie 160,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 18.11.2019r. w kwocie 160,00zł (WB nr 224/2019), poz. księg. 3172/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 100,00zł, do wypłaty 86,00zł (lista płac nr 45/UZ/2019 z dnia 05.12.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za IV ratę zob. pieni. (WB nr 238/2019 z dnia 05.12.2019r.), poz. księg. 3456/2019.

6. Zabłocie– 10% prowizji za inkaso:

III rata: kwitariusze przychodowe od nr 4555397 do nr 4555400 i od nr 4558801 do nr 4558809 – zebrano łącznie 1.823,40zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 16.09.2019r. w kwocie 1823,40zł (WB nr 181/2019), poz. księg. 248/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 182,00zł, co stanowi 10% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 157,00zł (lista płac nr 36/UZ/2019 z dnia 04.10.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za III ratę zob. pieni. (WB nr 195/2019 z dnia 04.10.2019r.), poz. księg. 2674/2019.

IV rata: kwitariusze przychodowe od nr 4558810 do nr 4558823 – zebrano łącznie 1.802,20zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 18.11.2019r. w kwocie 1.802,20zł (WB nr 224/2019), poz. księg. 3172/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 180,00zł, co stanowi 10% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 156,00zł (lista płac nr 45/UZ/2019 z dnia 05.12.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za IV ratę zob. pieni. (WB nr 238/2019 z dnia 05.12.2019r.), poz. księg. 3456/2019.

7. Mościbrody Kolonia– 10% prowizji za inkaso:

III rata: kwitariusze przychodowe od nr 9071832 do nr 9071850 – zebrano łącznie 2.215,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 16.09.2019r. w kwocie 2.215,00zł (WB nr 181/2019), poz. księg. 2428/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 222,00zł, co stanowi 10% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 192,00zł (lista płac nr 36/UZ/2019 z dnia 04.10.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za III ratę zob. pien. (WB Nr 195/2019 z dnia 04.10.2019), poz. księg. 2674/2019.

IV rata: kwitariusze przychodowe od nr 9071851 do nr 9071867 – zebrano łącznie 2.187,00zł, wpłaty dokonano na konto bankowe Gminy w dniu 18.11.2019r. w kwocie 2.187,00zł (WB nr 224/2019), poz. księg. 3172/2019, wypłatę wynagrodzenia dla inkasenta naliczono w kwocie brutto 219,00zł, co stanowi 10% zainkasowanej kwoty, do wypłaty 189,00zł (lista płac nr 45/UZ/2019 z dnia 05.12.2019r. Lista płac Urzędu Gminy prowizja inkaso za IV ratę zob. pieni. WB Nr 238/2019 z dnia 05.12.2019r.), poz. księg. 3456/2019.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- w zakresie terminowości wpłat dokonanych przez inkasentów oraz naliczania wynagrodzenia za inkaso stwierdzono, że inkasenci zainkasowane kwoty terminowo i w pełnych wysokościach odprowadzili na konto Urzędu Gminy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Renata Kaczyńska – referent ds. księgowości podatkowej.

e) Podatek od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne)

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła, zaległości

Na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 901 (wydruk komputerowy z dnia 11.02.2020r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. ustalono, że dochody z tytułu podatku od środków transportowych wyniosły:

- dział 756 rozdział 75615 § 0340 (osoby prawne) – 79.476,00zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0340 (osoby fizyczne) – 292.642,05zł.

Na podstawie przedłożonej ewidencji szczegółowej do konta 991 – „Planowane dochody budżetu” (wydruk komputerowy z dnia 11.02.2020r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. ustalono, że plan dochodów na dzień 31.12.2019r. z tytułu podatku od środków transportowych wyniósł:

- dział 756 rozdział 75615 § 0340 (osoby prawne) – 120.000,00zł
- dział 756 rozdział 75616 § 0340 (osoby fizyczne) – 255.000,00zł.

W dziale 756 rozdziale 75615 § 0340 zaległości wyniosły 0,00zł nadpłaty –0,00zł. W dziale 756 rozdziale 75616 § 0340 zaległości wyniosły 15.235,55zł, nadpłaty 508,00zł, co wynika z wydruku z dnia 13.03.2020r. pn. „Zbioreczy dziennik obrotów na dzień 31.12.2019r. Powyższe zaległości i nadpłatę wykazano w takich samych kwotach w sprawozdaniu RB-27S.

Uchwała w sprawie określenia wysokości stawek podatku

Wysokość stawek podatku od środków transportowych na 2019 rok określone zostały przez Radę Gminy Wiśniew uchwałą Nr III/9/2018 z dnia 10 grudnia 2018r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2019 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, poz. 12463 z dnia 14.12.2018r.).

W wyniku porównania wysokości stawek podatku wynikających z ww. uchwały Rady Gminy z maksymalnymi ustawowymi stawkami podatku od środków transportowych obowiązującymi w 2019 roku ustalono, że przyjęte przez Radę Gminy stawki podatku nie przekraczają stawek ustawowych.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji

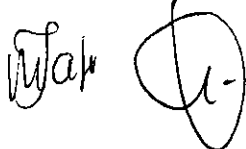
Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że na dzień 01.01.2019r. w Gminie Wiśniew podatkiem od środków transportowych objętych było 31 osoby fizyczne i 2 osób prawnych.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji od osób prawnych sprawdzono na przykładzie 2 osób prawnych, co stanowi 100% próby. Na podstawie złożonych deklaracji ustalono, że:

1. osoba prawna o nr konta 00000048 deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 12.02.2019r., naliczono podatek w wysokości 24.256,00zł,
2. osoba prawna o nr konta 00000055 deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 12.02.2019r., naliczono podatek w wysokości 46.7000,00zł.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji przez osoby fizyczne sprawdzono na przykładzie 10 osób fizycznych o niżej wymienionych numerach kont, co stanowi 32% wszystkich osób fizycznych objętych podatkiem od środków transportowych (31 osób fizycznych):

1. osoba fizyczna o nr konta 00000001 - deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 15.02.2019r., naliczono podatek w kwocie 16.152,00zł,



2. osoba fizyczna o nr konta 00000003 - deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 14.02.2019r., naliczono podatek w kwocie 6.780,00zł,
3. osoba fizyczna o nr konta 00000006 - deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 08.05.2019r., naliczono podatek w kwocie 22.290,00zł,
4. osoba fizyczna o nr konta 00000015 - deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 08.02.2019r., naliczono podatek w kwocie 57.774,00zł,
5. osoba fizyczna o nr konta 00000020 - deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 11.02.2019r., naliczono podatek w kwocie 3.192,00zł,
6. osoba fizyczna o nr konta 00000021 - deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 15.02.2019r., naliczono podatek w kwocie 7.476,00zł,
7. osoba fizyczna o nr konta 00000022 - deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 06.02.2019r., naliczono podatek w kwocie 1.296,00zł,
8. osoba fizyczna o nr konta 00000024 - deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 12.02.2019r., naliczono podatek w kwocie 1.896,00zł,
9. osoba fizyczna o nr konta 00000025 - deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 12.02.2019r., naliczono podatek w kwocie 1.188,00zł,
10. osoba fizyczna o nr konta 00000033 - deklarację na podatek od środków transportowych złożyła w dniu 15.02.2019r., naliczono podatek w kwocie 24.708,00zł,

W wyniku kontroli złożonych deklaracji ustalono, że wszyscy podatnicy z badanej próby (osoby fizyczne i osoby prawne) deklaracje na podatek od środków transportowych złożyli w wymaganym ustawowym terminie. Deklaracje zostały wypełnione prawidłowo i podpisane przez przyjmującego formularz.

Powszechność opodatkowania środków transportowych z uwzględnieniem bazy rejestru oraz informacji o zmianach w ewidencji środków transportowych

Powszechność i prawidłowość opodatkowania właścicieli środków transportowych sprawdzono na przykładzie nowo nabytych środków transportowych w 2019 roku wykazanych w informacjach podatkowych z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Siedlcach.

Na podstawie ww. informacji ustalono, że w 2019 roku na terenie Gminy Wiśniew zostało nabytych 26 środków transportowych. Powszechność ich opodatkowania sprawdzono na przykładzie 7 nabytych pojazdów przez osoby fizyczne, co stanowi 26% próby.

Na podstawie informacji przesłanych przez Starostwo, deklaracji złożonych przez podatników oraz wglądu do kont poszczególnych właścicieli pojazdów ustalono, że:

– właściciel pojazdu o nr rej. WSI7KN7 - z informacji wynika, że pojazd został nabyty w dniu 9.01.2019r. (informacja z dnia 05.03.2019r.) podatnik nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych w dniu 22.03.2019r. zostało wysłane wezwanie do złożenia deklaracji na ww. pojazd doręczone 27.03.2019r. Podatnik w dniu 27.03.2019r. złożył oświadczenie o wykorzystaniu pojazdu do celów rolniczych. Pojazd został zwolniony z opodatkowania. Podatnik nr konta 03.

– właściciel pojazdu o nr rej. WSI18033 - z informacji wynika, że pojazd został nabyty w dniu 01.03.2019r.; podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych w dniu 26.04.2019r.; pojazd został opodatkowany w wysokości 1.269,00zł prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, tj. od 01.04.2019r. Podatnik o nr konta 92.

– właściciel pojazdu o nr rej. WSI18533 - z informacji wynika, że pojazd został nabyty w dniu 22.03.2019r.; podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych w dniu 16.05.2019r.; pojazd został opodatkowany w wysokości 900,00zł prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, tj. od 01.04.2019r. Podatnik o nr konta 90.

Wak

H

K

- właściciel pojazdu o nr rej. WSI3KT8 - z informacji wynika, że pojazd został nabyty w dniu 19.06.2019r.; podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych w dniu 30.08.2019r.; pojazd został opodatkowany w wysokości 600,00zł prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, tj. od 01.07.2019r. Podatnik o nr konta 01.
- właściciel pojazdu o nr rej. WSI19719 - z informacji wynika, że pojazd został nabyty w dniu 13.06.2019r.; podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych w dniu 30.08.2019r.; pojazd został opodatkowany w wysokości 846,00zł prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, tj. od 01.07.2019r. Podatnik o nr konta 01.
- właściciel pojazdu o nr rej. WSI1KU8 - z informacji wynika, że pojazd został nabyty w dniu 09.07.2019r. w dniu 11.09.2019r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji na ww. pojazd, doręczone w dniu 12.09.2019r.; podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych w dniu 17.09.2019r.; pojazd został opodatkowany w wysokości 500,00zł prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, tj. od 01.08.2019r., podatnik o nr konta 21.
- właściciel pojazdu o nr rej. WSI21025 - z informacji wynika, że pojazd został nabyty w dniu 27.07.2019r.; podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych w dniu 16.09.2019r.; pojazd został opodatkowany w wysokości 415,00zł prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, tj. od 01.08.2019r., Podatnik o nr konta 91.

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych w podatku od środków transportowych sprawdzono na przykładzie wyżej wymienionych podatników, tj. 2 osób prawnych i 10 osób fizycznych, co stanowi 36,4% podatników podatku od środków transportowych na dzień 01.01.2019r. W wyniku kontroli deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2019, kont podatników ustalono, że stawki podatkowe zastosowane wobec pojazdów objętych opodatkowaniem w 2019 roku wynikają ze stawek określonych uchwałą Rady Gminy Wiśniew Nr III/9/2018 z dnia 10.12.2018r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2019 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew. Przypisu dokonano zgodnie z danymi zawartymi w deklaracjach podatkowych, w zależności od rodzaju środków transportowych i ich dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia oraz liczby osi, a także proporcjonalnie do okresu opodatkowania.

Dokumenty z zakresu środków transportowych do kontroli przedłożyła Pani Renata Kaczyńska – referent ds. księgowości podatkowej.

f) Opłata targowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. ustalono, że Gmina Wiśniew w 2019 roku nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty targowej (§ 0430).

g) inne opłaty (miejscowa, uzdrowskowa, eksploatacyjna)

h) opłata miejscowa – § 0440, opłata uzdrowskowa – § 0390,

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego

Wak *Q.*

H

A

za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu ww. opłat.

i) opłata eksploatacyjna – § 0460

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 07.02.2020 roku – „konta 901 księgowanie obrotów na klasyfikacjach dochodów” za okres od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku oraz przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. ustalono, że plan dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej (dz. 756 rozdz. 75618 § 0460) wyniósł 20.000,00 zł, wykonanie wyniosło 7.372,50zł, oznacza to wykonanie planu w 36,8%.

Na podstawie przedstawionych dokumentów przez Pana Jana Tomczaka – inspektora ds. gospodarki odpadami, ochrony przyrody, rolnictwa i leśnictwa, tj.: informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę, kopii dowodów wpłat złożonych przez przedsiębiorców oraz ewidencji analitycznej do konta 221 (wydruki z dnia 07.02.2020r.) dokonano sprawdzenia terminowości złożenia informacji oraz dokonania wpłat za I i II półrocze 2019r. sześciu przedsiębiorców, co stanowi 100% próby.

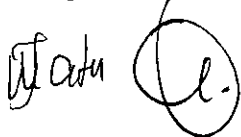
W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że przedsiębiorca o nr:

- konta 221/02754 - po I półroczu, tj.: od 01 stycznia 2019r. do dnia 30 czerwca 2019 r. złożył informację w dniu 02.08.2019r. dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę, z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 2.232,00zł, wpłaty dokonano w dniu 01.08.2019r., poz. 2034, po II półroczu, tj.: od 01 lipca 2019r. do dnia 31 grudnia 2019 r. złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę w dniu 05.02.2020r., z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 4.464,00zł, wpłaty dokonano w dniu 03.02.2020r., poz. 244, do informacji dołączono kopie dokonanych wpłat,

- konta 221/00505 - po II półroczu, tj.: od 01 lipca 2018r. do dnia 31 grudnia 2018 roku złożył informację w dniu 24.01.2019r. dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę, z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 673,20zł, w dniu 23.01.2019r. poz.129 po I półroczu, tj.: od 01 stycznia 2019r. do dnia 30 czerwca 2019 r. złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę w dniu 16.09.2019r., z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 539,40zł wpłaty dokonano w terminie w dniu 12.09.2019r., poz. 2393, po II półroczu, tj. 01 lipca 2019r. do 31 grudnia 2019r. złożył informację w dniu 03.02.2020r., z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 1.078,80zł., wpłaty dokonano w terminie w dniu 31.01.2020r. poz. 201, do informacji dołączono kopie dokonanej wpłaty,

- o nr konta 221/00502 - po II półroczu, tj.: od 01 lipca 2018r. do dnia 31 grudnia 2018 roku złożył informację w dniu 01.02.2019r. dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę, z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 3.356,30zł, wpłaty dokonano w dniu 24.01.2019r., poz. 135, po I półroczu, tj.: od 01 stycznia 2019r. do dnia 30 czerwca 2019 roku złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę w dniu 02.08.2019r., z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 560,00zł, wpłaty dokonano w dniu 24.07.2019r., poz. 1908, do informacji dołączono kopie dokonanych wpłat, - po II półroczu, tj. od 1 lipca 2019 do 31.12.2019 złożył informację w dniu 31.01.2020r. dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę, z informacji wynika, że opłata eksploatacyjna w wysokości 1.512,92zł, wpłaty dokonano w dniu 28.01.2020r., poz. 168 do informacji dołączono kopię dołączonych wpłat,

- konta 221/00465 - po I półroczu, tj.: od 01 stycznia 2019r. do dnia 30 czerwca 2019 r. złożył informację w dniu 22.07.2019r. dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę, z informacji wynika, że nie było wydobywania (koncesje Rb 751/1/02/04 i Rś. 751-1/6/08), po II półroczu, tj.: od 01 lipca 2019r. do dnia 31 grudnia 2019 r. złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę w dniu 03.02.2020r., z informacji wynika, że nie było wydobywania (koncesja Rb 751/1/02/04 i Rś 751-1/6/08) brak jest potwierdzania dokonania wpłat,



- na koncie podatnika jest nadpłata w kwocie 524,00zł. co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb 27S za 2019r. jako nadpłata w kol.11. Wynika ona z opłaty eksploatacyjnej za II półrocze 2016r. wpłaconej w błędnej kwocie. Przypis – 1.865,00zł, wpłata 2.389,00zł. – nadpłata 524,00zł.

- konta 221/02472- na koncie podatnika widnieje zaległość w kwocie 5.010,00zł, co wykazane zostało w sprawozdaniu Rb-27S za 2019r. Z decyzji RŚ.6521.34.2013 z dnia 16.04.2013r. wydanej przez Starostę Siedleckiego, wynika, że należna opłata dla Gminy Wiśniew za I półrocze 2012r. wynosi 5.010,00zł. Organ podatkowy w okresie od 2013r. do 2015r. wysłał do przedsiębiorcy 6 upomnień następnie w dniu 21.12.2015r. wystawił tytuł wykonawczy SW12/2/2015 na kwotę 5.010,00zł, kwota odsetek 2.886,86zł.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Jan Tomczak – inspektora ds. gospodarki odpadami, ochrony przyrody, rolnictwa i leśnictwa i Pani Ewa Myrcha – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

j) opłata za zajęcie pasa drogowego – § 0490

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu” i 991 (wydruki komputerowe z dnia 07.02.2019r.) ustalono, że Gmina Wiśniew w 2019 roku uzyskiwała dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego w dziale 756 rozdziale 75618 § 0490 w wysokości 27.134,90zł przy planie 30.000,00zł.

W 2019 roku wydawano 54 decyzji w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego dróg stanowiących własność Gminy ustaliła Rada Gminy w Wiśniewie uchwałą Nr XXIII/118/08 z dnia 16 października 2008r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Gmina Wiśniew.

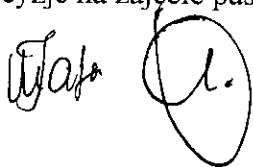
Sprawdzenia prawidłowości naliczenia stawek opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Wiśniew dokonano na podstawie losowo wybranych, 11 wydanych decyzji w 2019 roku o niżej wymienionych numerach, co stanowi 20% badanego zagadnienia, tj.:

- decyzja nr GK.7230.43.2019.GW z dnia 24.07.2019r., wniosek z dnia 11.07.2019r.,
- decyzja nr GK.7230.17.2019.GW z dnia 18.02.2019r., wniosek z dnia 14.02.2019r.,
- decyzja nr GK.7230.02.2019.GW z dnia 07.01.2019r., wniosek z dnia 28.12.2019r.,
- decyzja nr GK.7230.11.2019.GW z dnia 31.01.2019r., wniosek z dnia 13.01.2019r.,
- decyzja nr GK.7230.41.2019.GW z dnia 24.07.2019r., wniosek z dnia 16.07.2019r.,
- decyzja nr GK.7230.54.2019.GW z dnia 12.11.2019r., wniosek z dnia 06.11.2019r.,
- decyzja nr GK.7230.10.2019.GW z dnia 31.01.2019r., wniosek z dnia 23.01.2019r.,
- decyzja nr GK.7230.53.2019.GW z dnia 12.11.2019r., wniosek z dnia 06.11.2019r.,
- decyzja nr GK.7230.01.2019.GW z dnia 07.01.2019r., wniosek z dnia 28.12.2019r.,
- decyzja nr GK.7230.38.2019.GW z dnia 10.07.2019r., wniosek z dnia 09.07.2019r.,
- decyzja nr GK.7230.40.2019.GW z dnia 24.07.2019r., wniosek z dnia 16.07.2019r.,

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono:

- sprawy podlegające rozstrzygnięciu w drodze decyzji były zgodne z treścią odpowiadającym im wnioskowi,
- decyzje zostały wydane na podstawie ustawy o drogach publicznych,
- wszystkie opłaty ustalane były w drodze ww. decyzji administracyjnych przy zastosowaniu prawidłowych stawek określonych w uchwale,
- opłaty naliczane były zgodnie z ustawą o drogach publicznych.

Dokonano sprawdzenia czy podmioty, którym w 2019 roku wydano wyżej wymienione decyzje na zajęcie pasa drogowego dokonały wpłat w wymaganym terminie.



Ustalono, że ww. przedsiębiorcy dokonali wpłat odpowiednio:

- wpłata w kwocie 931,68zł w dniu 05.08.2019r. (poz. księg. 2048),
- wpłata w kwocie 213,00zł w dniu 27.02.2019r. (poz. księg. 400),
- wpłata w kwocie 130,24zł w dniu 23.01.2019r. (poz. księg. 129),
- wpłata w kwocie 13,50zł w dniu 20.02.2019r. (poz. księg. 373),
- wpłata w kwocie 48,91zł w dniu 08.08.2019r. (poz. księg. 2076),
- wpłata w kwocie 2,60zł w dniu 10.12.2019r. (poz. księg. 3511),
- wpłata w kwocie 4,00zł w dniu 06.02.2019r., (poz. księg. 269),
- wpłata w kwocie 8,00zł w dniu 28.11.2019r. (poz. księg. 3320),
- wpłata w kwocie 936,00zł w dniu 11.01.2019r. (poz. księg. 64),
- wpłata w kwocie 9,40zł w dniu 31.07.2019r. (poz. księg. 1975),
- wpłata w kwocie 432,00zł w dniu 22.08.2019r. (poz. księg. 2183).

Ustalono, że wszyscy przedsiębiorcy dokonali wpłat terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyli Pan Grzegorz Wierzbicki – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej – wydruki analityczne kont 221 oraz WB, Pani Karolina Orzyłowska-Sadło – Zastępca skarbnika, księgowość budżetowa.

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Realizacja ww. podatków i opłat w tym egzekwowanie od podatników obowiązku terminowego regulowania zobowiązań, odsetek za zwłokę. Tryb postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie.

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie II raty łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, leśnego i rolnego za 2019 rok w 6 sołectwach tj. Ciosy, Helenów, Myrcha, Mroczyki, Borki-Paduchy, Borki-Soldy co stanowi 22,2% ogólnej liczby sołectw wchodzących w skład Gminy Wiśniew (27) oraz I raty podatku transportowego. Powyższy temat sprawdzono na przykładzie zaległości powyżej 116,00zł.

Na podstawie danych kont podatników, dowodów wpłat oraz wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych ustalono niżej wymieniony stan faktyczny:

Sołectwo Ciosy:

- podatnik o nr konta 01-085 nie dokonał wpłaty w terminie kwoty 238,00zł. nie wystawiono upomnienia. Podatnik wpłacił w dniu 20.05.2019r. kwotę 238,00zł przelewem bankowym.

Sołectwo Helenów:

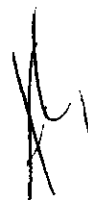
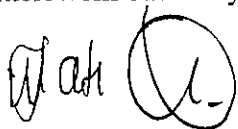
- podatnik o nr konta 04-122 nie dokonał wpłaty w terminie kwoty 256,00zł wystawiono upomnienie nr 1005.2019 w dniu 03.06.2019r., doręczono w dniu 04.06.2019r., wystawiono tytuł wykonawczy nr SW12/303/2019., w dniu 05.08.2019r., doręczono do Urzędu Skarbowego 8.08.2019r. W dniu 26.09.2019r. wpłynęła wpłata Urzędu Skarbowego.
- podatnik o nr konta 04-136 nie dokonał wpłaty w terminie 129,00zł wystawiono upomnienie nr 1007.2019 w dniu 03.06.2019r. doręczono w dniu 05.06.2019r. nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił podatek w dniu 28.06.2019r. przelewem bankowym.

Sołectwo Myrcha:

- podatnik o nr konta 11-121 nie dokonał wpłaty w terminie kwoty 1.216,00zł wystawiono upomnienie nr 1040.2019 w dniu 03.06.2019r doręczono w dniu 05.06.2019r. wystawiono tytułu wykonawczy nr SW12/315/2019. W dniu 05.08.2019r., doręczono do Urzędu Skarbowego dnia 08.08.2019r. W dniu 21.08.2019r. wpłynęła wpłata z Urzędu Skarbowego,

Sołectwo Mroczyki:

- podatnik o nr konta 10-050 nie dokonał wpłaty w terminie kwoty 241,00zł wystawiono upomnienie i tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił w dniu 21.05.2019r. podatek przelewem bankowym,



- podatnik o nr konta 10-068 nie dokonał wpłaty w terminie kwoty 297,00zł. nie wystawiono upomnienia nr 1034.2019 w dniu 03.06.2019r. doręczono w dniu 05.06.2019r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW12/314/2019., w dniu 05.08.2019r. doręczono do Urzędu Skarbowego dnia 08.08.2019r. W dniu 19.09.2019r. wpłynęła wpłata z Urzędu Skarbowego,
- podatnik o nr konta 10-074 nie dokonał wpłaty w terminie kwoty 140,00zł. wystawiono upomnienie nr 1035.2019 w dniu 03.06.2019 r., doręczono w dniu 05.06.2019r., nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił podatek w dniu 07.06.2019r. przelewem bankowym,

Sołectwo Borki - Paduchy:

- podatnik o nr konta 14-043 nie dokonał wpłaty w terminie kwoty 623,00zł wystawiono upomnienia nr 1053.2019 w dniu 03.06.2019r. doręczono w dniu 05.06.2019r., nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił podatek w dniu 10.06.2019r. przelewem bankowym.

Sołectwo Borki - Sołdy:

- podatnik o nr konta 17-011 nie dokonał wpłaty w terminie kwoty 412,00zł wystawiono upomnienie nr 1084.2019 w dniu 03.06.2019r. doręczono w dniu 05.06.2019r. nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił w dniu 06.06.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik o nr konta 17-101 nie dokonał wpłaty w terminie kwoty 181,00zł. w dniu 20.05.2019r. została wprowadzona zmiana dotycząca podziału majątku, wystawiono decyzję zmniejszającą podatek na daną pozycję, nie wystawiono upomnienia gdyż dokonano odpisu z II raty w wyniku decyzji na kwotę 181,00zł.

Łączna kwota II raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego nie zapłacono w ustawowym terminie w badanych sołectwach wynosi 5.151,00zł przez 35 podatników.

Natomiast podatnicy w badanych sołectwach których zaległości wynoszą powyżej 116,00zł. to kwota 3.552,00zł nie wpłacono przez 10 podatników.

Na podstawie rejestru wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych ustalono, że w 2019 roku organ podatkowy w stosunku do podatników wystawił 730 upomnień na kwotę 127.498,03zł oraz 214 tytułów wykonawczych na kwotę 55.464,28zł.

Z powyższego wynika, że w objętej badaniem próbie sołectw Ciosy, Helenów, Myrcha, Mroczi, Borki - Paduchy, Borki - Sołdy w odniesieniu do niektórych podatników, którzy nie wpłacili terminowo II raty zobowiązań z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 rok wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze z opóźnieniem (nr podatnika 04-122, 11-121, 10-068). Łączna kwota 1.769,00zł.

Podatek od środków transportowych osoby fizyczne

Egzekwowanie obowiązku wpłat podatku od środków transportowych sprawdzono na przykładzie I raty podatku za 2019 r. i ustalono, że:

- podatnik 01 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 8.076,00zł, nie wysłano upomnienia Podatnik wpłacił podatek przelewem w dniu 18.02.2019r. Nie wystawiono tytułu wykonawczego,

- podatnik 03 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 3.390,00zł, wysłano upomnienie nr 3/2019 w dniu 25.02.2019r doręczono w dniu 28.02.2019r., wystawiono tytuł wykonawczy nr SW12/20/2019 w dniu 18.04.2019r., doręczono 19.04.2019r do Urzędu Skarbowego. W dniu 13.05.2019r. i 31.05.2019r. wpłynęła wpłata z Urzędu Skarbowego,

- podatnik 06 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 11.145,00zł, wysłano upomnienie nr 14/2019 w dniu 21.06.2019r. doręczono w dniu 10.07.2019r., w dniu 09.08.2019r. Podatnik złożył korektę deklaracji zmniejszającą I ratę 2019r. ponownie wysłano upomnienie nr 16.2019 dnia 02.09.2019r. doręczono w dniu 19.09.2019r., wystawiono tytuł wykonawczy nr SW12/25/2019 w dniu 30.09.2019r., doręczony do Urzędu Skarbowego dnia 02.10.2019r. W dniu 12.11.2019r., 13.11.2019r., 20.11.2019r., wpłynęła wpłata,







- podatnik 20 nie dokonał wpłaty podatku w kwoty 1.596,00zł, wysłano upomnienie nr 4/2019 w dniu 25.02.2019r., doręczono w dniu 28.02.2019r., wystawiono tytuł wykonawczy nr SW12/21/2019 w dniu 18.04.2019r., doręczono 19.04.2019r. do Urzędu Skarbowego. W dniu 13.05.2019r., 20.05.2019r. wpłynęła wpłata z Urzędu Skarbowego,

- podatnik 21 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 3.738,00zł, wysłano upomnienie nr 5/2019 doręczono w dniu 27.02.2019r., nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił podatek w dniu 05.03.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 23 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 8.430,00zł, nie wysłano upomnienia. Podatnik wpłacił podatek w dniu: 27.02.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 33 nie dokonał wpłaty podatku w kwoty 12.354,00zł, wysłano upomnienie nr 6/2019 w dniu 25.02.2019r., doręczono w dniu 27.02.2019r., wystawiono tytuł wykonawczy nr SW12/22/2019 w dniu 18.04.2019r., doręczono 19.04.2019r. do Urzędu Skarbowego. W dniu 06.05.2019r. i 31.05.2019r. wpłynęła wpłata z Urzędu Skarbowego,

- podatnik 34 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 2.151,00zł, wysłano upomnienie nr 7/2019 doręczono w dniu 27.02.2019r., nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił podatek w dniu 18.03.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 45 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 2.894,00zł, nie wysłano upomnienia. Podatnik wpłacił podatek w dniu 19.02.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 59 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 498,00zł, wysłano upomnienie nr 8.2019 doręczono w dniu 27.02.2019r., nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił podatek w dniu 28.02.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 69 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 2.646,00zł, wysłano upomnienie nr 9.2019 doręczono w dniu 27.02.2019r., nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił podatek w dniu 28.02.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 73 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 1.334,00zł, wysłano upomnienie nr 10.2019 doręczono w dniu 13.03.2019r., nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił podatek w dniu 28.02.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 75 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 5.784,00zł, nie wysłano upomnienia. Podatnik wpłacił podatek w dniu 18.02.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 76 nie dokonał wpłaty podatku w kwoty 5.184,00zł, wysłano upomnienie nr 15.2019 w dniu 21.06.2019r., doręczono w dniu 10.07.2019r., wystawiono tytuł wykonawczy nr SW12/24/2019 w dniu 02.09.2019r., doręczono 04.09.2019r. do Urzędu Skarbowego. W dniu 18.09.2019r., wpłynęła wpłata z Urzędu Skarbowego,

- podatnik 78 nie dokonał wpłaty podatku w kwoty 1.446,00zł, wysłano upomnienie nr 11.2019 w dniu 25.02.2019r., doręczono w dniu 27.02.2019r., wystawiono tytuł wykonawczy nr SW12/23/2019 w dniu 18.04.2019r., doręczono 19.04.2019r. do Urzędu Skarbowego. W dniu 26.04.2019r., wpłynęła wpłata z Urzędu Skarbowego,

- podatnik 86 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 846,00zł, wysłano upomnienie nr 12.2019 w dniu 25.02.2019r., doręczono w dniu 28.02.2019r. nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił podatek w dniu 08.04.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 90 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 2.382,00zł, nie wysłano upomnienia. Podatnik wpłacił podatek w dniu 22.02.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 92 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 594,00zł, wysłano upomnienie nr 13.2019 doręczono w dniu 27.02.2019r., nie wystawiono tytułu wykonawczego. Podatnik wpłacił podatek w dniu 26.02.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 93 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 1.691,00zł, nie wysłano upomnienia. Podatnik wpłacił podatek w dniu 18.02.2019r. przelewem bankowym,

- podatnik 94 nie dokonał wpłaty podatku w kwocie 141,00zł, nie wysłano upomnienia. Podatnik wpłacił podatek w dniu 18.02.2019r. przelewem bankowym.

Łączna kwota I raty podatku od środków transportu nie zapłacona w ustawowym terminie wynosi 76.320,00zł. przez 20 podatników.

Na podstawie rejestru wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych ustalono że w

Wah

H

K

2019r. organ podatkowy w stosunku do zalegających podatników wystawił 24 upomnienia na kwotę 100.362,20zł oraz 13 tytułów wykonawczych na kwotę 70.730,20zł.

W odniesieniu do niektórych podatników, którzy nie wpłacili terminowo I raty z tytułu podatku od środków transportowych za 2019 rok wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze z opóźnieniem (nr podatnika 03,06,20,33,76,78,). Łączna kwota 34.915,00zł. Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Renata Kaczyńska – referent ds. księgowości podatkowej.

1.2.2. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego

W 2019 roku wydano 7 decyzji w sprawie przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego. Kontrolą objęto 7 decyzji od nr F.3121.7.2019.AZ do nr F.3121.10.2019.AZ, i F.3121.4.2019.AW do F.3121.6.2019.AW co stanowi 100% decyzji wydanych w tym zakresie.

Ustalono, że decyzje w sprawie udzielenia ww. zwolnień i ulg zostały wydane w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku do urzędu. Zwolnienia w podatku rolnym dokonano zgodnie z ustawą o podatku rolnym. Po upływie okresu zwolnienia zastosowano ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku podatkowym o 75% i w drugim roku o 50%. We wnioskach podatników zawarto oświadczenia, że łączna powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100ha oraz że nabycia gruntów dokonano od osoby obcej zgodnie z ustawą o podatku rolnym. Do wniosków załączono również oświadczenie o nieuzyskaniu (uzyskaniu) pomocy de minimis oraz formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę ubiegającego się o pomoc de minimis w rolnictwie oraz akty notarialne umów sprzedaży.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Złotucha – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Ulga inwestycyjna

W 2019 roku 3 wpłynęły podania dotyczące przyznania ulgi inwestycyjnej.

Do sprawdzenia prawidłowości zastosowania i naliczenia ulgi inwestycyjnej przyjęto 3 decyzję o numerze F.3121.1.2019.AW do nr F.3121.3.2019.AW wydana w tym zakresie w 2019 roku co stanowi 100 % próby. Po przeanalizowaniu dokumentów źródłowych ustalono, że decyzja została wydana w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku do urzędu. Ulgę zastosowano w kwocie nie wyższej niż 100 % należnego podatku rolnego, w okresie nie dłuższym niż 15 lat, w wysokości 25 % udokumentowanych fakturami nakładów inwestycyjnych. Do wniosku o przyznanie ulgi inwestycyjnej dołączono: zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z rachunkami, oświadczenie o zakończeniu inwestycji oraz o nie otrzymaniu pomocy publicznej.

W wyniku kontroli przedłożonych faktur oraz rachunków dołączonych do wniosku ustalono, że udzielono ulgę inwestycyjną w prawidłowej wysokości.

Ulga z tytułu pełnienia służby wojskowej

W 2019 roku nie wpłynęły podania dotyczące przyznania ulgi z tytułu pełnienia służby wojskowej.

Włak

Umorzenia zaległości, odroczenia płatności

Na podstawie rejestru umorzeń zobowiązań pieniężnych ustalono, że w 2019 roku wpłynęło łącznie 10 podań, o umorzenie zobowiązań pieniężnych. Z powyższych rejestrów wynika, że 10 podań zostało rozpatrzonych pozytywnie. W kontrolowanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie odroczenia płatności oraz rozłożenia jej na raty.

Sprawdzenia prawidłowości wystawionych decyzji dokonano na podstawie 10 niżej wymienionych decyzji w sprawie umorzenia oznaczonych nw. numerami, co stanowi 100% wydanych w tym zakresie decyzji:

- F.3125.1.2019.AW z dnia 30.01.2019r., wniosek z dnia 15.01.2019r., umorzenie na kwotę 100,00zł (łącznie zobowiązanie pieniężne),
- F.3125.2.2019.AW z dnia 31.01.2019r., wniosek z dnia 21.01.2019r., umorzenie na kwotę 467,00zł (łącznie zobowiązanie pieniężne),
- F.3125.3.2019.AW z dnia 15.02.2019r., wniosek z dnia 31.01.2019r., umorzenie na kwotę 186,00zł (łącznie zobowiązanie pieniężne),
- F.3125.4.2019.AW z dnia 20.02.2019r., wniosek z dnia 08.02.2019r., umorzenie na kwotę 876,00zł (łącznie zobowiązanie pieniężne),
- F.3125.5.2019.AW z dnia 09.04.2019r., wniosek z dnia 19.03.2019r., umorzenie na kwotę 133,00zł (łącznie zobowiązanie pieniężne),
- F.3125.6.2019.AW z dnia 09.04.2019r., wniosek z dnia 26.03.2019r., umorzenie na kwotę 236,00zł (łącznie zobowiązanie pieniężne),
- F.3125.7.2019.AZ z dnia 21.10.2019r., wniosek z dnia 28.09.2019r., umorzenie na kwotę 100,00zł (łącznie zobowiązanie pieniężne),
- F.3125.8.2019.AZ z dnia 21.10.2019r., wniosek z dnia 30.09.2019r., umorzenie na kwotę 50,00zł (łącznie zobowiązanie pieniężne),
- F.3125.9.2019.AZ z dnia 21.10.2019r., wniosek z dnia 01.10.2019r., umorzenie na kwotę 50,00zł (łącznie zobowiązanie pieniężne),
- F.3125.10.2019.AZ z dnia 21.10.2019r., wniosek z dnia 04.10.2019r., umorzenie na kwotę 79,00zł (łącznie zobowiązanie pieniężne).

W wyniku analizy ww. decyzji ustalono, że:

- decyzje były podpisywane przez Wójta Gminy Wiśniew,
- trudna sytuacja finansowa osób ubiegających się o umorzenie, będąca podstawą umorzeń, została umotywowana odpowiednią dokumentacją potwierdzającą sytuację materialną,
- wszystkie decyzje zawierają pouczenie o trybie odwoławczym,
- w badanych decyzjach instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowej, zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa,
- w przypadku zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, w treści decyzji wskazywano od jakiego podatku umorzono zaległość podatkową,
- na indywidualnych kontach podatników, których dotyczyły decyzje dokonano odpisów zgodnie z treścią decyzji. W wyniku kontroli stwierdzono, że odpisów podatków na indywidualnych kontach 10 podatników z tytułu umorzenia zaległości podatkowych dokonywano w dniu doręczenia decyzji.

Terminowość i tryb załatwiania wniosków

Na podstawie sprawdzonych ww. decyzji wydanych w zakresie stosowania umorzeń stwierdzono, że wszystkie zostały załatwione w trybie wydania decyzji administracyjnych przez organ podatkowy, wydane zostały w ciągu 30 dni od dnia złożenia podania oraz podpisane przez Wójta Gminy Wiśniew.

Dokumentacja będąca podstawą wydania decyzji

Analizując decyzje dotyczące umorzeń zaległego podatku ustalono, że podstawą prawną wydanych decyzji były przepisy z zakresu Ordynacji podatkowej, natomiast decyzji w sprawie udzielania ulg i zwolnień przepisy z zakresu podatku rolnego i leśnego.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Złotucha – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Wiśniew za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. ustalono, że skutki wyniosły:

- z tytułu różnic w zakresie obniżenia górnych stawek podatków za kontrolowany okres w zakresie podatku rolnego kwotę 48.638,36zł, podatku od nieruchomości kwotę 243.031,76zł oraz podatku od środków transportowych kwotę 281.794,00zł, tj. łącznie kwotę 573.464,12zł,
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za kontrolowany okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) w zakresie podatku od nieruchomości kwotę 12.488,63zł,
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w zakresie podatku rolnego kwotę 1.286,50zł, podatku od nieruchomości kwotę 887,00zł, podatku leśnego kwotę 104,50zł łącznie kwotę 2.278,00zł,
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności skutki nie wystąpiły.

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

Sprawdzono prawidłowość wykazania skutków:

- 1) w kwocie 573.464,12zł z tytułu obniżenia górnych stawek podatków,
 - 2) w kwocie 2.278,00zł z tytułu umorzenia zaległości podatkowych,
- co stanowi 63,3% skutków wykazanych w tym zakresie w ww. sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. (korekta nr 1) i sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31.12.2019r. (korekta nr 1).

Ad. 1

Kontrolującej przedłożono wydruki z programu komputerowego, pn.:

–„Skutki obniżenia górnych stawek” dla podatku od nieruchomości oddzielnie dla osób fizycznych na łączną kwotę 197.927,12zł oraz dla osób prawnych na łączną kwotę 45.104,64zł, co łącznie wynosi 243.031,76zł, dla podatku rolnego oddzielnie dla osób fizycznych na łączną kwotę 48.468,71zł oraz dla osób prawnych na łączną kwotę 169,65zł, co łącznie wynosi 48.638,36zł, (wydruki komputerowe z dnia 02.03.2020r.)

–„Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – narastająco – transport za 2019 rok” (osoby fizyczne i prawne) dotyczące podatku od środków transportowych na łączną kwotę 281.794,00zł (wydruk komputerowy z dnia 02.03.2020r.).

Powyższe dane zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. (korekta nr 1) i sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31.12.2019r. (korekta nr 1).

Ad. 2

Na podstawie wydanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości w zakresie pozostałych podatków (od nieruchomości, rolny oraz leśny) ustalono, że umorzono zaległości w łącznej kwocie 2.278,00zł.

Prawidłowość wykazania w ww. sprawdzaniach skutków z tytułu umorzeń dla poszczególnych podatków sprawdzono poprzez porównanie sumy danych w sprawozdaniach w zakresie podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego z danymi wynikającymi z decyzji w sprawie umorzenia w tym zakresie. Kontroli poddano łączną sumę skutków dla ww. podatków, gdyż w decyzjach podawano kwotę łączną umorzonych zaległości bez rozbicia na poszczególne podatki (nieprawidłowość opisano w temacie „Umorzenia zaległości, odroczenia płatności”).

W wyniku kontroli ustalono, że suma skutków z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym, od nieruchomości i leśnym wykazana w ww. sprawozdaniach zgodna jest z decyzjami wydanymi w tym zakresie oraz z kwotami wynikającymi z rejestru umorzeń w 2019 roku.

Należy wskazać, że w ww. sprawozdaniach skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Złotucha – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.3. Rachunkowość podatków i opłat

Plan kont dla organu podatkowego stanowi załącznik Nr 6 do zarządzenia nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie.

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

1.3. Dochody z majątku

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu: najmu, dzierżawy, sprzedaży, wieczystego użytkowania oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Na podstawie wydruków konta 991 i wydruków pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów za 2019” dla niżej wskazanych klasyfikacji budżetowych (wydruki komputerowe z dnia 02.03.2020r.) ustalono, że planowane i zrealizowane dochody z majątku Gminy na dzień 31.12.2019r. przedstawiały się następująco:

- dział 700 rozdział 70005 § 0750 wykonanie 165.150,08zł przy planie 190.000,00zł – najem i dzierżawa składników mienia komunalnego,
- dział 700 rozdział 70005 § 0870 wykonanie 233.715,50zł przy planie 100.000,00zł – sprzedaż składników majątkowych.

Powyższe wynika również ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Karolina Orzyłowska - Sadło – Zastępca Skarbnika, księgowość budżetowa.



1.4. Inne dochody

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku do 31.12.2019r. oraz ewidencji analitycznej do konta 901 – „Dochody budżetu” oraz 991 (wydruki komputerowe z dnia 02.03.2020r.) ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0010 w kwocie 3.515.111,00zł przy planie po zmianach w wysokości 3.482.171,00zł, co stanowi 100,9% planu. Wykazana kwota jest zgodna z danymi Ministerstwa Finansów.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku do roku do 31.12.2019r. oraz ewidencji analitycznej do konta 901 i 991 (wydruki komputerowe z dnia 02.03.2020r.) ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0020 w kwocie 20.682,45zł przy planie po zmianach 30.000,00zł, co stanowi 68% planu. Na podstawie informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku ustalono: US Siedlce – 9.913,93zł, Małopolski US w Krakowie – 93,05zł, II Mazowiecki w Warszawie – 301,44zł, III Mazowiecki US w Radomiu – 6.257,02zł., US w Gdańsku – 4.117,01zł ustalono, że udział w podatku dochodowym od osób prawnych w § 0020 wyniósł łącznie 20.682,45zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. w dziale 756 rozdziale 75621 § 0020 są zgodne z danymi wynikającymi z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez US na rzecz jst.

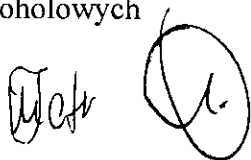
- kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. oraz wydruku ewidencji analitycznej do konta 991 i 901 (wydruki komputerowe z dnia 02.03.2020r.) ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500 (opłata od czynności cywilnoprawnych) zaplanowano dochody w kwocie 0,00zł, a uzyskano 172.576,33zł. Powyższa kwota wynika z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez US na rzecz jst w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku: I US w Bydgoszczy- 172.576,33zł.

Natomiast w dziale 756 rozdziale 75615 § 0500 zaplanowano dochody w kwocie 0,00zł, a uzyskano 565,00zł. Powyższa kwota wynika z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez US w Bydgoszczy – 565,00zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Karolina Orzyłowska- Sadło – Zastępca Skarbnika, księgowość budżetowa.

- kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych



Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. oraz prowadzonej ewidencji analitycznej do kont 991 i 901 (wydruki komputerowe z dnia 02.03.2020r.) ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 45.179,83zł, co stanowi 79,2% planu (57.000,00zł).

Uchwałą Nr XLI/294/2018 z dnia 08 maja 2018r. Rada Gminy Wiśniew w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Wiśniew ustalono:

- 25 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo,

- 15 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% - 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),

- 15 punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu.

Ustalono na terenie Gminy Wiśniew maksymalne liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:

- 4 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo,

- 4 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% - 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),

- 4 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu.

a) wydawanie zezwoleń

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że w 2019 roku wydawano 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających: do 4,5% alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży i 1 zezwolenie w miejscu sprzedaży, 2 powyżej 18% alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży i 2 zezwolenia od 4,5% - 18% poza miejscem sprzedaży. Wydano 2 zezwolenia jednorazowe.

Prawidłowość poboru opłaty za wydane zezwolenia sprawdzono na podstawie 7 zezwoleń wydanych w 2019 roku, co stanowi 100% wszystkich wydanych zezwoleń.

W wyniku kontroli ustalono:

- wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały wszystkie elementy wymagane ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

- do wniosków o wydanie zezwoleń dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami z zakresu wychowania w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi,

- zezwolenia zostały poprzedzone aktualnymi postanowieniami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Wiśniewie,

- zezwolenia zostały wydane zgodnie z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

- do naliczenia opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przyjęto kwoty w wysokości określonej w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi,

- opłaty za zezwolenia wniesiono przed wydaniem zezwolenia.

Sprawdzeniem objęto przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2019 roku, którzy byli obowiązani do złożenia do dnia 31.01.2020r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim.

Z przedłożonej informacji przez Panią Monikę Wróbel – podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami, ewidencji działalności gospodarczej, wynika, że do złożenia oświadczeń obowiązanych było 12 przedsiębiorców, z tego u 7 przedsiębiorców stwierdzono, że roczna

wartość sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych przekroczyła wartości, o których mowa w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Sprawdzeniem terminowości złożenia oświadczeń objęto wszystkich 12 przedsiębiorców. W wyniku kontroli oświadczeń ustalono, że ww. obowiązek spełnili wszyscy przedsiębiorcy, tj. złożyli wymagane oświadczenie do dnia 31.01.2020r.

b) naliczenia opłat

Dokonano kontroli prawidłowości naliczenia opłaty oraz dokonania wpłaty I raty na rachunek Gminy w terminie wynikającym z ustawy. Sprawdzeniem objęto 7 przedsiębiorców, którzy przekroczyli wartość sprzedaży alkoholi oraz złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim, co stanowi 58,3% wszystkich przedsiębiorców.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów, tj.: złożonych oświadczeń, wydruków z dnia 25.02.2020r. konta 221 wg kontrahentów za okres stycznia 2020r., WB oraz bankowych dowodów wpłaty ustalono, że przedsiębiorcy dokonali wpłat w dniach:

- 221/01504 wpłata 27.01.2020r. w kwocie 2.179,25zł, wpłata I raty, poz. księg. 152, WB nr 17,
- 221/03086 wpłata 13.01.2020r. w kwocie 1.095,07zł – wpłata I raty, poz. księg. 77, WB Nr 7,
- 221/01773 wpłata 30.01.2020r. w kwocie 1.935,45zł – dokonano wpłaty do końca ważności zezwolenia w 2020, poz. księg. 186,, WB Nr 20,
- 221/01008 wpłata 27.01.2020r. w kwocie 3.447,36zł – dokonano wpłaty do końca ważności zezwolenia w 2020r. poz. księg. 152, WB Nr 17.
- 221/01510 wpłata 29.01.2020r. w kwocie 3.574,84zł – dokonano wpłaty I raty z dwóch punktów sprzedaży oraz jednego punktu do końca ważności zezwoleń w 2020r., poz. księg. 181, WB Nr 19,
- 221/01846 wpłata 29.01.2020r. w kwocie 4.503,96zł – dokonano wpłaty I raty z jednego punktu sprzedaży oraz wpłaty z drugiego punktu sprzedaży do końca ważności zezwoleń w 2020r., poz. księg. 181, WB Nr 19,
- 221/00409 wpłata 27.01.2020r. w kwocie 5.009,67zł – dokonano wpłaty do końca ważności zezwolenia w 2020r., poz. księg. 152, WB Nr 17,

Z badanej próby wszyscy przedsiębiorcy dokonali wpłat w terminie w odpowiednich wysokościach.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Wróbel – podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami, ewidencji działalności gospodarczej.

- ewentualnie inne dochody

opłata adiacencka

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu” nie stwierdzono dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

opłata planistyczna

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu” nie stwierdzono dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

opłata skarbową – § 0410

Na podstawie ewidencji księgowej dochodów konta 901 i 991 dla działu 756 rozdziału 75618 § 0410 (wydruk komputerowy z dnia 03.03.2020r.) i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r., ustalono, że Gmina Wiśniew w 2019 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty skarbowej w wysokości 25.914,60zł, co stanowi 104% planu po zmianach (25.000,00zł).

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie miesięcy: kwiecień maj i czerwiec 2019 roku, tj. 25% okresu objętego kontrolą i w tym celu wykorzystano ewidencję księgową obrotów według klasyfikacji dział 756 rozdział 75618 § 0410 za okres od 01.04.2019r. do 30.06.2019r. (wydruk komputerowy z dnia 03.03.2020r.), raporty kasowe, wyciągi bankowe oraz dokumentację źródłową w postaci dowodów wpłat.

Ustalono, że w ww. klasyfikacji budżetowej w kontrolowanym okresie ewidencjonowano opłaty: od odpisów skróconych i pełnych aktów, od wydania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach, potwierdzenia zameldowania, potwierdzanie własnoręczności podpisu, sporządzenie aktu małżeństwa, od decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, W kontrolowanym okresie tj. od dnia 01.04.2019r. do dnia 30.06.2019r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie 6.719,00zł, na którą składają się wpłaty do kasy i bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu Gminy Wiśniew.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych ustalono, że opłata skarbową pobrana została zgodnie z przepisami z zakresu opłaty skarbowej.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Karolina Orzyłowska-Sadło – Zastępca Skarbnika, księgowość budżetowa.

opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie ewidencji księgowej dochodów konta 901 dla działu 900 rozdziału 90002 § 0490 (wydruk komputerowy z dnia 03.02.2020r.) i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r., ustalono, że Gmina Wiśniew w 2019 roku uzyskało dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 476.988,68zł, co stanowi 95,3% planu po zmianach (500.000,00zł).

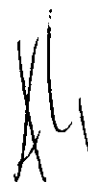
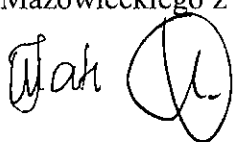
W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały:

- Nr XXXV/238/2017 Rady Gminy Wiśniew z dnia 25 października 2017r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty (ww. uchwała obowiązywała do 30.04.2019r.)

Zgodnie z ww. uchwałą:

- miesięczna stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady są segregowane wynosi 6,00zł,
- miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady nie są segregowane wynosi 16,00zł.
- w § 3 ust. 2 ustalono ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wychowawcze w wysokości:
 - 1) 30 złotych, jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób selektywny;
 - 2) 80 złotych, jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób nieselektywny.

Nr VII/37/2019 Rady Gminy Wiśniew z dnia 28 marca 2019r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z mocą obowiązującą od dnia 01 maja 2019 roku.



Zgodnie z ww. uchwałą:

- miesięczna stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady są segregowane wynosi 9,00zł,
- miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady nie są segregowane wynosi 21,00zł,
- w § 3 ust. 2 ustalono ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wychowawcze w wysokości:
 - 1) 50 złotych, jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób selektywny;
 - 2) 100 złotych, jeżeli odpady zbierane i odbierane są w sposób nieselektywny.

Uchwałą Nr 9.133.2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 16 kwietnia 2019r. w sprawie: orzeczenia nieważności w części Uchwały Nr VII/37/2019 Rady Gminy Wiśniew z dnia 28 marca 2019r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty w części § 3 ust. 2 uchwały Nr VII/37/2019 Rady Gminy Wiśniew.

Prawidłowość poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi sprawdzono na przykładzie złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości w miejscowości tj.: Ciosny, Lipniak, Nowe Okniny, Tworki.

Ciosny:

Z deklaracji złożonych z wymienionej miejscowości wynika, że mieszka 92 osoby a zameldowanych stale/czasowo 127 osoby różnica – 35 osób.

Lipniak:

Z deklaracji złożonych z wymienionej miejscowości wynika, że mieszka 145 osoby, a zameldowanych stale/czasowo 150 osób różnica – 5 osób.

Nowe Okniny:

Z deklaracji złożonych z wymienionej wynika, że miejscowości wynika, że mieszka 135 osób, a zameldowanych stale/czasowo 153 osób różnica – 18 osób.

Tworki:

Z deklaracji złożonych z wymienionej miejscowości wynika że mieszka 168 osób a zameldowanych stale/czasowo 211 osób różnica – 43 osoby.

Z powyższego zestawienia wynika że różnica pomiędzy osobami zameldowanymi a wykazanymi w deklaracji wynosi – 101. Organ podatkowy w 2019r nie prowadził kontroli zmierzającej do wyjaśnienia różnic.

Podatnikom opłaty śmieciowej wystawiono upomnienia za I półrocze 2019r. w dniu 24.06.2019r. na kwoty zaległości od stycznia 2019r. do czerwca 2019r. i tak:

W odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2019r. wystawiono 593 upomnienia na łączną kwotę 58.785,07zł. W dniu 24.06.2019r. wystawiono 345 upomnień dotyczących zaległości od stycznia 2019r. do czerwca 2019r. na kwotę 29.892,90zł. Za okres od lipca do grudnia 2019r. wystawiono 248 upomnień na kwotę 28.892,17zł. Badaniem przymusowego dochodzenia należności - wystawiania tytułów wykonawczych w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w I półroczu 2019r. objęto 26 sołectw. W okresie tym wystawiono tylko 44 tytuły wykonawcze na kwotę 5.106,50zł. Na bazie ww. analizy stwierdzono niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych. Należy systematycznie kontrolować terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wysyłać upomnienia niezwłocznie w przypadku nieuregulowania ich w terminie, następnie jeżeli płatność nie nastąpiła, wystawiać tytuł wykonawczy po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 1314 ze zm.) oraz § 2 i § 7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

Tak 



Dokumenty przedłożyli: Pani Renata Kaczyńska – referent ds. księgowości podatkowej – wydruki kont i Pan Jan Tomczak – inspektor ds. gospodarki odpadami, ochrony przyrody, rolnictwa i leśnictwa – uchwały oraz deklaracje.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Stopień realizacji wydatków na dowolnie wybrany dzień roku budżetowego

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach wydatków realizowanych przez Urząd Gminy w Wiśniewie jako jednostkę budżetową wg stanu na dzień: 14.02.2019r., 01.04.2019r., 28.06.2019r., 23.08.2019r., 01.10.2019r., 06.12.2019r.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków według klasyfikacji budżetowej ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków według szczegółowej klasyfikacji budżetowej wydatków tj.: dział, rozdział, paragraf, tj.: według stanu na dzień: 14.02.2019r., 01.04.2019r., 28.06.2019r., 23.08.2019r., 01.10.2019r., 06.12.2019r. mieściły się w granicach planu wydatków budżetowych po dokonanych zmianach.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, diety dla radnych j.s.t. i członków komisji organów

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W Urzędzie Gminy w Wiśniewie na dzień 31 grudnia 2019r. zatrudnionych było 39 pracowników, co stanowiło 36,5 etatu.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Wiśniewie zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Wiśniew” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 265/2017 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 15 grudnia 2017 roku z późn. zm.

Sprawdzono, czy przyznane pracownikom kategorii zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego zgodne są z obowiązującymi w 2019 roku przepisami.

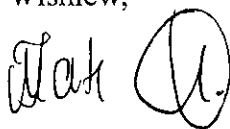
Sprawdzenia wynagrodzeń dokonano na podstawie akt osobowych 5 pracowników, zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach pracy:

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza,
- Inspektora ds. podatku vat, fakturowania.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 12,8% wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Wiśniewie.

W wyniku kontroli ustalono, że w badanym okresie wynagrodzenia dla pracowników ustalane były na podstawie:

- wynagrodzenie Wójta ustalone zostało na podstawie uchwały Nr II/4/2018 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 29 listopada 2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Wiśniew,



- wynagrodzenie Zastępcy Wójta ustalone zostało na podstawie pisma Nr A.2120.4.2019.MS z dnia 07.05.2019r.,
- wynagrodzenie Skarbnika Gminy na podstawie pisma Nr A.2122.4.2018.MS z dnia 27.03.2018r.,
- wynagrodzenie Sekretarza na podstawie pisma Nr A.2122.4.2018.MS z dnia 27.03.2018r.,
- wynagrodzenie Inspektora ds. podatku vat, fakturowania na podstawie pisma Nr A.2122.3.2018.MS z dnia 24.01.2018r.,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń i dodatku funkcyjnego w odniesieniu do pracowników na w/w stanowiskach pracy zgodne są z przepisami prawa obowiązującymi w powyższym zakresie,
- dodatki za wysługę lat, w ujęciu kwotowym ustalono w sposób prawidłowy,
- dodatki specjalne przyznane zostały: Wójtowi Gminy w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, Skarbnikowi Gminy w wysokości 12% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (w okresie od 01.05-31.05.2019r.) oraz Sekretarzowi w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (w okresie od 01.05-31.05.2019r.) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych oraz powierzenia dodatkowych zadań,
- wynagrodzenia dla wszystkich pracowników ustalił Wójt Gminy,
- w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wiśniew, przewidziano nagrody uznaniowe dla pracowników, mogą być przyznawane pracownikom w ciągu całego roku, a w szczególności z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego, tj.: 27 maja. W ramach zaplanowanych środków na wynagrodzenia został stworzony fundusz nagród, który obejmował 3% planowanej wielkości na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marlena Salach – Kierownik USC

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wynagrodzeń

Dokonano kontroli prawidłowości wypłat wynagrodzeń ww. 5 pracowników w kontekście obowiązujących angaży, pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych na przykładzie list płac za miesiące lipiec i sierpień 2019r., co stanowi 16,7% badanego zagadnienia.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie wypłacone składniki wynagrodzenia uwzględnione na listach płac dla badanej próby są zgodne z kwotami określonymi w angażach.

Wynagrodzenia naliczono i wypłacono na podstawie:

- za miesiąc lipiec na podstawie list płac o nr 24/2019 i 25/2019 z dnia 26.07.2019r., w dniu 26.07.2019r. przelewami na rachunki bankowe pracowników w łącznej kwocie 95.035,43zł., poz. księg. 1933,
- za miesiąc sierpień na podstawie list płac o nr 28/2019 i 29/2019 z dnia 23.08.2019r., w dniu 27.08.2019r., przelewami na rachunki bankowe pracowników w łącznej kwocie 95.493,12zł., poz. księg. 2203.

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta oraz Z-cę Wójta.

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Karolina Orzyłowska-Sadło – Zastępca Skarbnika oraz Pani Irena Jedlińska – Podinspektor ds. wynagrodzeń.





Nagrody jubileuszowe

W 2019 roku kontrolowana jednostka wypłaciła nagrody jubileuszowe 3 pracownikom Urzędu Gminy w Wiśniewie. Kontroli poddano 3 nagrody jubileuszowe, co stanowi 100% badanego zagadnienia, tj.:

Lp.	Staż	Wynagrodzenie będące podstawą nagrody brutto	% wysokość nagrody	Wysokość naliczonej i wypłaconej nagrody
1.	25 lat	3.720,00 zł	100	3.720,00 zł / 3.050,00 zł
2.	20 lat	3.451,00 zł	75	2.588,25 zł / 2.122,25 zł
3.	40 lat	4.080,00 zł	300	12.240,00 zł / 10.037,00 zł

Nagrody wypłacono odpowiednio w dniach:

- w dniu 24.09.2019r. na podstawie listy płac nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy, nr 35/2019, poz. księg. 2513,
- w dniu 17.07.2019r. na podstawie listy płac nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy, nr 23/2019, poz. księg. 1850,
- w dniu 12.07.2019r. na podstawie listy płac nagroda jubileuszowa za 40 lat pracy, nr 21/2019, poz. księg. 1826.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nagrody jubileuszowe przyznane zostały na podstawie pism Wójta,
- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy oraz dokumenty potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowiło wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody,
- we wszystkich przypadkach nagrody jubileuszowe wypłacono w odpowiedniej wysokości,
- listy wypłat nagród sprawdzone zostały pod względem formalno- rachunkowym przez pracownika odpowiedzialnego za sprawy kadrowe w jednostce, pod względem merytorycznym przez Sekretarza, listy do wypłaty zatwierdził Wójt i Skarbnik Gminy,
- nagrody jubileuszowe wypłacono niezwłocznie po nabyciu przez pracowników prawa do tej nagrody.

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Marlena Salach – Kierownik USC oraz Pani Irena Jedlińska – Podinspektor ds. wynagrodzeń

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” za 2018 rok ustalono, że w kontrolowanym okresie 2019 roku, poza wynagrodzeniem miesięcznym, wypłacono pracownikom Urzędu Gminy w Wiśniewie dodatkowe wynagrodzenie roczne, tzw. „13” wg. klasyfikacji budżetowej:

- 700-75011-4040 - 2.344,00 zł,
- 750-75023-4040 - 106.115,82 zł,
- 400-40002-4040 - 4.012,00 zł,
- 900-90001-4040 - 8.183,80 zł,
- 900-90002-4040 - 3.593,23 zł,
- 926-92601-4040 - 2.644,92 zł.

Łącznie 126.893,77 zł.

Sprawdzenia wynagrodzeń dokonano na podstawie: zestawienia pracowników Urzędu Gminy w Wiśniewie uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018r., zestawienia potrąceń do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, wykazu wybranych składników płacowych za styczeń – grudzień 2018r. pracowników uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, list płac „Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018r.” z dnia 28.01.2019 roku o nr 4/2019 i 5/2019, wyciągu bankowego nr 21/2019 za okres 30.01.2019r. 30.01.2019r. oraz raportu kasowego o nr 3/2019 na przykładzie 5 pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Wiśniewie ujętych na listach pod nr: 2,3,6,7,8, co stanowi 12,8% wszystkich zatrudnionych pracowników.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone dla pracowników Urzędu Gminy w Wiśniewie w prawidłowej wysokości, tj.: 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy,
- listy płac dotyczące wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w dniu 30.01.2019 r. przelewem na rachunki bankowe pracowników poz. księg. 178, oraz w kasie urzędu raport kasowy nr 3/2019, poz.20,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone zostało zgodnie z ustawowym terminem, nie później niż w ciągu trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie,
- zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową przy dokonywanych wydatkach na dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Nagrody, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, zasiłki na zagospodarowanie nauczycieli oraz premie uznaniowe.

Nagrody

Na podstawie wydruku komputerowego – Zestawienia wg klasyfikacji budżetowej za styczeń – grudzień 2019r. wypłat nagród dla pracowników Urzędu Gminy w Wiśniewie oraz list płac ustalono, że w 2019r. wypłacono pracownikom Urzędu Gminy w Wiśniewie nagrody w łącznej kwocie 59.363,56 zł.

Sprawdzeniem objęto nagrody wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w Wiśniewie na łączną kwotę 59.363,56 zł, co stanowi 100% badanego zagadnienia.

Wypłaty powyższych nagród dokonano w dniach:

- 31.05.2019r. na podstawie listy płac z dnia 31.05.2019r., przelewem na rachunki bankowe pracowników, wyciąg bankowy 106/2019, poz. księg. 1333,
- 30.12.2019r. na podstawie listy płac z dnia 28.12.2019r., przelewem na rachunki bankowe pracowników, wyciąg bankowy 253/2019, poz. księg. 3755.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy płac dotyczące wypłaty nagród zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki,
- nagrody przyznane zostały przez Wójta i wypłacone zostały zgodnie z zapisami „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie

umowy o pracę w Urzędzie Gminy Wiśniew” wprowadzonym zarządzeniem Nr 265/2017 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 15 grudnia 2017 roku z późn. zm.

- przy dokonywanych wydatkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową.

Odprawy emerytalne (§ 4010)

W 2019 roku nie wystąpiły wydatki z tytułu odpraw emerytalnych.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop

W 2019 roku nie wystąpiły wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków za okres od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku, ustalono, że w ramach klasyfikacji rozdz. 75023 § 4100 wypłacono prowizję za inkaso inkasentom podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości w łącznej kwocie 56.988,00 zł.

Szczegółowo, temat w zakresie wypłaty prowizji za inkaso inkasentom podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości opisano w rozdziale III - Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 1.2. – Dochody z tytułu podatków i opłat, ppkt d) – organizacja poboru podatków.

Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i członków komisji spoza rady

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków” według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków: dział 750, rozdział 75022 § 3030 za okres od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku ustalono, że w 2019 roku w ramach tej klasyfikacji wypłacono radnym Rady Gminy w Wiśniewie diety w łącznej kwocie 106.280,00 zł (wydruk komputerowy z dnia 06.02.2020 roku).

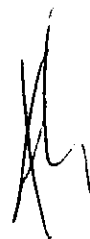
W 2019 roku diety dla przewodniczącego oraz radnych Rady Gminy w Wiśniewie za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji wypłacane były na podstawie uchwały Nr XXVIII/193/2017 Rady Gminy Wiśniew z dnia 27 kwietnia 2017 roku w sprawie zasad ustalania i wysokości diet radnych Rady Gminy Wiśniew.

Na podstawie przyjętej metodą losową próby dokumentów za m-ce kwiecień i maj 2019 roku (listy wypłat, listy obecności, wyciągów bankowych za miesiące kwiecień i maj 2019r.), co stanowi 16,6% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono wypłaty diet dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych na podstawie:

- listy płac z dnia 30.04.2019r. - wypłaty zryczałtowanych diet za miesiąc kwiecień 2019r. w łącznej kwocie 8.800,00 zł, przelewem na rachunki bankowe radnych w dniu 30.04.2019r. poz. księg. 981,

- listy płac z dnia 03.06.2019r. - wypłaty zryczałtowanych diet za miesiąc maj 2019r. w łącznej kwocie 8.900,00 zł, przelewem na rachunki bankowe radnych w dniu 03.06.2019r. poz. księg. 1407.

Na podstawie wymienionych wyżej dokumentów źródłowych ustalono, że diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych wypłacone były zgodnie z podjętą w tym zakresie uchwałą; listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno- rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.



Dokumenty z zakresu powyższego zagadnienia przedłożyła Pani Karolina Orzyłowska-Sadło
– Zastępca Skarbnika

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Na podstawie losowo wytypowanych 2 miesięcy 2019 roku, tj.: kwietnia i maja 2019r., co stanowi 16,6% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono czy składki w odniesieniu do pracowników Urzędu Gminy w Wiśniewie na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące odprowadzone zostały terminowo.

Sprawdzenia dokonano na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA, ewidencji wydatków do konta 229 (wydruki komputerowe z dnia 06.02.2019r.) oraz wyciągów bankowych i ustalono, że:

- składki za m-c kwiecień 2019 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne – 38.603,52 zł, zdrowotne – 10.393,58 zł, Fundusz Pracy – 1.935,61 zł i odprowadzone zostały w tych samych kwotach w dniu 30.04.2019r., poz. księg. 981,
- składki za m-c maj 2019 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne – 50.709,32 zł, zdrowotne – 13.915,55 zł, Fundusz Pracy – 2.688,04 zł i odprowadzone zostały w tych samych kwotach w dniu 03.06.2019r., poz. księg. 1407.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, w tym remonty

Prawidłowość udokumentowania niżej wymienionych usług, zgodność wypłat z umowami i wystawionymi fakturami sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków w Urzędzie Gminy w Wiśniewie w miesiącu kwietniu oraz wrześniu 2019 roku, zakwalifikowanych do dz. 750, rozdz. 75023 § 4300 – zakup usług pozostałych oraz § 4270 – zakup usług remontowych, co stanowi 16,6% okresu objętego kontrolą.

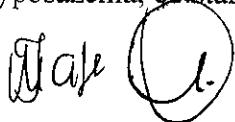
Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków (wydruki komputerowe z dnia 06-07.02.2020r., pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.04.2019r. do 30.04.2019r. oraz za okres od 01.09.2019r. do 30.09.2019r.) oraz dokumentów źródłowych ustalono, że:

- poniesione wydatki wynikały z dokumentów źródłowych, tj.: z rachunków i faktur wystawionych w związku z zakupem usług remontowych i usług pozostałych,
- w kontrolowanym okresie wydatki na zakup usług remontowych § 4270 – wyniosły łącznie kwotę 2.725,77 zł; § 4300 – zakup usług pozostałych – 27.026,01 zł,
- we wszystkich przypadkach wydatki prawidłowo zaklasyfikowano do § 4300 – zakup usług pozostałych oraz § 4270 – zakup usług remontowych,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 10.000 zł) – prawidłowość ewidencji

Sprawdzenia wydatków na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości dokonano na podstawie próby wydatków poniesionych w Urzędzie Gminy w Wiśniewie w miesiącu kwietniu oraz wrześniu 2019 roku w dziale 750 rozdziale 75023 § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, co stanowi 16,6% okresu objętego kontrolą.



Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków (wydruki komputerowe z dnia 06-07.02.2020r., pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.04.2019r. do 30.04.2019r. oraz za okres od 01.09.2019r. do 30.09.2019r.) oraz dokumentów źródłowych ustalono, że:

- poniesione wydatki wynikały z dokumentów źródłowych, tj.: z rachunków i faktur wystawionych przez dostawców materiałów i wyposażenia,
- w kontrolowanym okresie wydatki na zakup materiałów i wyposażenia § 4210 – wyniosły kwotę 11.680,96 zł,
- wydatki prawidłowo zakwalifikowane zostały do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Z rejestru delegacji służbowych wynika, że w 2019 roku dla pracowników Urzędu Gminy w Wiśniewie wystawiono łącznie 181 poleceń wyjazdów służbowych krajowych, 2 anulowano. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydruk komputerowy z dnia 06.02.2020r. oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. ustalono, że w 2019 roku wydatki z tytułu podróży służbowych:

- krajowych, tj.: zaklasyfikowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4410 wyniosły 1.202,52 zł oraz § 4700 wyniosły kwotę 1.862,48 zł,
- zagranicznych zaklasyfikowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4420 wyniosły 698,65 zł.

Sprawdzono prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków poniesionych z tytułu podróży służbowych krajowych w miesiącach kwiecień – maj 2019 roku.

Przyjęta do kontroli próba delegacji krajowych stanowi 16,6% całego okresu objętego kontrolą.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie badane delegacje mają nadany numer polecenia wyjazdu, określony cel podróży oraz wskazany środek lokomocji,
- podróże służbowe odbywane przez pracowników Urzędu Gminy w Wiśniewie samochodem prywatnym odbywane były na wniosek pracowników o zgodę na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
- rozliczenie kosztów delegacji podpisane zostało na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- we wszystkich przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków,
- zwrotów kosztów podróży dokonywano przelewem na rachunki bankowe pracowników lub w kasie urzędu.

Na podstawie wydruku komputerowego konta 130 według następującej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków dz. 750, rozdz. 75023 § 4420 za okres od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r. oraz ewidencji delegacji służbowych wynika, że w 2019 roku w Urzędzie Gminy w Wiśniewie wystawiono 1 polecenie wyjazdu służbowego zagranicznego, które zaewidencjonowane zostało pod poz. księg. 2817 w kwocie 698,65 zł.

Przyjęta próba stanowi 100% badanego zagadnienia.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- delegacja posiadała nadany numer polecenia wyjazdu, określony cel podróży oraz wskazany środek lokomocji,
- została zaklasyfikowana do § 4420 – podróże służbowe zagraniczne do odpowiedniego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- koszty podróży zostały rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- rozliczenie kosztów delegacji podpisane zostało na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- została wypłacona przelewem na rachunek bankowy pracownika.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Na podstawie informacji przedłożonej do kontroli przez Panią Sylwię Paryłę – Skarbnika Gminy ustalono, że w roku 2019 roku nie ponoszono wydatków z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Z ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Wiśniewie wynika, że na stanie środków trwałych w 2019 roku pozostawały samochody:

- osobowy Skoda Fabia, nr inwentarzowy 115,
- dostawczy VW Transporter, nr inwentarzowy 195 ,
- dostawczy VW Transporter, nr inwentarzowy 367 (data zakupu 04.12.2019r.),
- osobowy Skoda Octavia Combi, nr inwentarzowy 357 (data zakupu 03.04.2019r.).

Zasady użytkowania samochodów służbowych w Urzędzie Gminy Wiśniewie określone zostały w Regulaminie użytkowania samochodu służbowego Urzędu Gminy Wiśniew wprowadzonym zarządzeniem Nr 160/2016 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 26 października 2016 r.

Prawidłowość udokumentowania oraz rozliczenia wydatków z tytułu używania samochodu służbowego sprawdzono na przykładzie miesiący styczeń - marzec 2019 roku, co stanowi 25% okresu objętego kontrolą.

W kontrolowanym okresie użytkownikami samochodu służbowego był Wójt oraz pracownicy Urzędu Gminy Wiśniew.

Kontrolą objęto faktury VAT na zakup paliwa, części samochodowych, przeglądów technicznych, ubezpieczenia oraz wymiany części eksploatacyjnych, rozliczenie z paliwa zakupionego dla ww. samochodów służbowych w okresie styczeń – marzec 2019r., karty drogowe za okres od 01.01.2019r. do 31.03.2019r., ewidencję analityczną wydatków dla działu 750 rozdziału 75023 § 4210 § 4270, § 4300, § 4430 (wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2019r. do 31.03.2019 z dnia 14.02.2020r.) potwierdzającą dokonanie poszczególnych wydatków samochodów służbowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencjonowanie przejazdów służbowych prowadzone było przez użytkowników samochodu służbowego na kartach drogowych o nr 0208203-0280215,
- rozliczanie przebiegu samochodu służbowego oraz zużycia paliwa dokonywane było w okresach miesięcznych przez pracowników Urzędu na podstawie przedłożonych kart drogowych oraz miesięcznych kart eksploatacyjnych
- podstawę rozliczenia kosztów eksploatacji stanowiły faktury za zakup paliwa,

- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym przez upoważnione osoby,
- na podstawie przedstawionych faktur oraz przebiegu samochodu służbowego ustalono, że w okresie styczeń - marzec 2019 roku wydatki na paliwo do ww. samochodu służbowego wyniosły łącznie kwotę 2.921,91 zł,
- rozliczenie paliwa za miesiące styczeń – marzec 2019r. były zgodne z miesięcznymi zestawieniami,
- normy zużycia paliwa dla samochodu służbowego osobowego (7,4l/100), dla dostawczego (11,8l/100km) nie zostały przekroczone.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Dnia 28 stycznia 2019 roku Rada Gminy w Wiśniewie podjęła uchwałę Nr V/28/2019 w sprawie zmiany uchwały nr XXIX/152/09 Rady Gminy Wiśniew z dnia 19 marca 2009 roku w sprawie przyjęcia Strategii Integracji i Rozwiązywania Problemów Społecznych Gminy Wiśniew na lata 2009-2013 z perspektywą na lata 2014-2020.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych stanowi załącznik do w/w uchwały, określono w nim cele i zadania programu oraz kierunki działania, sposób ich realizacji, zasady finansowania programu, a także wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Gminy w Wiśniewie w uchwale budżetowej na rok 2019 – Nr IV/18/2018 z dnia 28 grudnia 2018 zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na przeciwdziałanie alkoholizmowi w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85154 w kwocie 28.640,00zł oraz na zwalczanie narkomanii w rozdziale 85153 w kwocie 15.360,00zł.

W powyższej uchwale budżetowej zaplanowano dochody z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 w kwocie 44.000,00zł.

W trakcie roku dokonano zwiększenia planu wydatków w dz. 851, rozdz. 85154 nw. uchwałami:

- Uchwałą o Nr VIII/71/2019 Rady Wiśniewie z dnia 29 kwietnia 2019r. o kwotę 2.000,00 zł do kwoty 30.640,00 zł, zwiększając tym samym wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dz. 756, rozdz. 75618 do kwoty 46.000,00 zł.
- Uchwałą o Nr X/85/2019 Rady Wiśniewie z dnia 19 czerwca 2019r. o kwotę 11.000,00 zł do kwoty 41.640,00 zł, zwiększając tym samym wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dz. 756, rozdz. 75618 do kwoty 57.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, ustalono, że w 2019 roku wydatki budżetowe z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi (dział 851 rozdział 85154) wyniosły kwotę 29.819,83 zł, co stanowi 41,6% planu (41.640,00zł), natomiast wydatki z tytułu zwalczania narkomanii (dział 851 rozdział 85153) wyniosły kwotę 15.360,00 zł, co stanowi 100% planu (15.360,00zł). Łącznie wydatki w rozdziałach 85154 i 85153 wyniosły kwotę 45.179,83zł.

Sprawdzono wydatki dotyczące przeciwdziałania alkoholizmowi poniesione w I kwartale 2019 roku, co stanowi 25% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie dokumentów źródłowych, tj. rachunków, faktur, list płac oraz ewidencji analitycznej do konta 130 za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.03.2019 r. ustalono, że w okresie objętym kontrolą dokonano wydatków:

- w § 4110 w łącznej kwocie 120,33 zł – z tytułu kosztów opłacenia składek zgodnie z zawartymi umowami zlecenia,
- w § 4170 w łącznej kwocie 2.690,80 zł – z tytułu wynagrodzeń członków GKRPA za posiedzenia komisji, za porady prawne w zakresie uzależnień i przemocy w rodzinie w Punkcie Konsultacyjnym oraz za dyżury i wsparcie dla rodzin z problemami alkoholowymi,
- w § 4190 w łącznej kwocie 35,13 zł – na zakup nagród dla dzieci,
- w § 4210 w łącznej kwocie 3.487,94 zł – z tytułu zakupu art. spożywczych do organizacji choinki oraz paczek dla dzieci z rodzin z problemami alkoholowymi,
- w § 4300 w łącznej kwocie 310,85 zł – za zakup art. spożywczych do organizacji choinki (wydatek został błędnie zakwalifikowany do powyższego paragrafu, w dniu 30.04.2019r. na podstawie polecenia księgowania o nr 987 dokonano przeksięgowania wydatków do § 4210,
- w § 4430 w łącznej kwocie 423,66 zł – z tytułu wydania pisemnych opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu.

Powyższe wydatki zgodne były z zadaniami określonymi w w/w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2019 r.

Dokumenty źródłowe do kontroli, tj.: uchwałę Rady Gminy, sprawozdanie Rb-28S, wydruk komputerowy do konta 130 oraz dokumenty źródłowe za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019r. przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku oraz sprawozdania z realizacji Programu Współpracy Gminy Wiśniew z organizacjami pozarządowymi za 2019 rok, ustalono, że w 2019 roku z budżetu Gminy poniesiono wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy, na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w łącznej kwocie 90.683,01 zł.

Sprawdzeniem objęto następujące dotacje:

- 1) dział 921, rozdział 92195 § 2820 – dotacja udzielona Towarzystwu Społeczno-Kulturalnego „Razem” w kwocie 10.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania pn.: „Przewodnik Gminy Wiśniew”,
- 2) dział 921, rozdział 92195 § 2820 – dotacja udzielona Stowarzyszeniu Aktywności Lokalnej „Radość” w kwocie 13.000,00 zł na zadanie pn.: „Aktywnym być, śpiewaniem żyć – muzyka to kultura życia i bycia”.

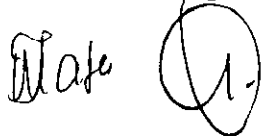
Przyjęta próba do kontroli stanowi 28,8% dotacji udzielonych dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego w 2019 roku.

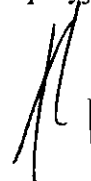
Wydatki w tym zakresie sprawdzono pod kątem:

- uchwał organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego dotyczącej trybu udzielenia dotacji,
- umów w sprawie udzielenia dotacji,
- terminowości rozliczenia dotacji,
- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków,
- przestrzegania przy udzielaniu dotacji obowiązujących uchwał Rady Gminy.

W zakresie ww. dotacji kontrolującą przedłożono następującą dokumentację:

- Program Współpracy Gminy Wiśniew z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2019 przyjęty





uchwałą Nr XLVIII/342/2018 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 17 października 2018 roku,

- uchwała budżetowa Nr IV/18/2018 Rady Gminy Wiśniew z dnia 28 grudnia 2018 roku; załącznik Nr 1 pn. „Dotacje udzielone z budżetu gminy Wiśniew w 2019r.”
- zarządzenie Nr 32/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 27.02.2019r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2019r. zadań publicznych gminy Wiśniew,
- zarządzenie Nr 38/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 20.03.2019 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej w celu zaopiniowania złożonych ofert w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych Gminy Wiśniew przez organizacje pozarządowe w 2019r.,
- zarządzenie Nr 44/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 03.04.2019 roku w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację w 2019 r. zadań publicznych gminy Wiśniew.

Ad. 1

W zakresie powyższej dotacji kontrolującej przedłożono następującą dokumentację:

- ofertę realizacji ww. zadania publicznego z dnia 21.03.2019 roku,
- umowę Nr OKZ.526.2.2019 z dnia 06.05.2019r. o realizację ww. zadania publicznego,
- zaktualizowaną kalkulację kosztów oraz zaktualizowany harmonogram realizacji zadania z dnia 05.11.2019r.,
- aneks nr 1 do umowy z dnia 06.12.2019r.
- sprawozdanie z wykonania ww. zadania publicznego.

Umowa Nr OKZ.526.2.2019 o realizację powyższego zadania publicznego pomiędzy Gminą Wiśniew a Towarzystwem Społeczno-Kulturalnym „Razem” zawarta została w dniu 06.05.2019 roku.

Przedmiotem umowy było dofinansowanie realizacji zadania publicznego pn. „Przewodnik Gminy Wiśniew”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 21.03.2019r.

Z powyższej umowy wynika, że:

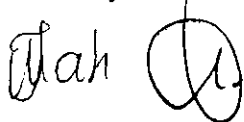
- termin realizacji zadania ustalono od dnia 15.05.2019r. do dnia 10.12.2019r.
- zleceniodawca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji, kalkulacji przewidywanych kosztów,
- zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową,
- zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 10.000,00 zł, na rachunek bankowy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy.

W dniu 06.12.2019r. zawarto aneks nr 1 do umowy. Termin realizacji zadania wydłużono do dnia 31.12.2019r.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 224-J za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku wg klasyfikacji budżetowej wydatków (wydruk komputerowy z dnia 17.02.2020r.) ustalono, że przelewu dotacji dokonano w kwocie 10.000,00 zł w dniu 15.05.2019r., poz. ksiąg. 1168.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożone zostało do Urzędu Gminy w dniu 30.01.2020r., zgodnie z terminem umownym.

Z rozliczenia wydatków poniesionych na realizację zadania wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 11.112,00 zł, w tym koszty pochodzące z dotacji 10.000,00 zł. Udział kwoty



dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł 90%. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wg umowy nie został przekroczony.

Dotację wykorzystano w całości.

W wyniku kontroli ustalono, że dotację wykorzystano w 100% i rozliczono terminowo.

Ad. 2

W zakresie powyższej dotacji kontrolującej przedłożono następującą dokumentację:

- ofertę realizacji ww. zadania publicznego z dnia 21.03.2019 roku,
- umowę Nr OKZ.526.1.2019 z dnia 06.05.2019r. o realizację ww. zadania publicznego,
- sprawozdanie z wykonania ww. zadania publicznego.

Umowa Nr OKZ.526.1.2019 o realizację powyższego zadania publicznego pomiędzy Gminą Wiśniew a Stowarzyszeniem Aktywności Lokalnej „Radość” zawarta została w dniu 06.05.2019 roku.

Przedmiotem umowy było dofinansowanie realizacji zadania publicznego pn.: „Aktywnym być, śpiewaniem żyć – muzyka to kultura życia i bycia”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 21.03.2019r.

Z powyższej umowy wynika, że:

- termin realizacji zadania ustalono od dnia 15.05.2019r. do dnia 30.11.2019r.
- zleceniodawca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji, kalkulacji przewidywanych kosztów,
- zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową,
- zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 13.000,00zł, na rachunek bankowy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 224-JW za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku wg klasyfikacji budżetowej wydatków (wydruk komputerowy z dnia 12.12.2020r.) ustalono, że przelewu dotacji dokonano w dniu 15.05.2019r. w kwocie 13.000,00zł, poz. ksiąg. 1168.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożone zostało do Urzędu Gminy w dniu 30.12.2019r., zgodnie z terminem umownym.

Z rozliczenia wydatków poniesionych na realizację zadania wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 16.300,00zł, w tym koszty pochodzące z dotacji 13.000,00 zł. Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł 79,75%. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wg umowy nie został przekroczony.

Dotację wykorzystano w całości.

W wyniku kontroli ustalono, że dotację wykorzystano w 100% i rozliczono terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Bożena Wyrębiak – Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Zdrowia, Sportu i Turystyki

2.2. Wydatki majątkowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków majątkowych

Na podstawie Rb-NDS – kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 2 z

Wak

W

1

dnia 20.02.2020r.) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku, ustalono, że z budżetu Gminy Wiśniew zrealizowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 7.854.978,99 zł, co stanowi 79,06% planu rocznego po dokonanych zmianach (9.937.091,00 zł).

Prawidłowość zawarcia umowy w sprawie inwestycji, zabezpieczenia środków w budżecie Gminy Wiśniew, zgodność wynagrodzenia określonego w umowie z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, udokumentowanie wydatków inwestycyjnych, rozliczenie zakończonego zadania, sprawdzono na przykładzie 2 zadań inwestycyjnych, co stanowi 22,2% wszystkich zadań inwestycyjnych realizowanych w związku zawarciem w 2019 roku umów z Wykonawcami robót budowlanych i dostaw w wyniku prowadzonych postępowań udzielenie o zamówień publicznych, tj.:

- 1) „Modernizacja świetlicy wiejskiej w Śmiarach (dach)” – wykonanie wydatków inwestycyjnych w łącznej kwocie 141.483,94 zł, z czego wydatki w 2019 roku wyniosły kwotę 137.793,94 zł,
- 2) „Przebudowa drogi gminnej nr 361101W Wiśniew – Ciosny od km 1+430 do km 2+425 o długości 0,995km” – wykonanie wydatków inwestycyjnych w łącznej kwocie 446.677,86 zł.

3)

Ad.1.

„Modernizacja świetlicy wiejskiej w Śmiarach (dach)”

Zawarcie umowy, zabezpieczenie środków w budżecie.

W dniu 27.11.2019r. zawarta została umowa Nr A.272.98.2019.WP pomiędzy Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta a Wykonawcą robót: Firmą Marcinem Jakimowiczem Usługi Remontowo-Budowlane Gołaszyn 56c, 21-400 Łuków na wykonanie zadania pn.: „Modernizacja świetlicy wiejskiej w Śmiarach (dach)”.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 132.873,94 zł brutto.

Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminie do dnia 20.12.2019r.

Wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Powyższa umowa posiada podpisy stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Środki na powyższe zadanie zabezpieczono w dz. 921 rozdz. 92109 § 6050 w uchwałach budżetowych:

- VII/41/2019 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 28.03.2019 roku w kwocie 84.000,00 zł,
- XIV/104/2019 z dnia 01.10.2019r. do kwoty 134.000,00 zł,
- XVI/119/2019 z dnia 26.11.2019r. do kwoty 135.000,00 zł,
- XVIII/130/2019r. z dnia 28.12.2019r. do kwoty 139.000,00 zł.

Wypłata wynagrodzenia

Z protokołu odbioru końcowego zadania inwestycyjnego pn.: „Modernizacja świetlicy wiejskiej w Śmiarach (dach)” sporządzonego w dniu 20.12.2019r. przy udziale przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy wynika, że roboty wykonane zostały zgodnie z zawartą umową nr A.272.98.2019.WP z dnia 27.11.2019r.

W dniu 27.12.2019 roku, za realizację powyższego zadania wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 2/12/2019 na kwotę 132.873,94 zł, płatność uregulowana została przelewem w dniu 31.12.2019r., poz. księg. 3809.

Wynagrodzenie wynikające z faktury wynika z zawartej umowy oraz protokołu odbioru końcowego robót budowlanych.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji analitycznej operacji gospodarczych dotyczących kosztów powyższej inwestycji, zaewidencjonowanych w okresie 01.01.2019r. do 31.12.2019r. na koncie 080-II ustalono, że łączne koszty inwestycji wyniosły kwotę 141.483,94 zł, w tym: kwotę 132.873,94 zł – stanowiło wynagrodzenie z tytułu wykonania przedmiotu umowy, kwotę 1.230,00 zł – wynagrodzenie inspektora nadzoru (zgodnie z umową o nr A.272.99.2019.WP z dnia 27.11.2019r.), kwotę 3.690,00 zł to koszt wymiany przyłącza energetycznego (f-ra FV/0363/2019/S z dnia 31.12.2019r.), kwotę 3.690,00 stanowiło opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej (f-ra 22/05/2018 z dnia 08.05.2018r.)

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Z protokołu odbioru końcowego robót budowlanych sporządzonego w dniu 20.12.2019r., przy udziale przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy wynika, że roboty wykonane zostały zgodnie z zawartą umową nr A.272.98.2019.WP z dnia 27.11.2019r.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 – Środki trwałe (wydruk komputerowy z dnia 28.02.2020 r.) ustalono, że powyższa inwestycja zaksięgowana została na koncie 011 – środki trwałe pod poz. księg. 3812, zgodnie z OT Nr 19/2019 z dnia 31.12.2019r. na kwotę 141.483,94 zł.

Ad.2.

„Przebudowa drogi gminnej nr 361101W Wiśniew – Ciosny od km 1+430 do km 2+425 o długości 0,995km”

Zawarcie umowy, zabezpieczenie środków w budżecie

W dniu 23.05.2019r. zawarta została umowa Nr A.272.48.2019.WP pomiędzy Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta a wykonawcą: Pełnomocnikiem Lider Konsorcjum w składzie F.H.U. „Bruk-Bud” Piotr Skoczek, Pogorzelski, ul. Świerkowa 31, 05-430 Celestynów (Lider) oraz Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Otwocku Sp. z o.o. Pogorzelski, ul. Świerkowa 31, 05-430 Celestynów (Partner) Za wykonanie ww. przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 404.028,66 zł brutto. W dniu 03.06.2019r. zawarto Aneks nr 1 do ww. umowy.

Termin wykonania zamówienia określono na dzień 30.08.2019r.

Wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Umowa posiada podpisy stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Środki na powyższe zadanie zabezpieczono w dziale 600, rozdz. 60078 § 6050 w uchwale budżetowej Nr VI/34/2019 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 01.03.2019 roku w kwocie 589.000,00zł; uchwałą Nr XV/111/2019 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 29.10.2019r. zmniejszono plan wydatków na ww. zadanie do kwoty 450.000,00zł.

Wypłata wynagrodzenia

Z protokołu odbioru końcowego zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 361101W Wiśniew – Ciosny od km 1+430 do km 2+425 o długości 0,995km” sporządzonego w dniu 30.08.2019r. przy udziale przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy wynika, że







roboty wykonane zostały zgodnie z zawartą umową nr A.272.48.2019.WP z dnia 23.05.2019r. oraz aneksem nr 1 z dnia 03.06.2019r.

W dniu 31.08.2019 roku, za realizację powyższego zadania wykonawca wystawił fakturę VAT Nr FA/17/08/2019/MG na kwotę 440.028,66 zł, płatność uregulowana została przelewem w dniu 11.09.2019r., poz. księg. 2376.

Wynagrodzenie wynikające z faktury wynika z zawartej umowy oraz protokołu odbioru końcowego robót budowlanych.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji analitycznej operacji gospodarczych dotyczących kosztów powyższej inwestycji, zaewidencjonowanych w okresie 01.01.2019r. do 31.12.2019r. na koncie 080-JI ustalono, że łączne koszty inwestycji wyniosły kwotę 446.677,86 zł, w tym: kwotę 440.028,66 zł – stanowiło wynagrodzenie z tytułu wykonania przedmiotu umowy, kwotę 6.600,00 zł – wynagrodzenie inspektora nadzoru (zgodnie z umową o nr A.272.47.2019.WP z dnia 23.05.2019r.) kwotę 49,20 zł – koszty tablicy informacyjnej drogowej do celów oznakowania drogi.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Z protokołu odbioru końcowego robót budowlanych sporządzonego w dniu 30.08.2019r., przy udziale przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy wynika, że roboty wykonane zostały zgodnie z zawartą umową nr A.272.48.2019.WP z dnia 23.05.2019r. oraz aneksem nr 1 z dnia 03.06.2019r.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 – Środki trwałe (wydruk komputerowy z dnia 28.02.2020 roku) ustalono, że powyższa inwestycja zaksięgowana została na koncie 011 – środki trwałe, OT Nr 12/2019 z dnia 25.11.2019r. na kwotę 446.677,86 zł, poz. księg. 3265.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

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

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków poniesionych w 2019 roku oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku ustalono, że Gmina Wiśniew w 2019 roku poniosła wydatki realizowane w ramach umów/porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 8.000,00 zł.

Sprawdzeniem objęto dotację celową udzieloną Powiatowi Siedleckiemu – w dziale 600, rozdział 60014 § 6300 w kwocie 8.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 3634W Wołyńce-Mościbrody na odcinku od mostu do m. Wólka Wiśniewska dł. 350m”.

Sprawdzeniem objęto 100% zagadnienia.

Wydatki w tym zakresie sprawdzono pod kątem:

- uchwał organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego dotyczącej trybu udzielenia dotacji,
- umowy w sprawie udzielenia dotacji,
- terminowości rozliczenia dotacji,
- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków,
- przestrzegania przy udzielaniu dotacji obowiązujących uchwał Rady Gminy.



Rada Gminy w Wiśniewie w dniu 29.10.2019r. podjęła uchwałę Nr XV/112/2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Siedleckiego na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3634W Wołyńce-Mościbrody na odcinku od mostu do m. Wólka Wiśniewska dł. 350m”.

Środki na powyższe zabezpieczone zostały w budżecie uchwałą Rady Gminy w Wiśniewie Nr XV/111/2019 z dnia 29.10.2019r. w kwocie 8.000,00 zł w dz. 600, rozdz. 60014 § 6300.

Umowa Nr D.7011.89.2019 dot. udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Siedleckiego na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3634W Wołyńce-Mościbrody na odcinku od mostu do m. Wólka Wiśniewska dł. 350m” w wysokości 8.000,00 zł zawarta została w dniu 22.11.2019r.

Z umowy wynika, że Gmina Wiśniew zobowiązała się przekazać powyższą kwotę w terminie 14 dni od daty podpisania umowy. Termin rozliczenia kwoty pomocy finansowej w formie dotacji celowej ustalono w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy.

Rozliczenie środków finansowych winno być dokonane na podstawie przekazanej Gminie przez Powiat kopii: protokołu odbioru ostatecznego robót, faktur, przelewu bankowego.

Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Terminowość rozliczenia zgodnie z zawartą umową

Stosownie do warunków ww. Gmina Wiśniew przekazała dotację celową w wysokości 8.000,00 zł na rachunek bankowy Powiatu Siedleckiego w dniu 25.11.2019r., poz. księg. 3270.

Rozliczenie pomocy finansowej udzielonej przez Gminę Wiśniew na pokrycie części wydatków związanych z realizacją zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3634W Wołyńce-Mościbrody na odcinku od mostu do m. Wólka Wiśniewska dł. 350m” dokonane zostało przez Powiat Siedlecki w dniu 20.12.2019r.

Do rozliczenia zostały dołączone poświadczone za zgodność z oryginałem kopie następujących dokumentów:

- protokołu odbioru robót z dnia 05.04.2019r.,
- faktury VAT dotyczącej realizacji zadania Nr 07/04/19/TE z dnia 29.04.2019r. wystawionej na kwotę 146.370,00zł,
- faktury VAT dotyczącej pełnienia nadzoru inwestorskiego nad zadaniem Nr FV/7/19 z dnia 30.04.2019r. wystawionej na kwotę 1.024,59 zł.

Z rozliczenia wynika, że łączne koszty realizacji zadania wyniosły kwotę 147.394,59 zł, w tym pochodzące z dotacji 8.000,00 zł Dotacja wykorzystana została w całości.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dotacja przekazana została przez Gminę Wiśniew na rachunek bankowy Powiatu Siedleckiego w terminie umownym,
- wykorzystana została przez Powiat Siedleckiego w terminie i zgodnie z celem na jaki została przyznana,
- rozliczenie dotacji dokonane zostało przez Powiat Siedleckim w terminie umownym.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru zamówień publicznych ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku przeprowadzono 18 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym: 5 postępowań z wydatków bieżących; 9

postępowań z wydatków majątkowych (inwestycyjnych), w tym 4 unieważniczo w całości lub w części.

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, sprawdzono na przykładzie 2 przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, co stanowi 14,3% wszystkich postępowań prowadzonych w 2019 roku, zakończonych podpisaniem umowy, tj.:

- 1) „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych z obszaru Gminy Wiśniew” – wydatki bieżące,
- 2) „Budowa budynku świetlicy wiejskiej oraz bezodpływowego zbiornika na nieczystości ciekłe” – wydatki inwestycyjne

Ad. 1

„Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych z obszaru Gminy Wiśniew”

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania

Zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 07.11.2019r. na kwotę 513.383,39 zł, co stanowiło równowartość 119.067,51 euro, na podstawie planowanych kosztów za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie gminy Wiśniew, przy uwzględnieniu kosztów poniesionych w latach 2019/2019 za wykonanie usługi.

Ogłoszenie przetargu

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 630253-N-2019 opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.11.2019r., na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane stronie internetowej w okresie od 29.11.2019r. do 10.12.2019r.

Ogłoszenie o zamówieniu było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy w dniu 29.11.2019r. i zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia - zgodny ze wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- informację że Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych, ofert wariantowych, udzielania zamówień uzupełniających oraz nie przewiduje zawarcia umowy ramowej,
- okres realizacji zamówienia – od 01.01.2020r. do 31.12.2021r.,
- termin składania ofert – 09.12.2019 roku, do godz. 10:00,
- kryterium oceny ofert – cena 90%, termin płatności – 10%,
- obowiązek wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł,
- obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- termin związania ofertą - 30 dni,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone treści zawieranej umowy,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- opis sposobu przygotowania ofert,

- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących Wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- formularz oferty i wzory załączników.

W SIWZ dokonano zmiany w związku z powyższym przedłużono termin składania ofert do dnia 10.12.2019r. do godz. 12:00. Ogłoszenie o zmianie zamówienia o Nr 540266008-N-2019 opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.12.2019r. oraz w dniu 06.12.2019r. o Nr 540267078-N-2019.

Wybór oferty

Kierownik Zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia na druku ZP-1 określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 10.12.2019r.

W prowadzonym postępowaniu, do upływu terminu składania ofert złożono 1 ofertę – która spełniała warunki udziału w postępowaniu.

Wadium w kwocie 10.000,00 zł zostało wniesione przez Wykonawcę przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego w dniu: 06.12.2019r., poz. księg. 3467.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 560.000,00 zł.

W dniu 10.12.2019r. komisja przetargowa dokonała oceny oferty i jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Serwis Sp. z o.o., z/s 08-110 Siedlce, ul. Brzeska 110 z oferowaną ceną brutto 840.811,32 zł.

Prace komisji przetargowej oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu oraz wynik postępowania zatwierdził Wójt Gminy w dniu 30.12.2019r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcy pocztą elektroniczną, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 30.12.2019r. oraz w tym samym dniu zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń jednostki.

Zwrotu wadium Wykonawcy dokonano w dniu 03.01.2020r., poz. księg. 24, w kwocie 10.000,00 zł.

Protokół postępowania sporządzony został w dniu 09.01.2020r. i zatwierdzony przez Sekretarza na podstawie upoważnienia Wójta Gminy.

Zawieranie umów

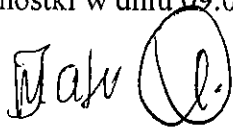
Przed podpisaniem umowy, w dniu 31.12.2019r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu Nr 998A887621 wysokości 5% ceny ofertowej, z okresem obowiązywania od 01.01.2020 r. do 30.01.2022r. do kwoty 42.040,57 zł.

W wyniku prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych z obszaru Gminy Wiśniew”, w dniu 31.12.2019r. zawarta została umowa o nr A.272.107.2019.WP o przedmiotowe zamówienie pomiędzy zamawiającym a wybranym Wykonawcą.

Zakres świadczenia Wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie oraz zgodny ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 510003678-N-2020, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń jednostki w dniu 09.01.2020 roku.







Ad. 2

„Budowa budynku świetlicy wiejskiej oraz bezodpływowego zbiornika na nieczystości ciekłe w Helenowie”

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania

Zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w lutym 2019r. na kwotę 941.290,23 zł, co stanowiło równowartość 218.310,70 euro, na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ogłoszenie przetargu

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 528059-N-2019 opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.03.2019r., na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane na stronie internetowej Urzędu od 21.03.2019r. do 08.04.2019r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została podpisana przez Wójta w dniu 21.03.2019r. i zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia - zgodny ze wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 30.10.2020r.,
- termin składania ofert – 08.04.2019r., do godz. 11:00,
- kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji – 40%,
- obowiązek wniesienia wadium – 15.000,00 zł,
- obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, najpóźniej w dniu jej zawarcia w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- termin związania ofertą - 30 dni,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących Wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- formularz oferty i wzory załączników.

Wybór oferty

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia na druku ZP-1 określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W prowadzonym postępowaniu wpłynęło 5 ofert, spełniające warunki udziału w postępowaniu.

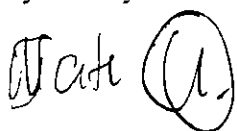
Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę „RENOMO” Marcin Pietrzak Gręzówka 58A 21-400 Łuków z oferowaną ceną brutto 991.710,20 zł.

Wadium w kwocie 15.000,00 zł zostało wniesione przez Wykonawcę przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego w dniu: 05.04.2019r., poz. księg. 803.

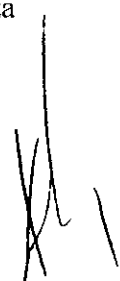
Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 995.000,00 zł brutto.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane Wykonawcom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniach 26.04.2019r.

W tym samym dniu zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń jednostki.







Zwrotu wadium Wykonawcy dokonano w dniu 14.05.2019 r., poz. księg. 1142, w kwocie 15.000,00 zł.

Protokół postępowania sporządzony został zatwierdzony przez Sekretarza Gminy zgodnie z upoważnieniem Wójta Gminy Wiśniew .

Zawieranie umów

Przed podpisaniem umowy, w dniu 09.05.2019r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek w wysokości 10% ceny ofertowej, tj.: do kwoty 99.171,02zł w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem przedmiotu umowy; do kwoty 29.751,31 zł w związku z nieusunięciem lub nienależytym usunięciem wad i usterek.

W wyniku prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Budowa budynku świetlicy wiejskiej oraz bezodpływowego zbiornika na nieczystości ciekłe w Helenowie”, w dniu 09.05.2019r. roku zawarta została umowa o przedmiotowe zamówienie Nr A.272.44.2019.WP pomiędzy Zamawiającym a wybranym Wykonawcą.

Zakres świadczenia Wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie oraz zgodny ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Strony ustaliły ponadto, że wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy będzie wypłacane w częściach, na podstawie harmonogramu rzeczowo-finansowego.

W dniu 30.12.2019r. zawarto aneks do powyższej umowy wprowadzający zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego.

Powyższa umowa oraz aneks posiadają podpisy stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510091441-N-2019, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń jednostki w dniu 10.05.2019 roku.

Dokumenty do kontroli, tj.: rejestr zamówień publicznych, dokumentację przetargową – przedłożyła Pani Wiesława Przanowska – Inspektor ds. zamówień publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Dotacje otrzymane

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów i wydatków, sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 roku oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. ustalono, że w kontrolowanym okresie wykorzystanie dotacji przedstawiało się w następujący sposób:

Dotacje otrzymane w 2019 r. w związku z realizacją zadań zleconych						
Klasyfikacja	Jednostka dotująca	Przeznaczenie	Kwota otrzymanej dotacji	Data zwrotu	Kwota zwrotu	Pozycja księgowa
dział 010 rozdział 01095 paragraf 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Zwrot podatku akcyzowego dla rolników	509.209,10	-	-	-

dział 750 rozdział 75011 paragraf 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Zadania wso i zadania pozostałe	53.469,00	17.01.2020r.	1.189,56	poz.114/2020
dział 750 rozdział 75101 paragraf 2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Aktualizacja i prowadz. stałego rejestru wyborców	1.177,00	-	-	-
dział 750 rozdział 75108 paragraf 2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Wybory do sejmu i senatu w 2019r.	25.727,00	-	-	-
dział 750 rozdział 75109 paragraf 2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Transport depozytu do archiwum państwowego (wybory 2018r.)	220,00	-	-	-
dział 750 rozdział 75113 paragraf 2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Wybory do parlamentu europejskiego w 2019r.	25.191,00	-	-	-
dział 801 rozdział 80153 paragraf 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów	31.567,00	17.09.2019r. 31.12.2019r.	129,99 194,98	poz.243 poz.3809
dział 852 rozdział 85228 paragraf 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Usługi opiekuńcze	35.000,00	-	-	-
dział 855 rozdział 85501 paragraf 2060	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Świadczenia 500+	5.565.615,00	30.12.2019r.	500,80	poz.3755
dział 855 rozdział 85502 paragraf 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Świadczenia rodzinne	2.119.763,00	30.12.2019r.	33.113,81	poz.3755
dział 855 rozdział 85503 paragraf 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Karta dużej rodziny	944,00	12.02.2020r.	59,51	poz.323
dział 855 rozdział 85504 paragraf 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dobry start	250.510,00	-	-	-
dział 855 rozdział 85513 paragraf 2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	16.661,00	30.12.2019r.	56,18	poz.3755
RAZEM			8.635.053,10		35.244,83	

Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem Wójta Gminy w wyniku weryfikacji sprawozdań Rb-50D oraz Rb 50W przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie ustalono, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie przez niedopatrzenie nie dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w dziale 855 rozdziale 85503 paragrafie 2010 w kwocie 59,51 zł. W

Włoch 

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

dniu 12.02.2020r. dokonano korekty ww. sprawozdań oraz w tym samym dniu dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Dotacje otrzymane w 2019 r. w związku z realizacją zadań własnych						
Klasyfikacja	Jednostka dotująca	Przeznaczenie	Kwota otrzymanej dotacji	Data zwrotu	Kwota zwrotu	Pozycja księgowa
dział 750 rozdział 75095 paragraf 2057	Fundacja Legalna Kultura w Warszawie	Dotacja na realiz. projektu ja w internecie	19.525,49	-	-	-
dział 750 rozdział 75095 paragraf 2059	Fundacja Legalna Kultura w Warszawie	Dotacja na realiz. projektu ja w internecie	13.009,92	-	-	-
dział 758 rozdział 75814 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja fundusz sołecki	71.470,81	-	-	-
dział 801 rozdział 80101 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na projekt aktywna tablica	14.000,00	-	-	-
dział 801 rozdział 80103 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na wychowanie przedszkolne	50.000,00	-	-	-
dział 801 rozdział 80104 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na wychowanie przedszkolne	66.449,00	-	-	-
dział 801 rozdział 80195 paragraf 2710	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	Dotacja na modern. pracowni komputerowej w Radomyśli	43.000,00	-	-	-
dział 855 rozdział 85504 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na asystenta rodziny	17.287,00	-	-	-
dział 900 rozdział 90026 paragraf 2460	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Warszawa	Dotacja na utylizację wyrobów z azbestu z terenu gminy Wiśniew	21.000,00	-	-	-
dział 900 rozdział 90095 paragraf 2710	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	Dotacja na siłownię wewnątrz budynku gospodarczego w m. Borki Paduchy-mias	6.002,28	-	-	-
dział 921 rozdział 92109 paragraf 2710	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	Dotacja na wyposażenie w świetlicy wiejskiej w m. Wiśniew Kolonia-mias	6.605,10	-	-	-

Alak 





dział 921 rozdział 92195 paragraf 2710	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	Dotacja na siłownię zewnętrzną przy świetlicy wiejskiej w m. Mroczy - mias	8.677,98	-	-	-
dział 852 rozdział 85213 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na składki na ubezpieczenie zdrowotne	2.406,00	-	-	-
dział 852 rozdział 85214 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na zasiłki okresowe	6.923,00	-	-	-
dział 852 rozdział 85216 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na zasiłki stałe	26.779,00	-	-	-
dział 852 rozdział 85219 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na ośrodki pomocy społecznej	102.739,00	30.12.2019	31,50	poz.3755
dział 852 rozdział 85230 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na dożywianie	93.147,00	-	-	-
dział 854 rozdział 85415 paragraf 2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na edukacyjną opiekę wychowawczą /stypendia, zasiłki/	48.000,00	-	-	-
dział 852 rozdział 85295 paragraf 2007	Gmina Zbuczyn	Dotacja na projekt dobra pora na aktywnego seniora realiz. przez Gops Wiśniew	41.796,24	30.12.2019	0,11	poz.3755/2019
dział 852 rozdział 85295 paragraf 2009	Gmina Zbuczyn	Dotacja na projekt dobra pora na aktywnego seniora realiz. przez Gops Wiśniew	6.791,89	30.12.2019	0,02	poz.3755/2019
Razem			665.609,71		31,63	

Dotacje otrzymane w 2019 r. Związku z realizacją zadań inwestycyjnych						
Klasyfikacja	Jednostka dotująca	Przeznaczenie	Kwota otrzymanej dotacji	Data zwrotu	Kwota zwrotu	Pozycja księgowa
Dział 600 rozdział 60016 paragraf 6630	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	Dotacja na przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Zabłociu	45.000,00	-	-	-
Dział 600 rozdział 60095 paragraf 6297	PROW ARIMR	Dotacja na multimedialną wiatę przystankową w m. Wiśniew	31.815,00	-	-	-

Mał

Q

h

Ki

Dział 600 rozdział 60078 paragraf 6630	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja na usuwanie skutków klęsk żywiołowych	574.244,00	-	-	-
Dział 750 rozdział 75023 paragraf 6257	Ministerstwo Finansów	Dotacja na termomodernizację i przebudowę UG /refundacja środków za 2018r/	205.109,42	-	-	-
Dział 926 rozdział 92695 paragraf 6260	Ministerstwo Sportu i Turystyki	Dotacja na projekt i przebudowę boiska sportowego w Wiśniewie	858.400,00	-	-	-
Dział 926 rozdział 92695 paragraf 6260	Ministerstwo Sportu i Turystyki	Dotacja na budowę otwartych stref aktywności przy Sz. P.w Radomyśli i Śmiarach /refundacja środków za 2018r/	49.795,00	-	-	-
Dział 754 rozdział 75412 paragraf 6280	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie	Dotacja na zakup sprzętu strażackiego dla jednostek osp z ter.gm. Wiśniew	30.000,00	-	-	-
Dział 758 rozdział 75814 paragraf 6330	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Dotacja fundusz sołecki	32.510,50	-	-	-
Dział 921 rozdział 92109 paragraf 6300	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	Dotacja na klimatyzację w świetlicy wiejskiej w m.Wólka Wiśniewska-mias	5.535,00	-	-	-
RAZEM			1.832.408,92			

Dotacje udzielone jednostkom należącym do sektora finansów publicznych						
Klasyfikacja	Jednostka dotowana	Przeznaczenie	Kwota udzielonej dotacji	Data zwrotu	Kwota zwrotu	Pozycja księgowa
dział 750 rozdział 75075 paragraf 2310	Gmina Kotuń	Dotację na oprac. książki "osp w powiecie siedleckim-przeszłość i współczesność"	4.622,84	14.08.2019	144,03	poz.2120
dział 921 rozdział 92109 paragraf 2480	Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie	Dotacja podmiotowa	363.500,00	-	-	-
dział 921 rozdział 92109 paragraf 2800	Gminny Ośrodek Kultury W Wiśniewie	Dotacja celowa na organizację kółka plastycznego	5.000,00	-	-	-
dział 921 rozdział 92116 paragraf 2480	Gminna Biblioteka w Wiśniewie	Dotacja podmiotowa	119.500,00	-	-	-

Włak

Q.

8

11

dział 600 rozdział 60014 paragraf 6300	Starostwo Powiatowe w Siedlcach	Dotacja na dofinansowanie kosztów wykonania zad. przebud. drogi powiat. Wołyńce Mościb. na odc. Wólka wiśniewska	8.000,00	-	-	-
dział 710 rozdział 71095 paragraf 6639	Województwo Mazowieckie	Dotacja na realiz. proj. Reg. Partnerstwo Sam. Mazowsza (ASI)	25.329,48	23.12.2019	12.168,48	poz. 3659
dział 600 rozdział 60004 paragraf 2310	Miasto Siedlce	Dotacja na partycypację w kosztach lokalnego transp. zbiorowego	44.901,84	-	-	-
dział 754 rozdział 75412 paragraf 6170	Komenda Wojewódzka Policji	Przekaz. dotację na zakup samochodu osob. nieoznakowanego dla KMP w Siedlcach	8.000,00	-	-	-
RAZEM			578.854,16		12.312,51	

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

Prawidłowość rozliczenia dotacji, terminowość rozliczenia – zadania zlecone

1) dział 751 rozdział 75108 § 2010 – plan dotacji po zmianach w kwocie 25.727,00zł.

Z pism Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Siedlcach wynika, że dotacja została przyznana:

- pismo DSD-3113-19/19 z dnia 19.08.2019r. w kwocie 10.377,00 zł na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 13.10.2019r.
- pismo DSD-3113-21/19 z dnia 02.10.2019r. w kwocie 15.350,00 zł (dotacja na diety zryczałtowane w wyborach).

Z wydruku pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów dział 751 rozdział 75108 § 2010” (wydruk z dnia 18.02.2020r.) za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wynika, że dotacja wpłynęła

w łącznej kwocie 25.727,00 zł (poz. księg. 2191, 2699).

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 25.727,00 zł na:

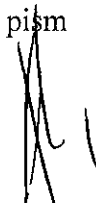
- § 3030 (różne wydatki na rzecz osób fizycznych) – 15.350,00 zł
- § 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne) – 1.058,06 zł
- § 4120 (składki na Fundusz Pracy) – 133,53 zł
- § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) – 6.760,00 zł
- § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) – 2.425,41 zł.

Poniesione wydatki zgodne są z pismami Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Siedlcach.

2) dział 010 rozdział 01095 § 2010 – dotacja otrzymana w kwocie 509.209,10 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę, na podstawie pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

Włah 





- WF-I.3111.1.19.2019 z dnia 26.04.2019r. przyznanie dotacji w kwocie 285.950,25 zł,
- WF-I.3111.1.53.2019 z dnia 31.05.2019r. zwiększenie dotacji o kwotę 13.967,60 zł,
- WF-I.3111.1.95.2019 z dnia 04.10.2019 r. zwiększenie dotacji o kwotę 209.291,25 zł.

Z wydruku „Obroty na klasyfikacjach dochodów” wg klasyfikacji dział 010 rozdział 01095 § 2010 (wydruk z dnia 18.02.2020r.) za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wynika, że dotacja wpłynęła w dniach: 26.04.2019r. w kwocie 285.950,25 zł (poz. księg. 956); 30.05.2019r. w kwocie 13.967,60 zł (poz. księg. 1308); 09.10.2019 r. w kwocie 209.291,25 zł (poz. księg. 2718).

Na podstawie wydruku pod nazwą „Obroty na klasyfikacjach wydatków” (wydruk z dnia 18.02.2020r.) za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. ustalono, że dotację wydatkowano w kwocie 509.209,10 zł i została wykorzystana na:

- § 4210 (zakup materiałów) – 5.514,89 zł
- § 4300 (zakup usług pozostałych) – 4.469,60 zł,
- § 4430 (różne opłaty i składki) – 499.224,61 zł.

Do kontroli poddano 20 losowo wybranych decyzji wydanych do wniosków złożonych w miesiącu lutym 2019 roku. Sprawdzono decyzje nr F.3121.AKC.3.2019, F.3121.AKC.11.2019, F.3121.AKC.18.2019, F.3121.AKC.23.2019, F.3121.AKC.27.2019, F.3121.AKC.31.2019, F.3121.AKC.33.2019, F.3121.AKC.35.2019, F.3121.AKC.38.2019, F.3121.AKC.42.2019, F.3121.AKC.47.2019, F.3121.AKC.54.2019, F.3121.AKC.64.2019, F.3121.AKC.66.2019, F.3121.AKC.69.2019, F.3121.AKC.72.2019, F.3121.AKC.76.2019, F.3121.AKC.81.2019, F.3121.AKC.83.2019, F.3121.AKC.93.2019.

Ustalono, że kontrolowane wnioski wpłynęły w terminie oraz zawierały załączniki (faktury za ON) zgodnie z ustawą o zwrocie podatku akcyzowego. W odniesieniu do kontrolowanej próby stwierdzono, że wszystkie przyjęte faktury zawierały adnotację „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Decyzje wydano w terminie. Wszystkie kontrolowane decyzje w sprawach zwrotu podatku akcyzowego zawierały elementy określone ustawami i zostały podpisane przez Wójta.

Wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zostały dokonane w terminie ustawowym, przelewami bankowymi na indywidualne rachunki producentów rolnych zapłacono przelewem w dniu 17.05.2019r. (wyciąg bankowy o nr 096/2019 oraz w dniu 31.05.2019r. (wyciąg bankowy o nr 106/2019) oraz w kasie urzędu w dniu 17.05.2019r. (raport kasowy o nr 14/2019), co potwierdza również wydruk pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków”, wypłata w wysokości łącznej 294.037,11 zł, poz. księg. 1196, 1333).

Powyższe wydatki wynikają również z okresowych rozliczeń i sprawozdań rzeczowo finansowych i rocznego rozliczenia i sprawozdania rzeczowo finansowego dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego.

Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – zadania własne

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na zadnia własne sprawdzono na przykładzie dotacji przekazanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie w dziale 801 rozdz. 80195 § 2710 – dotacja celowa w kwocie 43.000,00 zł na modernizację pracowni komputerowej w Szkole Podstawowej w Radomyśli.

Dotacja przekazana została na podstawie zawartej w dniu 11.10.2019 roku umowy Nr 191/ES-KW/D-241/MPDP/2019 pomiędzy Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego w Warszawie a Gminą Wiśniew, na realizację zadania pn.: „Modernizacja pracowni komputerowej w Szkole Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Radomyśli”.

Zgodnie z zapisami umowy kwota dotacji nie może przekroczyć 70% wartości (brutto) zadania, którego wartość określono na kwotę 68.300,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 23.09.2019r. do dnia 31.12.2019r. Przekazanie środków finansowych na rzecz wnioskodawcy winno nastąpić w terminie nie dłuższym niż 14 dni roboczych od daty zawarcia umowy. Wnioskodawca po zakończeniu realizacji zadania (tj. w ciągu 15 dni od

Wł. 





dnia 31.12.2019r.) zobowiązany jest przedłożenia sprawozdania końcowego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego wraz z kserokopią protokołu odbioru końcowego, kserokopie faktur, wyciągów bankowych, dowód zapłaty dokumentów księgowych, dokumentację zdjęciową.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

W dniu 28.10.2019r. na rachunek bankowy Urzędu Gminy wpłynęła dotacja na realizację powyższego zadania z Urzędu Marszałkowskiego w Warszawie w kwocie 43.000,00zł (poz. księg. 2940).

W dniu 12.12.2019r. z Wykonawcą zadania został spisany protokół dostawy. Wykonawca wystawił fakturę o nr F/003582/19 w dniu 12.12.2019 r., zapłaty za powyższą fakturę dokonano w dniu 19.12.2019 r.

W dniu 10.01.2020r. Gmina Wiśniew sporządziła sprawozdanie końcowe realizacji zadania p.n. „Modernizacja pracowni komputerowej w Szkole Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Radomyśli” (dostarczone za pośrednictwem poczty w dniu 13.01.2020r.). Z powyższego wynika, że koszt inwestycji wynosił 68.290,98 zł, wysokość dotacji przyznanej przez Zarząd Województwa – 43.000,00 zł.

Zabezpieczenia środków w budżecie na kwotę 68.300,00 zł na realizację inwestycji pod nazwą „Modernizacja pracowni komputerowej w Szkole Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Radomyśli” dokonano uchwałą Rady Gminy Wiśniew w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Wiśniew na 2019 o nr XIII/99/2019 z dnia 01.10.2019 r. w Tabeli nr 2.

Rozliczenia dotacji dokonano zgodnie z zawartą w tym zakresie umową.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – dotacje na zadania inwestycyjne sprawdzono na przykładzie dotacji w kwocie 45.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację przez Gminę zadania budżetowego pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zabłocie”, co stanowi 2,5% badanego zagadnienia.

Umowa dotacji Nr 183/UMWM/05/2019/RW-RM-II/1-189 o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wykonanie zadania „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zabłocie” zawarta została w dniu 23.05.2019r. pomiędzy Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego a Gminą Wiśniew w wysokości 45.000,00 zł.

Z powyższej umowy wynika, kwota dotacji nie może przekroczyć 50% wartości (brutto) zadania, którego wartość określono na kwotę 113.541,30 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.10.2019r. Wnioskodawca po zakończeniu realizacji zadania do dnia 10.12.2019r. zobowiązany jest przedłożenia sprawozdania końcowego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego wraz z załącznikami. Przekazanie środków finansowych na rzecz wnioskodawcy winno nastąpić w terminie nie dłuższym niż 21 dni od daty rozliczenia dotacji oraz wpływu noty księgowej.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Rozliczenia dotacji dokonano w dniu 14.11.2019r. o czym poświadcza protokół rozliczenia dotacji o nr RW-RM-II.7153.1.249.2019.MS. Do protokołu dołączono załączniki tj.: kserokopie protokołu z wyłonienia wykonawcy, umowy z wykonawcą, faktur poświadczonych za zgodność z oryginałem oraz protokołem odbioru końcowego zadania.

Z rozliczenia dotacji wynika, że wykorzystana została w 100%. Przedmiotowe zadanie zrealizowane było zgodnie z umową Nr 183/UMWM/05/2019/RW-RM-II/1-189 z dnia 23.05.2019r.

Przekazanie środków finansowych na rzecz Gminy Wiśniew nastąpiło w dniu 04.12.2019 roku w kwocie 45.000,00 zł, poz. księg. 3445.

Mał



Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła - Skarbnik

Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – dotacje udzielone

Prawidłowość wykorzystania udzielonych dotacji oraz terminowość rozliczenia sprawdzono w temacie 2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe) – Inwestycje realizowane z innymi j.s.t. na podstawie zawartych porozumień.

2.3.4. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. ustalono, że Gmina Wiśniew w kontrolowanym okresie otrzymała środki na realizację porozumień wg klasyfikacji budżetowej dz. 600 roz. 60014 par. 2320 w wysokości 13.700,00 zł z Powiatu Siedleckiego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych.

Kontroli poddano wydatkowanie i rozliczenie dotacji otrzymanych na powierzenie realizacji zadania z zakresu bieżącego utrzymania dróg powiatowych leżących na terenie Gminy Wiśniew w okresie:

- od stycznia 2019 r. do kwietnia 2019 r. w kwocie 9.113,00 zł (Porozumienie Nr D.6.2018 z dnia 05.11.2018r.),
- od listopada 2019 r. do grudnia 2019 r. w kwocie 4.567,00 zł (Porozumienie Nr D.10.2019 z dnia 04.11.2019r.).

Przyjęta próba stanowi 100% wszystkich otrzymanych w 2019 roku dotacji na realizację porozumień.

Ad. 1

Porozumienie Nr D.6.2018 w sprawie powierzenia realizacji zadania z zakresu zimowego utrzymania dróg powiatowych na terenie Gminy Wiśniew oraz przyznania dotacji na ten cel zawarte zostało w dniu 05 listopada 2018r. pomiędzy Powiatem Siedleckim a Gminą Wiśniew.

Z § 2 porozumienia wynika, iż dotacja celowa na utrzymanie dróg w sezonie zimowym 2018/2019 w łącznej kwocie 13.700,00 zł będzie przekazywana Gminie w 2 transzach:

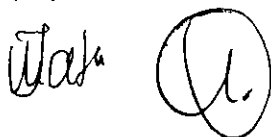
- I transza obejmująca miesiące listopad i grudzień 2018r. zostanie przekazana do dnia 20.11.2018r. w kwocie 4.567,00 zł i podlega wykorzystaniu do dnia 31.12.2018r.,
- II transza obejmująca miesiące styczeń – kwiecień 2019r. przekazana do dnia 21.01.2019r. w kwocie 9.133,00 zł i podlega wykorzystaniu do dnia 30.04.2019r.

Dotacja niewykorzystana na zadanie określone Porozumieniem podlega zwrotowi do budżetu Powiatu: II transza do 15.05.2019r. - (§ 2 pkt. 7 porozumienia). Rozliczenie finansowe przedmiotu Porozumienia nastąpi na druku sprawozdania Rb-50 z uwzględnieniem okresów obrachunkowych, tj. za okres XI-XII 2018r. do dnia 15.01.2019r. oraz za okres I-IV 2019 r. do dnia 15.05.2019r. - (§ 2 pkt. 9 porozumienia).

Rozliczenie rzeczowo – finansowe przedmiotu Porozumienia obejmujące zakres rzeczowy i zestawienie kopii faktur/rachunków, z potwierdzeniem ich zapłaty nastąpi w terminie do 30 maja 2019r. po zakończeniu sezonu zimowego i zatwierdzeniu przez Zarząd Powiatu - (§ 2 pkt. 10 porozumienia).

Terminowość rozliczenia zgodnie z zawartą umową lub zawartym porozumieniem

Zgodnie z ewidencją księgową dla klasyfikacji dział 600 rozdział 60014 § 2320 na rachunek bankowy Urzędu Gminy II transza dotacji obejmująca miesiące styczeń – kwiecień 2019 r. wpłynęła w dniu 17.01.2019r. w kwocie 9.133,00 zł, poz. księg. 94.



Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków konta 130 oraz dokumentów źródłowych ustalono, że:

- II transza obejmująca miesiące styczeń – kwiecień 2019r. w kwocie 9.133,00 zł została wykorzystana w łącznej kwocie 5.074,07 zł, zgodnie z fakturami o nr: FA/1/2019/TRN z dnia 23.01.2019 na kwotę 826,20 zł, poz. księg. 129, FA/29/2019/TR z dnia 13.02.2019r. na kwotę 918,00 zł, poz. księg. 324 oraz F 0001/2019 z dnia 15.02.2019r. na kwotę 3.329,87 zł, poz. księg. 349.

Niewykorzystane środki w kwocie 4.058,93 zł zostały zwrócone w dniu 10.05.2019 r., poz. księg. 1099.

Rozliczenie finansowe przedmiotu Porozumienia nastąpiła na druku sprawozdania Rb-50 z uwzględnieniem okresów obrachunkowych, tj. za okres I-IV 2019r. wpłynęła do Starostwa w dniu 10.05.2019r., zgodnie z zapisami § 2 pkt. 9 porozumienia.

Ad. 2

Porozumienie Nr D.10.2019 w sprawie powierzenia realizacji zadania z zakresu zimowego utrzymania dróg powiatowych na terenie Gminy Wiśniew oraz przyznania dotacji na ten cel zawarte zostało w dniu 4 listopada 2019r. pomiędzy Powiatem Siedleckim a Gminą Wiśniew. Z § 2 porozumienia wynika, iż dotacja celowa na utrzymanie dróg w sezonie zimowym 2019/2020 w łącznej kwocie 13.702,00 zł będzie przekazywana Gminie w 2 transzach:

- I transza obejmująca miesiące listopad i grudzień 2019r. zostanie przekazana do dnia 22.11.2019r. w kwocie 4.567,00 zł i podlega wykorzystaniu do dnia 31.12.2019r.,
- II transza obejmująca miesiące styczeń – kwiecień 2020 r. przekazana do dnia 24.01.2020r. w kwocie 9.135,00 zł i podlega wykorzystaniu do dnia 30.04.2020r.

Dotacja niewykorzystana na zadanie określone Porozumieniem podlega zwrotowi do budżetu Powiatu: I transza do 15.01.2020r., (§ 2 pkt. 7 porozumienia). Rozliczenie finansowe przedmiotu Porozumienia nastąpi na druku sprawozdania RB-50 z uwzględnieniem okresów obrachunkowych, tj. za okres XI-XII 2019r. do dnia 15.01.2020r.

Terminowość rozliczenia zgodnie z zawartą umową lub zawartym porozumieniem

Zgodnie z ewidencją księgową dla klasyfikacji dział 600 rozdział 60014 § 2320 na rachunek bankowy Urzędu Gminy I transza dotacji obejmująca miesiące listopad i grudzień 2019 r. wpłynęła w dniu 21.11.2019 r. w kwocie 4.567,00 zł, poz. księg. 3216.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków konta 130 oraz dokumentów źródłowych ustalono, że:

- I transza obejmująca miesiące listopad i grudzień 2019r. w kwocie 4.567,00 zł nie została wykorzystana. Niewykorzystane środki w kwocie 4.567,00 zł zostały zwrócone w dniu 31.12.2019r., poz. księg. 3809.

Rozliczenie finansowe przedmiotu Porozumienia nastąpiło na druku sprawozdania RB-50 z uwzględnieniem okresów obrachunkowych, tj. za okres XI-XII 2019r. wpłynęła do Starostwa w dniu 10.01.2020r., zgodnie z zapisami § 2 pkt. 9 porozumienia.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku przekazanego do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie ustalono, że w okresie tym dochody wykonane ogółem wyniosły kwotę 50.144,37 zł, w tym: potrącone na

rzecz jednostek samorządu terytorialnego wyniosły 10.362,09 zł, dochody przekazane wyniosły 39.782,28 zł.

Terminowość rozliczenia otrzymanych dochodów na rzecz Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie sprawdzono pod kątem przestrzegania obowiązujących przepisów na przykładzie dochodów sklasyfikowanych w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Wiśniewie w okresie od dnia 01.01.2019r. do 31.03.2019r. co stanowi 25% okresu objętego kontrolą, co obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Data wpływu dochodów	Klasyfikacja budżetowa	Kwota wpłaty	Kwota należna budżetowi państwa	Kwota przekazana budżetowi państwa	Data przekazania	Poz. księg.
1	11.01.2019r.	85502 § 0980	1.024,86	614,92	614,92	11.01.2019r.	64
2	12.02.2019r.	85502 § 0980	514,82	308,89	308,89	12.02.2019r.	304
3	22.02.2019r.	85502 § 0980	2.660,16	1.596,10	1.596,10	22.02.2019r.	391
4	12.03.2019r.	85502 § 0980	163,21	97,93	97,93	12.03.2019r.	557
5	22.03.2019r.	85502 § 0980	3.146,28	1.887,77	1.887,77	22.03.2019r.	639
	Razem	85502 § 0980	7.509,33	4.505,61	4.505,61		
6	11.01.2019r.	85502 § 0920	927,75	927,75	927,75	11.01.2019r.	64
7	23.01.2019r.	85502 § 0920	427,45	427,45	427,45	23.01.2019r.	129
8	12.02.2019r.	85502 § 0920	1.124,26	1.124,26	1.124,26	12.02.2019r.	304
9	22.02.2019r.	85502 § 0920	685,75	685,75	685,75	22.02.2019r.	391
10	12.03.2019r.	85502 § 0920	663,58	663,58	663,58	12.03.2019r.	557
11	22.03.2019r.	85502 § 0920	592,18	592,18	592,18	22.03.2019r.	639
	Razem	85502 § 0920	4.420,98	4.420,98	4.420,98		

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach zachowano ustawowy termin przekazywania dochodów do MUW, tj.:

- do 15-go dnia danego miesiąca, według stanu środków na 10 dzień danego miesiąca,
- do 25-go dnia danego miesiąca, według stanu środków na 20 dzień danego miesiąca.

Dokonano kontroli zgodności ewidencji księgowej z wykazanymi kwotami wykonanych i przekazanych dochodów do budżetu państwa za okres od 01.01.2019r. do 31.03.2019r. ze sprawozdaniem Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2019 roku stwierdzając pełną zgodność.

Ponadto ustalono, iż księgowanie dochodów wykonanych z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za okres od dnia 01.01.2019r. do 31.03.2019r. w łącznej kwocie 8.926,59 zł odbywało się na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 224- „Rozrachunki budżetu”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Myrcha – Podinspektor ds. księgowości budżetowej.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

- Kwota zaciągniętych kredytów (konto 134)

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont organu za okres od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r. (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 26.02.2020r.)

Wak

[Signature]

[Signature]

oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 – „Kredyty bankowe” (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” z dnia 24.02.2020r.) ustalono, że:

- bilans otwarcia konta 134 – „Kredyty bankowe” na dzień 01.01.2019r. wynosił kwotę 2.500.000,00 zł, co oznacza stan zadłużenia z lat poprzednich,
- obroty strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres wyniosły kwotę 4.000.000,00 zł – tj. zaciągnięty kredyt w 2019 roku,
- obroty strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres wyniosły kwotę 800.000,00 zł i stanowiły spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów oraz spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 – „Kredyty bankowe” sprawdzono prawidłowość zapisów w związku ze spłatą zaciągniętych wcześniej kredytów. W wyniku kontroli ustalono, że spłat kredytów na łączną kwotę 800.000,00zł (w każdym przypadku dokonywano w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”).

- Kwota zaciągniętych pożyczek (konto 260)

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont organu za okres od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r. (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 26.02.2020r.) oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” z dnia 26.02.2020r.) ustalono, że:

- bilans otwarcia konta 260 – „Zobowiązania finansowe” na dzień 01.01.2019r. wynosił kwotę 99.000,00 zł, co oznacza zadłużenie z lat poprzednich,
- obroty strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły kwotę 1.348,84 zł (poz. księg. 672) i wynika ze zwrotu nadpłaty raty pożyczki z WFOŚiGW;
- obroty strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły kwotę 100.348,84 zł i wynika ze spłaty zadłużenia w kwocie 16.000,00 zł oraz umorzenia pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w kwocie 84.348,84 (poz. księg. 825).

- Przyjęte depozyty

Na podstawie Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, sporządzonego dnia 11.02.2020r. ustalono, że Gmina Wiśniew nie posiadała zobowiązań z tytułu przyjętych depozytów.

- Wyemitowane papiery wartościowe

Na podstawie Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, sporządzonego dnia 11.02.2020r. ustalono, że Gmina Wiśniew w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

- Wymagalne zobowiązania

Na podstawie Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, sporządzonego dnia 11.02.2020r. ustalono, że Gmina Wiśniew w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań wymagalnych.



Podjęcie uchwał przez organ stanowiący j.s.t. w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i poręczeń

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych tj.: ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe” za okres od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r. oraz Rb - NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku ustalono, że w 2019 roku Gmina Wiśniew zaciągnęła kredyt długoterminowy w wysokości 4.000.000,00 zł w Międzygminnym Banku Spółdzielczym w Zbuczynie z/s 08-106 Zbuczyn, ul. Terespolska 9 z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, na podstawie:

- uchwały Nr X/86/2019 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 19 czerwca 2019 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w wysokości 6.900.000,00zł,
- pozytywnej opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydanej uchwałą Nr Si.248.2019 z dnia 03.07.2019r. w sprawie możliwości spłaty przedmiotowego kredytu,
- umowy z zawartej z Międzygminnym Bankiem Spółdzielczym w Zbuczynie, z dnia 05.08.2019 roku pomiędzy zamawiającym a wybranym wykonawcą oraz aneksem 1 z dnia 02.01.2020 roku zmieniającym kwotę kredytu z kwoty 6.900.000,00 zł do kwoty 4.000.000,00 zł.

Wyodrębnienie w uchwale budżetowej wydatków na obsługę długu

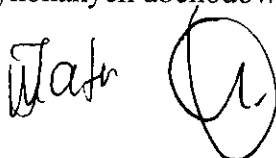
W uchwale budżetowej na rok 2019 Nr IV/18/2018 Rady Gminy Wiśniew z dnia 28 grudnia 2018 roku wyodrębniono wydatki na obsługę długu publicznego w wysokości 50.000,00 zł w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”. Uchwałą o Nr X/85/2019 Rady Gminy Wiśniew z dnia 19.06.2019r. zwiększono plan wydatków z powyższego tytułu do kwoty 80.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. ustalono, że wydatki wykonane w dziale 757 rozdziale 75702 § 8110 wyniosły kwotę 55.705,59 zł, co stanowi 69,6% planu po zmianach.

Stan długu publicznego w porównaniu do progów ostrożnościowych

Na podstawie Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” za okres od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r. (wydruki komputerowe z dnia 24.02.2020r.) ustalono, że zadłużenie Gminy Wiśniew na dzień 31.12.2019r. ogółem wynosiło 5.700.000,00 zł i wynika z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów w łącznej kwocie 5.700.000,00 zł zgodnie z saldem Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1 z dnia 19.02.2020r.) wynika, że dochody wykonane wyniosły kwotę 29.386.586,15 zł, co oznacza, że łącznie zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 19,4% wykonanych dochodów.



3.2. Przychody budżetowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych przychodów wg źródeł

Na podstawie Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” za ten okres (wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” z dnia 24.02.2020r.) a także zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych organu (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 24.02.2020r.) ustalono, że wykonanie przychodów wyniosło ogółem kwotę 6.218.998,60 zł, przy planie przychodów w wysokości 7.315.651,16 zł, co stanowi 85,0% planu, w tym:

- z tytułu zaciągniętych w 2019 roku kredytów w łącznej kwocie 4.000.000,00 zł, co wynika z obrotów strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” – za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.218.998,60 zł.

3.3. Rozchody budżetowe

Kwoty poniesionych rozchodów

Na podstawie Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” za ten okres (wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” z dnia 24.02.2020r.) ustalono, że wykonanie rozchodów wyniosło ogółem kwotę 814.651,16 zł, przy planie rozchodów w tej samej kwocie, co stanowi 100% planu.

Na powyższą kwotę składają się spłaty rat kapitałowych zaciągniętych we wcześniejszym okresie kredytów w łącznej kwocie 800.000,00 zł, co wynika z obrotów strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” oraz spłata udzielonych pożyczek w kwocie 14.651,16 zł, co wynika z obrotów strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Powyższe oznacza, że kwota rozchodów wykazana w ww. sprawozdaniu Rb-NDS wynika z ewidencji księgowej prowadzonej w tym zakresie.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy

3.4. Audyt wewnętrzny

Z ustaleń zawartych w części I protokołu- Ustalenia ogólnie-organizacyjne wynika, że kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów wynikające z uchwał budżetowych Gminy Wiśniew na 2018 rok i 2019 rok są niższe od 40.000,00 tys. zł, a to nie skutkowało obowiązkiem prowadzenia w tych latach przez Gminę audytu wewnętrznego, co wynika z ustawy o finansach publicznych.

Dokumenty z zakresu audytu przedłożyła do kontroli Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.





IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1 Prawidłowość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego z uwzględnieniem wyceny nieruchomości

Na podstawie dokumentów przekazanych do kontroli przez Panią Ewę Wiśniewską Sekretarza Gminy ustalono, że w 2019 roku Gmina Wiśniew nabyła z mocy prawa 17 działek zajętych pod drogę publiczną gminną Nr 361104W Wiśniew- dr. Krajowa 63-Stok Wiśniewski Mogiłki na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego od Nr SPN-S.7533.90.2018.P.J do Nr SPN-S.7533.106.2018.P.J, w decyzjach nie podano wartości działek. Decyzje były wydane na wniosek Wójta Gminy Wiśniew z dnia 29 sierpnia 2018 roku. Decyzje Wojewody Mazowieckiego stały się ostateczne w różnych datach w większości w czerwcu 2019 roku.

Do kontroli przedłożono dokument przyjęcia do użytkowania powyższej drogi gminnej sporządzony dnia 31.12.2019 roku na kwotę 288.526,77zł, droga zaksięgowana została na koncie 011- dniu 31.12.2019 roku, pozycja księgowa Nr 3812.

1.2 Gospodarka nieruchomościami

1.2.1 Sprzedaż nieruchomości (przetargowa, bezprzetargowa)

Na podstawie informacji przekazanej przez Panią Monikę Wróbel podinspektora ds. gospodarki nieruchomości i ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w 2019 roku Gmina Wiśniew:

- sprzedawała w trybie przetargowym jeden lokal mieszkalny oraz 4 działki,
- sprzedawała 3 lokale mieszkalne w trybie bezprzetargowym.

Podjęcie uchwały przez Radę Gminy

Rada Gminy Wiśniew nie podjęła uchwały w sprawach majątkowych dotyczących zbywania i obciążania konkretnych nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, uchwały w tych sprawach podejmowane są przez Radę Gminy każdorazowo w zależności od zaistnienia jednej z wyżej wymienionych okoliczności.

Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości sprawdzono na podstawie dwóch postępowań przetargowych zakończonych podpisaniem w 2019 roku aktów notarialnych, tj.:

- 1/ działek niezabudowanych o Nr 261/1, 262/3 i 262/4 położonych w obrębie Mroczek,
- 2/ lokalu mieszkalnego położonego w Wiśniewie, ul. Sanitariuszek 1 - lokal Nr 1.

Ad.1 Działki niezabudowane o Nr 261/1, 262/3 i 262/4 położone w obrębie Mroczek

Wykazy nieruchomości w tym przeznaczonych do sprzedaży

Na podstawie kontroli dokumentów dotyczących sprzedaży nieruchomości ustalono, że organ sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez wywieszenie w okresie od 19.09.2018 roku do dnia 11.10.2018 roku w siedzibie Urzędu Gminy na tablicy ogłoszeń, w sołectwie Mroczek, w gazecie lokalnej oraz umieszczenie na stronie internetowej Gminy.

Wak

Q1

H

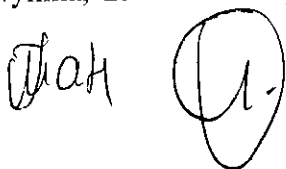
K1

Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości

Rozpoczęcie procedury sprzedaży działek niezabudowanych o Nr 261/1, 262/3 i 262/4 położonych w Mroczkach nastąpiło na podstawie uchwały Nr XXXVIII/269/2018 Rady Gminy Wiśniew z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przedmiotowych nieruchomości.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że:

- 1/ operat szacunkowy dla działek niezabudowanych o Nr 261/1, 262/3 i 262/4 położonych w obrębie Mroczki opracowany został dnia 01.08.2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego. Zgodnie z operatem oszacowana wartość rynkowa działek wyniosła: dla działki o Nr 262/1 o powierzchni 0,2915 ha – 10.902,00zł, dla działki o Nr 262/3 o powierzchni 0,1006 ha – 3.300,00zł, dla działki o Nr 262/4 o powierzchni 0,0570 ha – 1.317,00zł.
- 2/ organ sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez wywieszenie w okresie od 19.09.2018 roku do dnia 11.10.2018 roku w siedzibie Urzędu Gminy na tablicy ogłoszeń, w sołectwie Mroczki, w gazecie lokalnej oraz umieszczenie na stronie internetowej Gminy.
- 3/ w dniu 28 listopada 2018 roku Wójt Gminy ogłosił I publiczny, ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż powyższych nieruchomości, ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej, wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy od dnia 28.11.2018r. do 09.01.2019r., w prasie lokalnej oraz na terenie sołectwa wsi Mroczki.
- 4/ w przypadku sprzedaży powyższej nieruchomości nie wystąpiły przypadki składania wniosków osób uprawnionych do nabycia w drodze bezprzetargowej.
- 5/ w ogłoszeniu o przetargu ustalono między innymi: termin przetargu na dzień 09.01.2019r., godz. 11,00, wadium ustalono w prawidłowej wysokości, tj. 10% ceny wywoławczej, termin wniesienia wadium ustalono najpóźniej do dnia 04.01.2019 roku / tj. nie później niż trzy dni przed przetargiem/, ponadto ustalono, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, zgodnie z ogłoszeniem koszty aktu notarialnego oraz opłaty sądowe związane z dokonaniem wpisów w księdze wieczystej ponosi kupujący.
- 6/ w dniu 28.12.2018 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie Nr 11/2018 w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów między innymi na sprzedaż powyższych nieruchomości.
- 7/ ze sporządzonego protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej w dniu 09.01.2019 roku wynika, że nikt nie wpłacił wadium, nikt nie przystąpił do licytacji, informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Wiśniew na okres 7 dni w dniach od 10.01-17.01.2019 roku.
- 8/ w dniu 06 marca 2019 roku Wójt Gminy ogłosił II publiczny, ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż powyższych nieruchomości, ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej, wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy od dnia 06.03.2019r. do 08.04.2019r., w prasie lokalnej oraz na terenie sołectwa wsi Mroczki. W ogłoszeniu o przetargu termin przetargu ustalono na dzień 12.04.2019r., godz. 12,00, wadium w odniesieniu do poszczególnych działek ustalono w prawidłowej wysokości, tj. 10% ceny wywoławczej, termin wniesienia wadium ustalono do dnia 09.04.2019 roku / a należało ustalić nie później niż trzy dni przed przetargiem/, postąpienie ustalono na poziomie 1% ceny wywoławczej, zgodnie z ogłoszeniem koszty aktu notarialnego oraz opłaty sądowe związane z dokonaniem wpisów w księdze wieczystej ponosi kupujący.
- 9/ ze sporządzonego protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej w dniu 12.04.2019 roku wynika, że nikt nie wpłacił wadium, nikt nie przystąpił do licytacji, informację o wyniku



przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Wiśniew na okres 7 dni w dniach od 15.04-21.04.2019 roku.

10/ Wójt Gminy Wiśniew w dniu 21 maja 2019 roku wydał zarządzenie Nr 66/2019 w sprawie ustalenia ceny nieruchomości powyższych działek przeznaczonych do sprzedaży, tj.:

- cenę działki Nr 262/1 ustalono w kwocie 18.000,00zł, cena działki wynikająca z operatu szacunkowego wynosiła 30.000,00zł,
- cenę działki Nr 262/3 ustalono w kwocie 9.000,00zł, cena działki wynikająca z operatu wynosiła 15.000,00zł,
- cenę działki Nr 262/4 ustalono w kwocie 2.510,00zł, cena działki wynikająca z operatu wynosiła 5.000,00zł.

11/ w dniu 24 czerwca 2019 roku Wójt Gminy ogłosił kolejny publiczny, ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż powyższych nieruchomości, ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej, wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy od dnia 24.06.2019r. do 30.07.2019r., w prasie lokalnej oraz na terenie sołectwa wsi Mrocзки. W ogłoszeniu o przetargu termin przetargu ustalono na dzień 30.07.2019r., godz. 11,00, wadium w odniesieniu do poszczególnych działek ustalono w prawidłowej wysokości, tj. 10% ceny wywoławczej, termin wniesienia wadium ustalono do dnia 26.07.2019 roku / tj. nie później niż trzy dni przed przetargiem/, postąpienie ustalono na poziomie 1% ceny wywoławczej, zgodnie z ogłoszeniem koszty aktu notarialnego oraz opłaty sądowe związane z dokonaniem wpisów w księdze wieczystej ponosi kupujący.

12/ ze sporządzonych protokołów Komisji przetargowej w dniu 30.07.2019 roku wynika, że uzyskane ceny sprzedaży działek wyniosły:

- działki Nr 262/1 - 18.180,00zł, cena wywoławcza 18.000,00zł, plus postąpienie w kwocie 180,00zł,
- działki Nr 262/3 – 9.090,00zł, cena wywoławcza 9.000,00zł, plus postąpienie w kwocie 90,00zł,
- działki Nr 262/4 – 2.535,10zł, cena wywoławcza 2.510,00zł, plus postąpienie w kwocie 25,10zł.

Nabywcy powyższych działek wadium w kwocie 2.951,00zł wpłacili na konto bankowe Gminy Wiśniew w dniu 22.07.2019 roku, które zaliczone zostało na poczet ceny nabycia nieruchomości, wpłaty różnicy w wysokości 26.854,10zł kupujący dokonali na konto bankowe Gminy w dniu 09.09.2019 roku, łączna cena zakupu wyniosła 29.805,10zł. Protokoły podpisane zostały przez członków Komisji przetargowej i nabywców działek.

Protokoły nie zawierają informacji w zakresie obciążeń nieruchomości i zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość.

13/ informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 31.07-06.08.2019 roku.

14/ nabywcy działek o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w zakresie powyższych działek zawiadomieni zostali pismem Nr A.6841.5.2018.MW z dnia 16.08.2019 roku, termin podpisania aktu notarialnego ustalono na 12.09.2019 roku.

15/ akt notarialny dotyczący sprzedaży działek pomiędzy nabywcami a Gminą zawarty został w dniu 12.09.2019 roku, repertorium Nr 3881/2019.

Wszystkie wymienione wyżej protokoły z przeprowadzonych przetargów nie zawierają dat ich sporządzenia. Ze złożonych przez Przewodniczących Komisji przetargowych oświadczeń wynika, że protokoły z przetargów sporządzone zostały w dniach ich przeprowadzenia. W zakresie tym udzielono instruktażu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Wróbel podinspektor ds. gospodarki nieruchomości i ewidencji działalności gospodarczej.

Ad.2 Sprzedaż lokalu mieszkalnego w Wiśniewie, ul. Sanitariuszek 1 - lokal Nr 1

Wykazy nieruchomości w tym przeznaczonych do sprzedaży

Na podstawie kontroli dokumentów dotyczących sprzedaży nieruchomości ustalono, że organ sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży poprzez wywieszenie w okresie od 08.08.2018 roku do dnia 30.08.2018 roku w siedzibie Urzędu Gminy na tablicy ogłoszeń, w sołectwie Wiśniew, w gazecie lokalnej oraz umieszczenie na stronie internetowej Gminy.

Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości

Rozpoczęcie procedury sprzedaży lokalu mieszkalnego nastąpiło na podstawie uchwały Nr XLIII/310/2018 Rady Gminy Wiśniew z dnia 06 lipca 2018 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że:

1/ operat szacunkowy dla lokalu mieszkalnego w Wiśniewie, ul. Sanitariuszek 1 - lokal Nr 1 opracowany został dnia 23.07.2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego. Zgodnie z operatem oszacowana wartość rynkowa lokalu wyniosła 87.942,00zł.

2/ Wójt Gminy Wiśniew w dniu 01 sierpnia 2018 roku wydał zarządzenie Nr 343/2018 w sprawie ustalenia ceny lokalu przeznaczonego do sprzedaży wraz z udziałem we współwłasności działki gruntu i części wspólnej budynku w kwocie 90.000,00zł.

3/ organ sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży poprzez wywieszenie w okresie od 08.08.2018 roku do dnia 30.08.2018 roku w siedzibie Urzędu Gminy, w sołectwie Wiśniew, w gazecie lokalnej oraz umieszczenie na stronie internetowej Gminy.

4/ w dniu 28 listopada 2018 roku Wójt Gminy ogłosił ustny nieograniczony przetarg na sprzedaż powyższego lokalu na dzień 10 stycznia 2019 roku, godz. 10.00, ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej, wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, w prasie lokalnej oraz na terenie wsi Wiśniew.

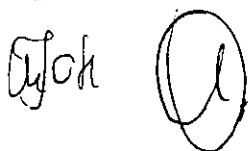
5/ Wójt Gminy w dniu 28.12.2018 roku odwołał powyższy przetarg ze względu na podanie w ogłoszeniu o przetargu z dnia 28.11.2018 roku niepełnych informacji o obiekcie przeznaczonym do sprzedaży.

6/ w dniu 09 stycznia 2019 roku Wójt Gminy ogłosił ustny nieograniczony przetarg na sprzedaż powyższego lokalu, ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej, wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy od dnia 09.01.2019 roku do 14.02.2019 roku w prasie lokalnej oraz na terenie wsi Wiśniew.

7/ w ogłoszeniu o przetargu ustalono między innymi: termin przetargu na dzień 14.02.2019r., godz. 10,00, wadium ustalono w prawidłowej wysokości, tj. 10% ceny wywoławczej, termin wniesienia wadium ustalono do dnia 11.02.2019 roku / a należało ustalić nie później niż trzy dni przed przetargiem/, postąpienie ustalono w wysokości 1% ceny wywoławczej, zgodnie z ogłoszeniem koszty aktu notarialnego oraz cła sądowe związane z dokonaniem wpisów w księdze wieczystej ponosi kupujący.

8/ w dniu 07.02.2019 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie Nr 28/2019 w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż powyższego lokalu.

9/ z protokołu z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 14.02.2019 roku wynika, że do przetargu dopuszczono dwóch nabywców. Nabywcą lokalu została osoba która podała cenę wyższą od wywoławczej o jedno postąpienie, lokal mieszkalny sprzedany



został za kwotę 90.900,00zł. Protokół z przeprowadzonego przetargu nie zawiera daty jego sporządzenia. W zakresie tym udzielono instruktażu.

Uczestnicy przetargu wadium w kwocie 9.000,00zł wpłacili na konto bankowe Gminy Wiśniew w dniu 08.02.2019 roku i w dniu 11.02.2019 roku. Wadium wpłacone przez nabywcę lokalu zaliczone zostało na poczet ceny nabycia nieruchomości, wpłaty różnicy w wysokości 81.900,00zł kupujący dokonał na konto bankowe Gminy w dniu 28.02.2019 roku, łączna cena zakupu wyniosła 90.900,00zł. Protokół z przetargu podpisany został przez członków Komisji przetargowej i nabywcę lokalu.

Protokół nie zawiera informacji w zakresie obciążeń nieruchomości i zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość oraz dat sporządzenia protokołów.

10/ Wadium drugiemu uczestnikowi przetargu, który nie został nabywcą lokalu w kwocie 9.000,00zł zostało zwrócone w dniu 26.02.2019 roku, poz. księg. Nr 398, a należało zwrócić nie później niż przed upływem 3 dni od dnia zamknięcia przetargu. Z oświadczenia Przewodniczącego Komisji wynika, że protokół podpisany został w dniu przeprowadzenia przetargu tj. dnia 14.02.2019 roku, a to oznacza, że w tym dniu zamknięto przetarg.

11/ informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 14.02-21.02.2019 roku.

12/ nabywca o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w zakresie powyższego lokalu zawiadomiony został pismem Nr A.6840.8.2018.MW z dnia 14.02.2019 roku, termin podpisania aktu notarialnego ustalono na 01.03.2019 roku.

13/ akt notarialny dotyczący sprzedaży lokalu pomiędzy nabywcami a Gminą zawarty został w dniu 01.03.2019 roku, repertorium Nr 886/2019.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Wróbel podinspektor ds. gospodarki nieruchomości i ewidencji działalności gospodarczej.

Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości w trybie bezprzetargowym sprawdzono na podstawie jednego postępowania zakończonego podpisaniem w 2019 roku aktu notarialnego, tj.: sprzedaży lokalu mieszkalnego w Wiśniewie, ul. Sanitariuszek 1 - lokal Nr 5

Wykazy nieruchomości w tym przeznaczonych do sprzedaży

Na podstawie kontroli dokumentów dotyczących sprzedaży nieruchomości ustalono, że organ sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży poprzez wywieszenie od dnia 30.01.2019 roku do dnia 04.03.2019 roku w siedzibie Urzędu Gminy na tablicy ogłoszeń, w Wiśniewie, w gazecie lokalnej oraz umieszczenie na stronie internetowej Gminy.

Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości

Rozpoczęcie procedury sprzedaży lokalu mieszkalnego nastąpiło na podstawie uchwały Nr XVI/108/2016 Rady Gminy Wiśniew z dnia 31 marca 2016 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokali mieszkalnych oraz warunków udzielenia bonifikat od ceny sprzedaży oraz wysokości stawek procentowych.

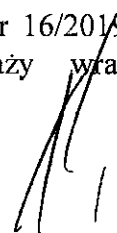
Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że:

1/ operat szacunkowy dla lokalu mieszkalnego w Wiśniewie, ul. Sanitariuszek 1 - lokal Nr 5 opracowany został dnia 15.11.2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego. Zgodnie z operatem oszacowana wartość rynkowa lokalu wyniosła 106.838,00zł.

2/ Wójt Gminy Wiśniew w dniu 15 stycznia 2019 roku wydał zarządzenie Nr 16/2019 w sprawie ustalenia ceny powyższej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wraz z







udziałem we współwłasności działki gruntu i części wspólnej budynku w kwocie 106.838,00zł.

3/ organ sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży poprzez wywieszenie od dnia 30.01.2019 roku do dnia 04.03.2019 roku w siedzibie Urzędu Gminy na tablicy ogłoszeń, w Wiśniewie, w gazecie lokalnej oraz umieszczenie na stronie internetowej Gminy.

4/ Wójt Gminy w dniu 30.01.2019 roku skierował do najemcy powyższego lokalu pismo informujące o pierwszeństwie w nabyciu lokalu na zasadach określonych w w/w uchwale Rady Gminy. Cena lokalu po uwzględnieniu bonifikaty wyniosła 42.735,20zł. Najemca pismem z dnia 08.02.2019 roku poinformował Wójta Gminy o wyrażeniu zgody na zakup lokalu.

6/ w dniu 14 marca 2019 roku sporządzono protokół uzgodnień pomiędzy nabywcą a Gminą Wiśniew z którego wynika, że nabywca wyraża zgodę na zakup lokalu w kwocie 42.735,20zł z uwzględnieniem bonifikaty w wysokości 60% wartości lokalu przy jednorazowej wpłacie tej kwoty. Nabywca kwotę 42.735,20zł wpłacił na rachunek bankowy Gminy Wiśniew w dniu 20.03.2019 roku, poz. księg. Nr 626.

7/ nabywca lokalu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zawiadomiony został pismem Nr A.6840.5.2019.MW z dnia 19.03.2019 roku, termin podpisania aktu notarialnego ustalono na dzień 26.03.2019 roku.

8/ akt notarialny dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego w Wiśniewie, ul. Sanitariuszek 1 - lokal Nr 5 zawarty został w dniu 26.03.2019 roku, repertorium Nr 1155/2019.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Wróbel podinspektor ds. gospodarki nieruchomości i ewidencji działalności gospodarczej.

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

Na podstawie informacji przekazanej przez Panią Monikę Wróbel podinspektora ds. gospodarki nieruchomości i ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że:

- w 2019 roku Gmina Wiśniew nie oddawała gruntów w wieczyste użytkowanie,
- w 2019 roku Gmina Wiśniew nie oddawała gruntów w trwałe zarząd,
- w 2019 roku Gmina zawarła jedną umowę dzierżawy gruntów, w okresie wcześniejszym zawarto 14 tego rodzaju umów,
- w 2019 roku Gmina nie zawierała żadnych umów najmu lokali mieszkalnych, w okresie wcześniejszym zawarto 3 umowy najmu lokali mieszkalnych, jeden lokal zajmowany jest bezumownie,
- w 2019 roku Gmina Wiśniew zawarła dwie umowy dzierżawy lokali użytkowych, w okresie wcześniejszym Gmina zawarła 4 umowy najmu lokali użytkowych (garaży).

Zachowanie procedur w zakresie dzierżawy gruntów sprawdzono na podstawie jednej umowy zawartej w dniu 10.06.2019 roku pomiędzy Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy a Polkomet Infrastruktura sp. z o.o. w Warszawie. Przedmiotem umowy dzierżawy jest część działki o Nr 187/1 położonej w miejscowości Gostchorz o powierzchni 196m². W dniu 01 marca 2019r. Rada Gminy Wiśniew podjęła uchwałę Nr VI/32/2019 w sprawie wydzierżawienia firmie Polkomet przedmiotowej działki na okres 5 lat, tj. do dnia 30.06.2024 roku. Z umowy wynika, że miesięczny czynsz dzierżawy wynosić będzie 2.427,00zł netto, plus podatek VAT według 23% stawki, tj. brutto w kwocie 2.985,21zł. Czynsz dzierżawy ustalony został na podstawie operatu szacunkowego wyceny czynszu przez rzeczoznawcę majątkowego sporządzonego dnia 29.04.2019 roku.



Poprzednia umowa na dzierżawę powyższej działki z firmą Polkomet zawarta była dnia 09.06.2004 roku na okres 15 lat.

Sprawdzono procedurę najmu 2 lokali użytkowych, tj.:

- 1/ lokalu znajdującego się w budynku Urzędu Gminy Wiśniew,
- 2/ oraz garażu położonego w Wiśniewie przy ul. Sanitariuszek 1.

Ad.1 W dniu 19 czerwca 2019r. Rada Gminy Wiśniew podjęła uchwałę Nr X/83/2019 w sprawie upoważnienia Wójta Gminy do wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości mienia gminnego, tj. lokalu o powierzchni 77,38m² znajdującego się w budynku Urzędu Gminy przy ul. Siedleckiej 13 na rzecz dotychczasowego dzierżawcy, tj. Orange Polska SA w Warszawie. Z zawartej w dniu 01.10.2019 roku umowy pomiędzy Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy a Orange Polska z siedzibą w Warszawie wynika, że umowa zawarta została na okres od 01.10.2019 roku do dnia 30.09.2029 roku.

Z umowy wynika, że miesięczny czynsz dzierżawy wynosić będzie 1.389,00zł netto, plus podatek VAT według 23% stawki, tj. brutto w kwocie 1.708,47zł. Czynsz dzierżawy ustalony został na podstawie operatu szacunkowego wyceny czynszu przez rzeczoznawcę majątkowego sporządzonego dnia 05.08.2019 roku.

Poprzednia umowa na dzierżawę powyższego lokalu z Orange Polska SA zawarta była od dnia 27.04.2011 roku do dnia 30.09.2019 roku.

Ad.2 W dniu 29 kwietnia 2019r. Rada Gminy Wiśniew podjęła uchwałę Nr VIII/76/2019 w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości mienia gminnego, tj. części działki o Nr 285/1 położonej w Wiśniewie przy ul. Sanitariuszek 1 na której położony jest garaż. Z zawartej w dniu 14.10.2019 roku umowy pomiędzy Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy a dzierżawcą wynika, że umowa zawarta została na okres od 14.10.2019 roku do dnia 13.10.2029 roku.

Z umowy wynika, że miesięczny czynsz dzierżawy wynosi 126,71zł brutto. Czynsz dzierżawy ustalony został na podstawie operatu szacunkowego wyceny czynszu przez rzeczoznawcę majątkowego sporządzonego dnia 07.06.2019 roku.

Wójt Gminy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a także zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy, informację o zamieszczeniu wykazu podał do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Dokumenty do kontroli z zakresu dzierżawy mienia gminnego przedłożyła Pani Monika Wróbel podinspektor ds. gospodarki nieruchomości i ewidencji działalności gospodarczej.

Terminowość uiszczania ceny sprzedaży, pierwszej opłaty i rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawy, najmu lokali mieszkalnych i użytkowych, dochodzenie zaległości.

Terminowość uiszczania ceny sprzedaży

Temat ten został opisany przy kontroli sprzedaży nieruchomości - punkt 1.2.1.

Pierwsza opłata i roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego

Na podstawie przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku sporządzonego

Wak

dnia 12.02.2020 roku ustalono, że nie wystąpiły dochody wykonane z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości zakwalifikowane do działu 700 rozdział 70005 § 0550.

Na podstawie przedłożonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku sporządzonego dnia 19.02.2020 roku i ewidencji analitycznej dochodów ustalono, że dochody wykonane z tytułu czynszu dzierżawy, najmu lokali mieszkalnych i użytkowych zakwalifikowane do działu 700 rozdział 70005 § 0750 wyniosły 165.150,08zł, przy planie dochodów na 2019 rok w kwocie 190.000,00zł, co stanowi 86,9% planu.

Sprawozdanie do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

Czynsz dzierżawy

Na podstawie informacji przekazanej przez Panią Monikę Wróbel podinspektora ds. gospodarki nieruchomości i ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że na dzień 31.12.2019 roku Gmina Wiśniew miała zawartych 15 umów dzierżawy gruntów.

Prawidłowość naliczania czynszu i terminowość wpłat za 2019 rok sprawdzone na podstawie 3 umów dzierżawy, analitycznej ewidencji wpłat poszczególnych dzierżawców prowadzonych na kartach kontowych komputerowo i ustalono co następuje:

1/ umowa dzierżawy nieruchomości mienia gminnego o Nr A.6845a.1.2015 zawarta w dniu 17 lutego 2015 roku.

Z umowy wynika, że przedmiotem umowy są działki gruntu ornego i łąki o Nr 455 i 462 o powierzchni 0.63ha położonej w obrębie miejscowości Stok Wiśniewski. Roczny czynsz dzierżawny ustalono w wysokości równowartości 0,40dt pszenicy, cenę pszenicy przyjmuje się na podstawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy publikowanej przez GUS za każde półrocze roku kalendarzowego. Zgodnie z umową czynsz płatny jest w 2 ratach :

- za I półrocze do 30 września wg cen pszenicy w I półroczu,
- za II półrocze do 15 maja następnego roku wg cen pszenicy w II półroczu.

W 2019 roku dzierżawca dokonał następujących wpłat:

- dnia 30.04.2019 roku za II półrocze 2018 roku w kwocie 15,39zł, poz. księg. Nr 981,
- dnia 26.09.2019 roku za I półrocze 2019 roku w kwocie 16,24zł, poz. księg. Nr 2548.

2/ umowa dzierżawy nieruchomości mienia gminnego o Nr A.6845a.1.2016 zawarta w dniu 22 lipca 2016 roku.

Z umowy wynika, że przedmiotem umowy są działki gruntu ornego i łąki o Nr 242 i 248 o powierzchni 0.9719ha położonej w obrębie miejscowości Wiśniew Kolonia. Roczny czynsz dzierżawny ustalono w wysokości równowartości 1,5dt pszenicy, cenę pszenicy przyjmuje się na podstawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy publikowanej przez GUS za każde półrocze roku kalendarzowego. Zgodnie z umową czynsz płatny jest w 2 ratach :

- za I półrocze do 30 września wg cen pszenicy w I półroczu,
- za II półrocze do 15 maja następnego roku wg cen pszenicy w II półroczu.

W 2019 roku dzierżawca dokonał następujących wpłat:

- dnia 15.05.2019 roku za II półrocze 2018 roku w kwocie 57,72zł, poz. księg. Nr 1168,
- dnia 30.09.2019 roku za I półrocze 2019 roku w kwocie 60,90zł, poz. księg. Nr 2590.

3/ umowa dzierżawy nieruchomości mienia gminnego o Nr A.6845a.9.2012 zawarta w dniu 16 sierpnia 2012 roku.

Z umowy wynika, że przedmiotem umowy są działki gruntu ornego, rowu i łąki o Nr 99 i 478 o powierzchni 1,78ha położonej w obrębie miejscowości Wiśniew. Roczny czynsz dzierżawny ustalono w wysokości równowartości 1,56dt pszenicy, cenę pszenicy przyjmuje

się na podstawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy publikowanej przez GUS za każde półrocze roku kalendarzowego. Zgodnie z umową czynsz płatny jest w 2 ratach :

- za I półrocze do 30 września wg cen pszenicy w I półroczu,
- za II półrocze do 15 maja następnego roku wg cen pszenicy w II półroczu.

W 2019 roku dzierżawca dokonał następujących wpłat:

- dnia 15.05.2019 roku za II półrocze 2018 roku w kwocie 60,03zł, poz. księg. Nr 1168,
- dnia 30.09.2019 roku za I półrocze 2019 roku w kwocie 63,34zł, poz. księg. Nr 2590.

Do wyliczenia powyższych kwot czynszu dzierżawnego przyjęto odpowiednio:

- za II półrocze 2018 roku cenę skupu pszenicy w wysokości 76,96zł za 1dt wynikająca z obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 stycznia 2019 roku w sprawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy w II półroczu 2018 roku,
- za I półrocze 2019 roku cenę skupu pszenicy w wysokości 81,20zł za 1dt wynikająca z obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lipca 2019 roku w sprawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy w I półroczu 2019 roku.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 20,0% wszystkich zawartych umów dzierżawy gruntów według stanu na dzień 31.12.2019 roku (15 umów).

Czynsz najmu lokali mieszkalnych i użytkowych

Na podstawie informacji przekazanej przez Panią Monikę Wróbel podinspektora ds. gospodarki nieruchomości i ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że na dzień 31.12.2019 roku zawarto z najemcami 3 umowy najmu lokali mieszkalnych, w jednym przypadku lokator korzystał z lokalu bezumownie oraz 6 umów najmu lokali użytkowych.

Sprawdzeniem terminowości uiszczania czynszu najmu objęto 2 najemców lokali mieszkalnych i 2 najemców lokali użytkowych, co stanowi 44,4% wszystkich umów najmu. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych tj.; ewidencji analitycznej wpłat czynszu prowadzonej według poszczególnych najemców komputerowo na kartach kontowych i zawartych umów.

Terminowość wpłat za lokale mieszkalne

1) Zgodnie z zawartą umową najmu z dnia 02 listopada 2012 roku z późniejszymi zmianami przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o powierzchni 48,07m² położony w Wiśniewie ul. Sanitariuszek 1 lokal Nr 10, termin płatności czynszu 14 dni od daty otrzymania faktury. W razie zwłoki w uiszczeniu należności najemca zobowiązany jest do zapłaty odsetek. Od 01.01.2019 roku stawkę bazową czynszu ustalono w kwocie 5,81zł za 1m² powierzchni użytkowej, czynsz miesięczny wyniósł 275,50zł za miesiąc. W 2019r. czynsz regulowano w następujących kwotach i terminach:

- za styczeń - faktura Nr 75/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 22.01.2019 roku doręczona dnia 22.01.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 04.02.2019 roku, poz. księg. 255,
- za luty- faktura Nr 118/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 12.02.2019 roku doręczona dnia 12.02.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 22.02.2019 roku, poz. księg. 391,
- za marzec- faktura Nr 182/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 14.03.2019 roku doręczona dnia 14.03.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 22.03.2019 roku, poz. księg. 639,
- za kwiecień - faktura Nr 261/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 12.04.2019 roku doręczona dnia 12.04.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 26.04.2019 roku, poz. księg. 950,
- za maj - faktura Nr 326/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 13.05.2019 roku doręczona dnia 13.05.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 27.05.2019 roku, poz. księg. 1278,
- za czerwiec - faktura Nr 423/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 14.06.2019 roku doręczona dnia 14.06.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 21.06.2019 roku, poz. księg. 1554 ,

Wah

11.

11

11

- za lipiec - faktura Nr 471/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 12.07.2019 roku doręczona dnia 12.07.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 17.07.2019 roku, poz. księg. 1850,
- za sierpień - faktura Nr 584/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 14.08.2019 roku doręczona dnia 14.08.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 26.08.2019 roku, poz. księg. 2197,
- za wrzesień - faktura Nr 645/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 13.09.2019 roku doręczona dnia 13.09.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 24.09.2019 roku, poz. księg. 2513,
- za październik - faktura Nr 783/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 14.10.2019 roku doręczona dnia 14.10.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 28.10.2019 roku, poz. księg. 2942,
- za listopad - faktura Nr 871/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 14.11.2019 roku doręczona dnia 14.11.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 22.11.2019 roku, poz. księg. 3230,
- za grudzień - faktura Nr 945/2019 w kwocie 275,50zł brutto z dnia 13.12.2019 roku doręczona dnia 13.12.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 18.12.2019 roku, poz. księg. 3619.

2) Zgodnie z zawartą umową najmu z dnia 22 sierpnia 2011 roku z późniejszymi zmianami przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o powierzchni 42,67m² położony w Domu Nauczyciela w Radomyśli, termin płatności czynszu 14 dni od daty otrzymania faktury. Uiszczenie należności przez najemcę skutkuje naliczeniem odsetek ustawowych, co wynika z § 4 umowy. Od 01.01.2019 roku stawkę bazową czynszu ustalono w kwocie 5,81zł za 1m² powierzchni użytkowej, czynsz miesięczny po uwzględnieniu czynników obniżających wartość lokalu wyniósł 173,67zł za miesiąc. W 2019r. czynsz regulowano w następujących kwotach i terminach:

- za styczeń - faktura Nr 83/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 22.01.2019 roku, doręczona dnia 24.01.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 12.02.2019 roku, poz. księg. 304,
- za luty- faktura Nr 126/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 12.02.2019 roku doręczona dnia 15.02.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 27.02.2019 roku, poz. księg. 400,
- za marzec- faktura Nr 190/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 14.03.2019 roku doręczona dnia 15.03.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 28.03.2019 roku, poz. księg. 683,
- za kwiecień - faktura Nr 266/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 12.04.2019 roku doręczona dnia 16.04.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 06.05.2019 roku, poz. księg. 1046,
- za maj - faktura Nr 331/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 13.05.2019 roku doręczona dnia 16.05.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 19.06.2019 roku, poz. księg. 1533,
- za czerwiec - faktura Nr 430/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 14.06.2019 roku doręczona dnia 18.06.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 19.06.2019 roku, poz. księg. 1533,
- za lipiec - faktura Nr 478/2019 w kwocie 173,67zł 275,50zł brutto z dnia 12.07.2019 roku doręczona dnia 15.07.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 31.07.2019 roku, poz. księg. 1975,
- za sierpień - faktura Nr 591/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 14.08.2019 roku doręczona dnia 23.08.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 04.09.2019 roku, poz. księg. 2302,
- za wrzesień - faktura Nr 652/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 13.09.2019 roku doręczona dnia 17.09.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 03.10.2019 roku, poz. księg. 2670,
- za październik - faktura Nr 790/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 14.10.2019 roku doręczona dnia 17.10.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 27.11.2019 roku, poz. księg. 3305,
- za listopad - faktura Nr 878/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 14.11.2019 roku doręczona dnia 15.11.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 17.12.2019 roku, poz. księg. 3601,
- za grudzień - faktura Nr 952/2019 w kwocie 173,67zł brutto z dnia 13.12.2019 roku doręczona dnia 16.12.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 30.12.2019 roku, poz. księg. 3755.

Od nieterminowych wpłat czynszu pobrane zostały odsetki za opóźnienie w zapłacie, poz. księgowo Nr 304, 400, 1046, 1533, 1975, 2670, 3305, 3755.

Z przedłożonej do kontroli informacji wynika, że w 2019 roku z lokalu mieszkalnego przy ul. Sanitariuszek 1m7 w Wiśniewie najemca korzysta bezmownie. Na podstawie uchwały Rady Gminy Wiśniew Nr XXX/200/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wiśniew na lata

2017-2021 z późniejszymi zmianami ustalono, że budynek przy ul. Sanitariusze 1 w Wiśniewie administrowany jest przez Zakład Usług Komunalnych w Siedlcach, spółka z o.o. a zarządzanie zasobem mieszkaniowym polega między innymi na zawieraniu umów najmu.

Terminowość wpłat za lokale użytkowe

1) Dzierżawca nieruchomości o Nr 285/1 zabudowanej garażem położonym w Wiśniewie zgodnie z zawartą umową z dnia 24.09.2014 roku pomiędzy Gminą Wiśniew a dzierżawcą, termin płatności czynszu w kwocie netto 63,00zł po doliczeniu podatku VAT ustalono w terminie 14 dni od doręczenia faktury. Warunki dzierżawy i cena czynszu zostały określone w II przetargu nieograniczonym rozstrzygniętym dniu 04.07.2014 roku na dzierżawę powyższej nieruchomości. Zgodnie z umową czynsz najmu będzie corocznie waloryzowany o średni wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez Prezesa GUS począwszy od 01.01.2016 roku. W 2019r. czynsz regulowano w następujących kwotach i terminach:

- za styczeń - faktura Nr 79/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 22.01.2019 roku doręczona dnia 22.01.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 05.02.2019 roku, poz. księg. 258,
- za luty- faktura Nr 122/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 12.02.2019 roku doręczona dnia 12.02.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 26.02.2019 roku, poz. księg. 399,
- za marzec- faktura Nr 186/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 14.03.2019 roku doręczona dnia 14.03.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 25.03.2019 roku, poz. księg. 645,
- za kwiecień - faktura Nr 257/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 12.04.2019 roku doręczona dnia 12.04.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 15.04.2019 roku, poz. księg. 875,
- za maj - faktura Nr 322/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 13.05.2019 roku doręczona dnia 13.05.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 27.05.2019 roku, poz. księg. 1282,
- za czerwiec - faktura Nr 419/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 14.06.2019 roku doręczona dnia 14.06.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 17.06.2019 roku, poz. księg. 1516,
- za lipiec - faktura Nr 467/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 12.07.2019 roku doręczona dnia 12.07.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 26.07.2019 roku, poz. księg. 1933,
- za sierpień - faktura Nr 580/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 14.08.2019 roku doręczona dnia 14.08.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 20.08.2019 roku, poz. księg. 2160 ,
- za wrzesień - faktura Nr 641/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 13.09.2019 roku doręczona dnia 13.09.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 27.09.2019 roku, poz. księg. 2565,
- za październik - faktura Nr 779/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 14.10.2019 roku doręczona dnia 14.10.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 23.10.2019 roku, poz. księg. 2889,
- za listopad - faktura Nr 867/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 14.11.2019 roku doręczona dnia 14.11.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 25.11.2019 roku, poz. księg. 3158,
- za grudzień - faktura Nr 941/2019 w kwocie 79,10zł brutto z dnia 13.12.2019 roku doręczona dnia 13.12.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 16.12.2019 roku, poz. księg. 3570.

2) Dzierżawca nieruchomości o Nr 285/1 zabudowanej garażem położonym w Wiśniewie zgodnie z zawartą umową z dnia 20.05.2015 roku pomiędzy Gminą Wiśniew a dzierżawcą, termin płatności czynszu w kwocie netto 67,00zł po doliczeniu podatku VAT ustalono w terminie 14 dni od doręczenia faktury. Warunki dzierżawy i cena czynszu zostały określone w I przetargu nieograniczonym rozstrzygniętym dniu 12.05.2015 roku na dzierżawę powyższej nieruchomości. Zgodnie z umową czynsz najmu będzie corocznie waloryzowany o średni wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez Prezesa GUS począwszy od 01.01.2017 roku. W 2019r. czynsz regulowano w następujących kwotach i terminach:

- za styczeń - faktura Nr 78/2019 w kwocie 84,89zł brutto z dnia 22.01.2019 roku doręczona dnia 22.01.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 28.01.2019 roku, poz. księg. 154,

Wak



- za luty- faktura Nr 121/2019 w kwocie 84,89zł brutto z dnia 12.02.2019 roku doręczona dnia 12.02.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 14.02.2019 roku, poz. księg. 335,
- za marzec- faktura Nr 185/2019 w kwocie 84,89zł brutto z dnia 14.03.2019 roku doręczona dnia 14.03.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 21.03.2019 roku, poz. księg. 633,
- za kwiecień - faktura Nr 256/2019 w kwocie 84,89zł 79,10zł z dnia 12.04.2019 roku doręczona dnia 12.04.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 23.04.2019 roku, poz. księg. 919,
- za maj - faktura Nr 321/2019 w kwocie 84,89zł z dnia 13.05.2019 roku doręczona dnia 13.05.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 21.05.2019 roku, poz. księg. 1225,
- za czerwiec - faktura Nr 418/2019 w kwocie 84,89zł 79,10zł z dnia 14.06.2019 roku doręczona dnia 14.06.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 19.06.2019 roku, poz. księg. 1533,
- za lipiec - faktura Nr 466/2019 w kwocie 84,89zł brutto z dnia 12.07.2019 roku doręczona dnia 12.07.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 22.07.2019 roku, poz. księg. 1889,
- za sierpień - faktura Nr 579/2019 w kwocie 84,89zł brutto z dnia 14.08.2019 roku doręczona dnia 14.08.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 26.08.2019 roku, poz. księg. 2197 ,
- za wrzesień - faktura Nr 640/2019 w kwocie 84,89zł brutto z dnia 13.09.2019 roku doręczona dnia 13.09.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 16.09.2019 roku, poz. księg. 2428,
- za październik - faktura Nr 778/2019 w kwocie 84,89zł brutto z dnia 14.10.2019 roku doręczona dnia 14.10.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 21.10.2019 roku, poz. księg. 2864,
- za listopad - faktura Nr 866/2019 w kwocie 84,89zł brutto z dnia 14.11.2019 roku doręczona dnia 14.11.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 20.11.2019 roku, poz. księg. 3195,
- za grudzień - faktura Nr 940/2019 w kwocie 84,89zł brutto z dnia 13.12.2019 roku doręczona dnia 13.12.2019 roku, czynsz zapłacono dnia 23.12.2019 roku, poz. księg. 3659.
Z dniem 01.01.2019 roku powyższe kwoty czynszu zgodnie z zapisami umownymi zostały zwaloryzowane o średni wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych z dnia 15 stycznia 2019 roku Prezesa GUS, który wyniósł 101,6%.
Na dzień 31.12.2019 roku nie wystąpiły zaległości w płatności powyższych czynszów.

Trwały zarząd

Na dzień 31.12.2019 roku Gmina Wiśniew nie posiadała gruntów oddanych w trwały zarząd.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe).

Podjęcie uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Rada Gminy Wiśniew uchwałą Nr XXX/200/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wiśniew na lata 2017-2021 z późniejszymi zmianami. W uchwale określono zasady ustalania stawek czynszu oraz ich obniżania.

Prawidłowość naliczenia czynszów najmu, dochodzenie zaległości czynszowych.

Prawidłowość naliczenia czynszów najmu sprawdzono przy wyżej opisanej tematyce terminowości wpłat czynszu najmu.

Dokumenty do kontroli z zakresu terminowości wpłat czynszów, tj. faktury przedłożyła Pani Jolanta Ostrowska inspektor ds. podatku VAT, wydruki komputerowe i umowy przedłożyła Pani Monika Wróbel podinspektor ds. gospodarki nieruchomości i ewidencji działalności gospodarczej.



1.2.4. Ewidencja księgowa dochodów z majątku Gminy.

Na podstawie wydruków komputerowych dziennika główna Urzędu Gminy w Wiśniewie jako jednostki budżetowej i organu za miesiąc kwiecień 2019 roku, wydruki z dnia 31.01.2020 roku i dowodów źródłowych ustalono, że dochody z majątku Gminy Wiśniew w 2019 roku księgowane były w następujący sposób:

- w jednostce budżetowej przypis czynszu księgowano kwotą zbiorczą na podstawie zestawienia dokumentów sprzedaży za kwiecień 2019 roku według wartości netto wystawionych faktur, strona Wn konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych i strona Ma konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- wpływ środków z tytułu zapłaty czynszu na rachunek bankowy jednostki, strona Wn konta 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych, według szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów,
- w organie dochody z tytułu wpłaty czynszu na podstawie wyciągu bankowego księgowano na stronie Wn konta 133- Rachunek budżetu i stronie Ma konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych, a następnie przeksięgowane zostały na podstawie polecenia księgowania pod datą 30.04.2019 roku na stronę Ma konta 901- Dochody budżetu według klasyfikacji budżetowej dochodów w korespondencji ze stroną Wn konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Sylwia Paryła - Skarbnik Gminy.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne finansowy majątek trwały oraz materiały sprawdzono pod kątem prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz udokumentowania zmian. Ponadto w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono stosowanie stawek umorzeniowych.

1.3.1. Środki trwałe

Z zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 011 – Środki trwałe za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku (wydruk komputerowy z dnia 25.02.2020 roku) wynika, że według stanu na dzień 01.01.2019r. wartość środków trwałych wyniosła 51.055.059,09zł, a na dzień 31.12.2019r. wyniosła 59.825.706,76zł. Obroty Wn konta 011 (zwiększenia) wynikające z w/w zestawienia za rok 2019 wyniosły 8.790.561,77zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 19.914,10zł.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo, analityczna ręcznie i umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz zwiększenia lub zmniejszenia,
- zaszeregowanie do poszczególnej grupy, podgrupy i rodzaju,
- określenie rocznej stawki umorzeniowej poszczególnego środka trwałego,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- naliczenie umorzenia za poszczególne okresy/rok oraz umorzenie narastająco.

Z zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku (wydruk komputerowy z dnia 27.02.2020 roku) wynika, że według stanu na dzień 01.01.2019r. wartość umorzenia środków trwałych wyniosła 17.392.891,13zł, a na dzień

Wak *Q.*

[Signature]

[Signature]

31.12.2019r. wyniosła 19.427.625,16zł. Obroty Ma konta 071 (zwiększenia) wynikające z w/w zestawienia za rok 2019 wyniosły 2.034.734,03zł, obroty Wn (zmniejszenia) były zerowe.

Ewidencję syntetyczną i analityczną umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się komputerowo.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych sprawdzono na podstawie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych w grupie II pod nazwą: przesyłanie energii elektrycznej oraz pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku, wydruk komputerowy z dnia 02.01.2020 roku na kwotę 4.962.834,54zł, co stanowi 25,5% rocznego umorzenia środków trwałych.

Stwierdzono, iż w odniesieniu do wszystkich środków tj. linii energetycznych, oświetlenia ulicznego, i sieci wodociągowej grupy II zastosowano stawkę umorzeniową w wysokości 4,5%.

Przyjęte ww. stawki są zgodne ze stawkami wynikającymi z przepisów z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Karolina Orzyłowska-Sadło Zastępca Skarbnika Gminy.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększeń w stanie środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 3 środków, tj.:

- w dniu 25.11.2019 roku, poz. księgowa Nr 3265 na podstawie sporządzonego dnia 25.11.2019 roku OT – przyjęcie środka trwałego zaksięgowano na stan środków trwałych Przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zabłocie na kwotę 114.741,30zł. Protokół odbioru końcowego inwestycji sporządzono w dniu 15.10.2019 roku. Przyjęta wartość inwestycji zgodna jest z kwotą poniesionych kosztów inwestycyjnych wynikającą z konta 080- Środki trwałe w budowie, wydruki komputerowe konta 011 i konta 080 z dnia 28.02.2020 roku,

- w dniu 25.11.2019 roku, poz. księgowa Nr 3265 na podstawie sporządzonego dnia 25.11.2019 roku OT – przyjęcie środka trwałego zaksięgowano na stan środków trwałych Przebudowę świetlicy wiejskiej w miejscowości Wiśniew Kolonia na kwotę 434.930,70zł. Protokół odbioru końcowego inwestycji sporządzono w dniu 28.06.2019 roku. Przyjęta wartość inwestycji zgodna jest z kwotą poniesionych kosztów inwestycyjnych wynikającą z konta 080- Środki trwałe w budowie, wydruki komputerowe konta 011 i konta 080 z dnia 28.02.2020 roku,

- w dniu 31.03.2019 roku, poz. księgowa Nr 735 na podstawie polecenia księgowania sporządzonego dnia 31.03.2019 roku zaksięgowano na stan środków trwałych zakupiony w dniu 28.03.2019 roku- faktura Nr 221/19/S samochód Skoda Combi na kwotę 120.000,00zł. Przyjęta wartość środka trwałego zgodna jest z kwotą wynikającą z w/w faktury i protokołu zdawczo odbiorczego sporządzonego dnia 28.03.2019 roku.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszenia środków trwałych sprawdzono na kwotę 18.643,52zł, co stanowi 93,6% kwoty zmniejszeń. Ustalono, że na podstawie polecenia księgowania z dnia 21.06.2019 roku wyksięgowano z konta 011 udziały w częściach wspólnych budynku położonego w Wiśniewie przy ulicy Sanitariuszek 1 oraz w tych samych częściach w prawie współwłasności działki w związku ze sprzedażą 4 mieszkań zlokalizowanych w tym budynku, poz. księgowa Nr 1550.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Z zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 013- Pozostałe środki trwałe za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku (wydruk komputerowy z dnia 25.02.2020 roku) wynika,

że według stanu na dzień 01.01.2019r. wartość pozostałych środków trwałych wyniosła 1.429.868,23zł, a na dzień 31.12.2019r. wyniosła 1.751.941,10zł.

Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo, analityczna prowadzona jest ręcznie.

Obroty Wn konta 013 (zwiększenia) wynikające z w/w zestawienia za rok 2019 wyniosły 404.523,64zł, obroty Ma (zmniejszenia) 82.450,77zł.

Prawidłowość zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych w 2019 roku sprawdzono na przykładzie zwiększeń stanu środków zaksięgowanych w marcu 2019 roku, wydruk obrotów na koncie 013 za marzec 2019 roku z dnia 27.02.2020 roku, co stanowi 8,3% okresu przyjętego do kontroli i ustalono, co następuje:

- Fakturę Nr 1859/2019 z dnia 04.03.2019r. dotyczącą zakupu drukarki na kwotę 278,21zł zaksięgowano na koncie 013 w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej w dniu 06.03.2019r., poz. księg. 502,

- Fakturę Nr 1153/2019 z dnia 19.03.2019r. dotyczącą odkurzacza na kwotę 399,00zł zaksięgowano na koncie 013 w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej w dniu 31.03.2019r., poz. księg. 714,

- Fakturę Nr 1889/2019 z dnia 27.03.2019r. dotyczącą zakupu routera na kwotę 458,00zł zaksięgowano na koncie 013 w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej w dniu 31.03.2019r., poz. księg. 740.

Prawidłowość zmniejszeń stanu pozostałych środków trwałych w 2019 roku sprawdzono na kwotę 12.942,09zł, co stanowi 15,7% ogólnej sumy zmniejszeń. Ustalono, że zmniejszenie zaksięgowano na koncie 013 w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej w dniu 25.09.2019r., poz. księg. 2520 na podstawie polecenia księgowania w związku z prowadzoną inwentaryzacją środków i uznaniem, że przedmioty z uwagi na uszkodzenia nie nadają się do dalszego użytkowania. W dokumentach znajdują się wnioski Komisji inwentaryzacyjnej w tym zakresie oraz dowody likwidacji tych przedmiotów.

Zakupione i likwidowane wyposażenie ujęte zostało w ewidencji analitycznej i syntetycznej w kwotach zgodnych z dokumentami źródłowymi.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Z zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 020 –Wartości niematerialne i prawne za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku (wydruk komputerowy z dnia 25.02.2020 roku) wynika, że według stanu na dzień 01.01.2019r. stan wartości niematerialnych i prawnych wyniósł 197.448,77zł, a na dzień 31.12.2019r. wyniósł 200.274,77zł. Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, analityczna odręcznie.

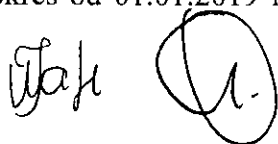
Obroty Wn konta 020 (zwiększenia) wynikające z w/w zestawienia za rok 2019 wyniosły 3.196,00zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 370,00zł.

Prawidłowość zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych w 2019 roku sprawdzono na kwotę 3.196,00zł, co stanowi 100,0% ogólnej sumy zwiększeń. Ustalono, że zwiększenia dotyczyły zakupu oprogramowania - pozycje księgowe Nr 1164, 1814, 2902 i 3626. Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych ujęte zostały w ewidencji analitycznej i syntetycznej w kwotach zgodnych z dokumentami źródłowymi.

Zmniejszenie wartości wynikało z korekty faktury z dnia 27.06.2019 roku na kwotę 370,00zł, poz. księg. Nr 1598.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Z zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 030 – Długoterminowe aktywa finansowe za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku (wydruk komputerowy z dnia 25.02.2020



roku) wynika, że według stanu na dzień 01.01.2019r. wartość finansowego majątku trwałego wyniosła 29.921,20zł i na dzień 31.12.2019r. również wyniosła 29.921,20zł. Obroty Wn konta 030 (zwiększenia) wynikające z w/w zestawienia za rok 2019 i obroty Ma (zmniejszenia) nie wystąpiły.

1.3.5. Materiały

Z zestawienia obrotów i sald konta syntetycznego 310 – Materiały za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku (wydruk komputerowy z dnia 25.02.2020 roku) wynika, że według stanu na dzień 01.01.2019r. wartość materiałów wyniosła 15.207,13zł, a na dzień 31.12.2019r. wyniosła 20.511,83zł. Ewidencja syntetyczna materiałów prowadzona jest komputerowo, analityczna prowadzona jest odręcznie.

Obroty Wn konta 310 (zwiększenia) wynikające z w/w zestawienia za rok 2019 wyniosły 10.207,67zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 4.902,97zł.

Prawidłowość zwiększeń stanu materiałów w 2019 roku sprawdzono za miesiąc grudzień 2019 roku na kwotę 10.207,67zł i ustalono, że zwiększenia dotyczyły zakupu soli drogowej na potrzeby utrzymania dróg gminnych na kwotę 1.300,00zł, poz. księgowa Nr 3757 i zakupu materiałów do ogrodzenia działki gminnej w miejscowości Radomyśl na kwotę 8.907,67zł poz. księgowa Nr 3748.

Prawidłowość zmniejszeń stanu materiałów w 2019 roku sprawdzono za miesiąc grudzień 2019 roku na kwotę 353,32zł i ustalono, że zmniejszenia dotyczyły wyksięgowania zużycia paliwa przez jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Wiśniew, poz. księgowa Nr 3838.

Zwiększenia i zmniejszenia materiałów ujęte zostały w ewidencji analitycznej i syntetycznej w kwotach zgodnych z dokumentami źródłowymi.

Dokumenty do kontroli, tj. wydruki kont: 011, 071, 013, 020, 030 i 310 oraz ewidencję analityczną przedłożyła Pani Karolina Orzyłowska-Sadło Zastępca Skarbnika Gminy.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa

2.2. Ustalenie dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i przekazywania dochodów na rzecz Skarbu Państwa

Na podstawie sporządzonych za okres kontrolny sprawozdań i przedłożonej ewidencji księgowej oraz informacji przekazanej przez Panią Sylwię Paryłę Skarbnika Gminy ustalono, że w 2019 roku nie wystąpiły operacje z zakresu gospodarowania przez Gminę Wiśniew mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W 2019 roku w skład struktury organizacyjnej Gminy Wiśniew wchodziły 4 jednostki działające na zasadach jednostek budżetowych, tj. Zespół Oświatowy w Wiśniewie, Szkoła Podstawowa w Radomyśli, Szkoła Podstawowa w Śmiarach i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie.

Problematykę powyższą sprawdzono na przykładzie rozliczenia Zespołu Oświatowego w Wiśniewie i Szkoły Podstawowej w Radomyśli, co stanowi 50% wszystkich jednostek budżetowych.

1/ Rozliczenie j.s.t. z Zespołem Oświatowym w Wiśniewie

Z ewidencji analitycznej konta 223-0-j64 Zespołu Oświatowego w Wiśniewie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r., strona Wn (wydruk komputerowy z dnia 24.02.2020r.) wynika, że w 2019 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność Zespołu w kwocie 3.713.148,80zł.

Z obrotów strony Ma konta 223-0-j64 wynika, że Zespół Oświatowy w Wiśniewie wykorzystał środki w wysokości 3.697.888,10zł, w ciągu 2019 roku Zespół Oświatowy w Wiśniewie dokonał zwrotu środków do budżetu Gminy w kwocie 15.260,70zł, z tego:

- zwrot środków w kwocie 54,45zł z dnia 17.09.2019r., poz. księg. 2437,
- zwrot środków w kwocie 24,75zł z dnia 08.10.2019r., poz. księg. 2699,
- zwrot środków w kwocie 1,97zł z dnia 30.12.2019r., poz. księg. 3755,
- zwrot środków w kwocie 15.179,53zł z dnia 31.12.2019r., poz. księg. 3809.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Zespołu Oświatowego w Wiśniewie za okres od początku roku do 31.12.2019 roku sporządzonego dnia 31.01.2020 roku wynika, że Zespół wydatki wykonane wykazał w wysokości 3.697.888,10zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-0-j64 Zespołu Oświatowego w Wiśniewie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r., strona Wn (wydruk komputerowy z dnia 24.02.2020r.) wynika, że w 2019 roku Zespół zrealizował dochody w wysokości 142.352,25zł.

Ze strony Ma konta 222-0-j64 Zespołu Oświatowego w Wiśniewie wynika, że Zespół zrealizowane dochody przekazał na rachunek budżetu Gminy w wysokości 142.352,25zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku saldo konta 222-0-j64 Zespołu Oświatowego w Wiśniewie było zerowe.

Ze sprawozdania Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Zespołu Szkół w Wiśniewie za okres od początku roku do 31.12.2019 roku sporządzonego dnia 31.01.2020 roku wynika, że Zespół dochody wykonane wykazał w wysokości 142.352,25zł.

2/ Rozliczenie j.s.t. ze Szkołą Podstawową w Radomyśli

Z ewidencji analitycznej konta 223-0-j65 Szkoły Podstawowej w Radomyśli za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r., strona Wn (wydruk komputerowy z dnia 24.02.2020r.) wynika, że w 2019 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność Szkoły w kwocie 1.812.819,05zł.

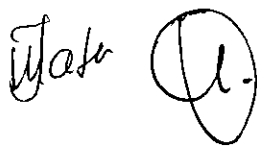
Ze strony Ma konta 223-0-j65 wynika, że Szkoła Podstawowa w Radomyśli wykorzystała środki w wysokości 1.807.305,52zł, w ciągu 2019 roku Szkoła dokonała zwrotu środków do budżetu Gminy w kwocie 5.513,53zł, z tego:

- zwrot środków w kwocie 1,62zł z dnia 30.12.2019r., poz. księg. 3755,
- zwrot środków w kwocie 5.511,91zł z dnia 31.12.2019r., poz. księg. 3809.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku saldo konta 223- 0-j65 było zerowe.

Ze sprawozdania Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej w Radomyśli za okres od początku roku do 31.12.2019 roku sporządzonego dnia 31.01.2020 roku wynika, że Szkoła wydatki wykonane wykazała w wysokości 1.807.305,52zł.

Z ewidencji analitycznej konta 222-0-j65 Szkoły Podstawowej w Radomyśli za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r., strona Wn (wydruk komputerowy z dnia 24.02.2020r.) wynika, że w 2019 roku Szkoła zrealizowała dochody w wysokości 74,23zł.



Ze strony Ma konta 222-0-j65 Szkoły Podstawowej w Radomyśli wynika, że Szkoła zrealizowane dochody przekazała na rachunek budżetu Gminy w wysokości 74,23zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku saldo konta 222-0-j65 Szkoły Podstawowej w Radomyśli było zerowe.

Ze sprawozdania Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Szkoły Podstawowej w Radomyśli za okres od początku roku do 31.12.2019 roku sporządzonego dn. 31.01.2020 roku wynika, że Szkoła dochody wykonane wykazała w wysokości 74,23zł.

Dokumenty do kontroli, tj. wydruki komputerowe kont 222 i 223 przedłożyła Pani Karolina Orzyłowska-Sadło Zastępca Skarbnika Gminy, sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S w/w jednostek organizacyjnych przedłożyła Pani Sylwia Paryła Skarbnik Gminy.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2019 roku na terenie Gminy Wiśniew nie funkcjonowała żadna jednostka organizacyjna działająca na zasadach zakładu budżetowego.

Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

Na podstawie przedłożonego rejestru instytucji Gminy Wiśniew ustalono, że na terenie Gminy w 2019 roku funkcjonowała jedna samorządowa osoba prawna, tj. Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie w skład którego wchodzi Gminna Biblioteka Publiczna w Wiśniewie.

Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie uchwalony został uchwałą Nr XVI/109/2000 Rady Gminy Wiśniew z dnia 27 grudnia 2000 roku w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Wiśniewie.

Rejestry instytucji kultury prowadzony jest w postaci elektronicznej i zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami działalność GOK może być finansowana między innymi z dotacji uzyskanych z budżetu Gminy.

Plan dotacji na rok 2019 dla GOK w Wiśniewie został ustalony w załączniku Nr 1 do uchwały Nr IV/18/2018 Rady Gminy Wiśniew z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok w ;

- w dziale 921, rozdział 92109 § 2800 w kwocie 5.000,00zł,
- w dziale 921, rozdział 92109 § 2480 w kwocie 300.000,00zł,
- w dziale 921, rozdział 92116 § 2480 w kwocie 112.000,00zł.

Po dokonanych na przestrzeni 2019 roku zmianach budżetu Gminy na 2019 rok plan dotacji wyniósł odpowiednio:

- w dziale 921, rozdział 92109 § 2480 w kwocie 363.500,00zł,
- w dziale 921, rozdział 92116 § 2480 w kwocie 119.500,00zł,

co wynika z wydruku komputerowego konta 992- Planowane wydatki budżetu z dnia 28.02.2020 roku.

Z wydruku komputerowego z dnia 28.02.2020r. zestawienia obrotów i sald konta 224-J „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” strona Wn za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wynika, że w 2019r. przekazano dotacje dla Ośrodka Kultury według następującej kwalifikacji budżetowej wydatków:

- w dziale 921, rozdział 92109 § 2480 w kwocie 363.500,00zł,
- w dziale 921, rozdział 92109 § 2800 w kwocie 5.000,00zł,
- w dziale 921, rozdział 92116 § 2480 w kwocie 119.500,00zł.

Z wydruku komputerowego z dnia 28.02.2020r. zestawienia obrotów i sald konta 224-J „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” strona Ma za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wynika, że w 2019r. Ośrodek Kultury wykorzystał dotacje w kwocie 448.000,00zł według następującej kwalifikacji budżetowej wydatków:

- w dziale 921, rozdział 92109 § 2480 w kwocie 363.500,00zł,
- w dziale 921, rozdział 92109 § 2800 w kwocie 5.000,00zł,
- w dziale 921, rozdział 92116 § 2480 w kwocie 119.500,00zł.

Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie obsługę finansowo-księgową prowadzi we własnym zakresie.

Na dzień kontroli nie został jeszcze opracowany bilans Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie na dzień 31.12.2019 roku. Bilans Gminnego Ośrodka Kultury wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku został sporządzony dnia 27 marca 2019 roku i podpisany przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOK.

Budżet, bilans i wydruki konta 224 do kontroli przedstawiła Pani Karolina Orzyłowska-Sadło Zastępca Skarbnika Gminy, statut i rejestr kultury przedłożyła Pani Bożena Wyrębek Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Zdrowia, Sportu i Turystyki.

Końcowa część protokołu

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

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce 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 (Organ Podatkowy)
- Skarbnik Gminy (Główny Księgowy).

Wykaz załączników

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli kasy,
3. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania
4. Oświadczenie Wójta Gminy na temat strajku nauczycieli w kwietniu 2019 roku.

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

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany

w siedzibie Jednostki w dniu 12.03.2020 roku po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1/2020.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Wiśniew.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
1..... *[Signature]*
GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr Zdzisław Mateja
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
2..... *[Signature]*
STARSZY INSPEKTOR
mgr Mariusz Domalik

3. Brak podpisu ins.
magdaleny Seremety z
powodu sprawowania opieki
nad dzieckiem w dniu
12.03.2020

Podpisy kontrolowanych:

WÓJT
[Signature]
Krzysztof Kryszczuk
1.....
Skarbnik Gminy
Wiśniew
[Signature]
Sylwia Paryła
2.....

RAMOWY ZAKRES KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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

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

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

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

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

PROTOKÓŁ

z kontroli kasy Urzędu Gminy w Wiśniewie, 08-112 Wiśniew ul. Siedlecka 13

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

przeprowadzonej w dniu 31.01.2020 roku od godz. 13.00 do godz. 13.15

przez Zdzisławę Matejczuk głównego inspektora kontroli RIO w Warszawie Zespół w Siedlcach.

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Anny Złotucha podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych prowadzącej kasę oraz Pani Karoliny Orzyłowskiej-Sadło – Zastępcy Skarbnika Gminy.

(imiona i nazwiska, stanowiska służbowe)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- | | |
|---|----------|
| 1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie | 17,00 zł |
| - stan gotówki według raportu kasowego Nr 3/2020 za okres | |
| od 21.01- 31.01.2020r., poz. 11 raportu | 17,00zł |

- nadwyżka, niedobór-.....
została zapisana w raporcie kasowym nr ...-.....
dnia.....-.....pod poz. nr.....-.....

2.Stan innych walorów, depozyty - kontrolowanej jednostki.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przechowywania w kasie innych walorów i depozytów.

3.Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie.

W trakcie kontroli w kasie nie pozostawały żadne druki ścisłego zarachowania.

4. Wójt Gminy Wiśniew nie ustalił pogotowia kasowego na 2020 rok.

5. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi – tak.

6. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie – tak.

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 31.12.2019 roku w trakcie rocznej inwentaryzacji – o czym świadczy sporządzony na tę okoliczność protokół z kontroli kasy.

(podać imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy – brak.

Protokół niniejszy został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany

po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR
Anna Matejczuk

.....
(podpis kontrolującego)

Anna Zlotucha

.....
(podpis kasjera)

[Signature]

.....
(podpisy osoby obecnej przy kontroli)

Załącznik Nr 3

Protokół z kontroli
druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Wiśniewie
08-112 Wiśniew ul. Siedlecka 13.

W dniu 31 stycznia 2020 roku dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny druków z prowadzoną ewidencją księgową.

Kontrolę druków przeprowadziła w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Wiśniew Zdzisława Matejczuk – główny inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach.

Druki ścisłego zarachowania prowadzą:

- Pani Renata Kaczyńska referent ds. księgowości podatkowej,
- oraz Pani Jolanta Ostrowska inspektor ds. podatku VAT.

Ewidencja druków prowadzona jest:

- w zakresie kwitariuszy przychodowych K-103 w księdze druków ścisłego zarachowania – typ Pu K-210 założonej dnia 09.05.2019 roku,
- w zakresie druków Kasa wypłaci KW w księdze druków ścisłego zarachowania – typ Pu K-210 założonej dnia 03.01.2000 roku,
- w zakresie druków kasa przyjmie PK w księdze druków ścisłego zarachowania – typ Pu K-210 założonej dnia 03.01.2000 roku,
- w zakresie kart drogowych w księdze druków ścisłego zarachowania – typ Pu K-210 założonej dnia 01.01.2016 roku,
- w zakresie arkuszy spisu z natury w księdze druków ścisłego zarachowania – typ Pu K-210 założonej dnia 02.12.2006 roku.

W trakcie kontroli - po przeliczeniu - stwierdzono następujący stan faktyczny druków ścisłego zarachowania:

- kwitariusze przychodowe K-103 – 63 bloczki,
- druki kasa przyjmie KP – 3 bloczki,
- druki kasa przyjmie KW – 22 bloczki,
- karty drogowe - 132 sztuki, od Nr 0280269 do Nr 0280300 i od Nr 0280301- do Nr 0280400,
- arkusze spisu z natury z chwilą wydania.

Faktyczne ilości i numery druków ścisłego zarachowania zgodne są z ewidencją analityczną prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
..... GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr Zdzisława Matejczuk

Podpis osoby kontrolującej

Renata Kaczyńska
.....
Jolanta Ostrowska
.....

Podpisy osób kontrolowanych

Wiśniew, dnia 07.02.2020 r.

WÓJT GMINY
WIŚNIEW
pow. siedlecki, woj. mazowieckie

Pani

Zdzisława Matejczuk

Główny Inspektor

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Warszawie Oddział w Siedlcach

Oświadczam, że w dniach od 8 kwietnia 2019 roku do dnia 27 kwietnia 2019 roku na terenie Gminy Wiśniew nie był prowadzony strajk nauczycieli w żadnej jednostce oświatowej, w niżej wymienionych jednostkach, które wchodzi w skład struktury organizacyjnej tj.:

- Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Radomysli,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Śmiarach,
- Zespół Oświatowy w Wiśniewie.

WÓJT
Krzysztof Kryszczuk