

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w dniach od 22 czerwca 2020 r. do 5 sierpnia 2020 r. w **Gminie Markusy** przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- Jana Zagulskiego – starszego inspektora kontroli,
- Wiolettę Taranowską – inspektora kontroli,
- Małgorzatę Kaczmarek – młodszego inspektora kontroli

działających na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio nr 86/2020, 87/2020, 88/2020 z dnia 8 czerwca 2020 wydanych przez Prezesa RIO w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie organów gminy, to jest w:

Urzędzie Gminy w Markusach
Markusy 82, 82-325 Markusy.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. według następującej tematyki:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie następujące funkcje sprawowali:

- Wójta – Pani Dorota Małgorzata Wasik, wybrana na to stanowisko dnia 21 października 2018 r. w wyborach powszechnych zgodnie z zaświadczeniem



Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 25 października 2018 r. Wójt złożyła ślubowanie dnia 21 listopada 2018 r.

- Sekretarza – Pan Piotr Strózek powołany na to stanowisko z dniem 28 listopada 2002 r. uchwałą Nr II/6/2002 Rady Gminy Markusy z dnia 28 listopada 2002 r. Pismem z dnia 18 lutego 2009 roku dotychczasowe powołanie na stanowisko Sekretarza Gminy przekształca się stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.
- Skarbnika – Pani Helena Stefańska powołana na to stanowisko z dniem 2 lipca 2007 r. uchwałą Nr IV/35/2007 Rady Gminy Markusy z dnia 28 czerwca 2007 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą funkcjonował Statut Gminy przyjęty uchwałą Nr I/3/2003 Rady Gminy Markusy z dnia 27 marca 2003 r. (z późn. zm).

Zmiany do statutu zostały wprowadzone:

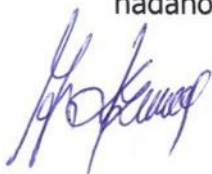
- Uchwałą Nr VI/37/2014 Rady Gminy Markusy z dnia 28 sierpnia 2014 roku postanowiono ogłosić tekst jednolity wyżej wymienionej uchwały. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 17 października 2014 roku pod pozycją 3301, oraz Uchwałą Nr II/12/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 18 lutego 2019 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy Markusy. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 27 marca 2019 roku pod pozycją 1549.

Statut Gminy określa w szczególności:

- organizację wewnętrzną organów gminy;
- tryb pracy organów gminy;
- zasady działania klubów radnych;
- zasady i tryb działania Komisji rewizyjnej;
- zasady i tryb działania Komisji skarg, wniosków i petycji;
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych;
- zasady uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady gminy;
- uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy;
- zasady dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Markusach.

- Zarządzeniem Nr 69/2016 Wójta Gminy Markusy z dnia 13 grudnia 2016 roku nadano Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Markusach.





Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Markusach określa w szczególności:

- strukturę organizacyjną Urzędu;
- podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo Urzędu;
- zadania i kompetencje poszczególnych stanowisk pracy;
- zasady i tryb funkcjonowania Urzędu oraz porządek wewnętrzny;
- zakres upoważnień udzielonych pracownikom do załatwiania spraw;
- zasady kontroli wewnętrznej;
- przeciwdziałanie mobbingowi;
- obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej.

Zmiany do Regulaminu zostały wprowadzone:

- Zarządzeniem Nr 27/2017 z dnia 31 marca 2017 roku Wójta Gminy Markusy w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Markusach, Wprowadzone w/w zarządzeniem zmiany w Regulaminie organizacyjnym dotyczyły utworzenia w Urzędzie nowych stanowisk pomocniczych i obsługi.
- Zarządzeniem Nr 37/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku Wójta Gminy Markusy w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Markusach, Wprowadzone w/w zarządzeniem zmiany w Regulaminie organizacyjnym dotyczyły szczegółowego zakresu obowiązków na stanowiskach: kierowca samochodu osobowego, kierowca samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych, sprzętaczki i pomocy administracyjnej.
- Zarządzeniem Nr 6/2020 z dnia 23 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Markusy wprowadził nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Markusach.

Postanowienia zawarte w Regulaminie zweryfikowane zostały w toku poszczególnych czynności kontrolnych.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Nr 12 Wójt Gminy Markusy w dniu 28 lutego 2017 roku określił regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Markusy i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasady jej koordynacji.

W powyższym zarządzeniu regulującym funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej:

- 1) wyznaczono cele, rodzaje, zakres kontroli zarządczej,
- 2) zawarto elementy kontroli zarządczej, tj.: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacje i komunikację, monitorowanie i ocenę,
- 3) wykonywanie kontroli zarządczej w sprawach finansowych Skarbnik Gminy oraz Sekretarz w zakresie kontroli procedur okołofinansowych.

Zarządzeniem Nr 44/2013 z dnia 14 sierpnia 2013 Wójt określił procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Markusy.

Na podstawie planu kontroli wewnętrznej ustalono, iż w 2019 roku zaplanowano do realizacji następujące kontrole :

- prawidłowość realizacji prawa zamówień publicznych,
- prawidłowość prowadzenia spraw ewidencji ludności,




- prawidłowość prowadzenia spraw z zakresu zarządzania kryzysowego,
- prawidłowość prowadzonej sprzedaży mienia gminnego,
- prowadzenie spraw z zakresu spraw obronnych i obrony cywilnej.

Z przeprowadzonych kontroli (kontrolę przeprowadzał Sekretarz Gminy) sporządzono stosowne notatki.

Sekretarz Gminy sporządził sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Markusy za 2019 rok.

Kontrolujący nie wniósł uwag do udokumentowania podjętych czynności w ramach kontroli zarządczej.

2.4. Audyt wewnętrzny w jednostce samorządu terytorialnego.

Kwota wydatków i rozchodów budżetu gminy planowana w uchwale budżetowej na 2019 rok nie przekroczyła kwoty 40 mln zł, wymienionej w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od dnia 10 maja 2019 roku Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.), kwota planowanych dochodów i przychodów na 2019 rok również nie przekroczyła progów ustawowych, a zatem jednostka nie była zobowiązana i nie prowadziła audytu wewnętrznego.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Markusy liczyła według stanu na 1 stycznia 2019 roku – 4.121 mieszkańców, a na koniec roku, tj. 31 grudnia 2019 roku 4.098 mieszkańców.

3.1. Jednostki organizacyjne jst.

W załączniku nr 2 do Statutu Gminy Markusy tj. „wykaz i forma prowadzenia jednostek organizacyjnych” wymieniono następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Markusach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Markusach,
- Szkoła Podstawowa w Zwierznie,
- Szkoła Podstawowa w Żurawcu,

Jednostki posiadające osobowość prawną, których organem założycielskim jest Rada Gminy:

- Biblioteka Publiczna Gminy Markusy.

Kontrolowana jednostka prowadziła rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej, w którym wpisana była powyższa jednostka. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rejestru nie stwierdzono.

Kontrolujący nie wniósł uwag do aktualności powyższego załącznika.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Gmina Markusy posiadała 100 % udziałów w spółce Gminny Zakład Komunalny spółka z o.o. w Markusach.

Sposób ujęcia udziałów w księgach rachunkowych opisano szczegółowo w rozdziale II protokołu kontroli przy opisie konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Gmina Markusy w okresie kontrolowanym była członkiem:

- Stowarzyszenia Łączy Nas Kanał Elbląski Lokalna Grupa Działania w Elblągu – przystąpienie na podstawie uchwały Rady Gminy Nr I/1/06 z dnia 20 lutego 2006 roku.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Zgodnie z postanowieniami § 70 statutu gminy, utworzono n/w jednostki pomocnicze gminy – sołectwa:

1. Balewo,
2. Brudzędy i Stare Dolno,
3. Dzierzgonka,
4. Jezioro,
5. Kępnowo,
6. Krzewsk,
7. Markusy,
8. Nowe Dolno,
9. Rachowo,
10. Stankowo i Topolno Małe,
11. Stalewo,
12. Węgle – Żukowo,
13. Wiśniewo,
14. Zwierzno,
15. Zwierzeńskie Pole,
16. Złotnica,
17. Żółwiniec i Jurandowo,
18. Żurawiec.

Zgodnie art. 2 ust 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. 2014, poz. 301 z późn. zm.) Rada Gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołeczki, zwany dalej „funduszem”, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu w

roku budżetowym. Rada Gminy Markusy uchwałą Nr III/11/2018 z dnia 15 marca 2018 roku nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Markusy środków stanowiących fundusz sołecki w 2019 roku.

3.5. Kontrole przeprowadzone w j.s.t. przez organy zewnętrzne.

W 2019 roku w Urzędzie Gminy w Markusach przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

- 08.04.2019 r.- kontrola przeprowadzona przez inspektorów kontroli Marszałka Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie , temat kontroli „Kontrola operacji realizowanej w ramach programu PO RYBY 2007 – 2014”
- 05.06. – 07.06.2019 r. – kontrolę przeprowadzili główni specjaliści delegowani przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – w zakresie realizacji zadań własnych gminy z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

3.6. Skargi w sprawie gospodarki odpadami.

W 2019 r. do Urzędu Gminy nie wpłynęły żadne skargi od osób fizycznych albo prawnych w zakresie gospodarowania odpadami, w tym dotyczące wysokości ustalonych opłat.

4. Ilekroć w niniejszym protokole mowa jest o przepisach:

- ustawie o finansach publicznych - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., a od dnia 10 maja 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- ustawie o samorządzie gminnym - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm., a od 15 marca 2019 r. poz. 506 z późn. zm.),
- ustawie o rachunkowości - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., a od 22 lutego 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- PZP - Prawo zamówień publicznych - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm., a od 27 września 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843),
- ordynacji podatkowej - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm., a od 14 maja 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.),
- ustawie o podatkach i opłatach lokalnych - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm., a od 25 czerwca 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.),
- ustawie o gospodarce nieruchomościami - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.),




- ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm., a od 10 maja 2019 r. poz. 865 z późn. zm.),
- ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm., a od 12 kwietnia 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm., a od 26 lipca 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej.

W okresie objętym kontrolą przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej zostały określone w:

- zarządzeniu Nr 60/2008 Wójta Gminy Markusy z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Markusach wraz z załącznikiem pod nazwą „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Markusy”; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania 31 grudnia 2008 r.,
- zarządzeniu Nr 72/2011 Wójta Gminy Markusy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Markusach; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r.; zgodnie z treścią zarządzenia dokonano zmiany w § 3 pkt 11 „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Markusy” polegającej na wyznaczeniu na zastępstwo kasjera pracownika zatrudnionego na stanowisku

Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

Zarządzenia opracowano na podstawie ówczesnie obowiązujących przepisów, tj.:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. Nr 129, poz. 858 z późn. zm.) – w/w rozporządzenie obowiązywało do 10 lipca 2010 r.

W 2019 r. w okresie objętym niniejszą kontrolą obowiązywały następujące przepisy, tj.:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości opublikowana w Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., a od 22 lutego 2019 r. w Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.,
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne opublikowane (Dz. U. z 2016 r. poz. 793).

Podstawa prawna wskazana w w/w zarządzeniach Wójta Gminy Markusy nie spełniała wymogów określonych w przepisach § 134 pkt 1 i 2 oraz § 139 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283). Zgodnie z przepisami:

- § 134 pkt 1 i 2, cyt.: „Podstawą wydania uchwały i zarządzenia jest przepis prawny, który:
 - 1) upoważnia dany organ do uregulowania określonego zakresu spraw;
 - 2) wyznacza zadania lub kompetencje danego organu”,
- § 139, cyt.: „Tekst uchwały i zarządzenia rozpoczyna się od wskazania przepisu prawnego, na podstawie którego uchwała albo zarządzenie są wydawane”.

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej określone w „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Markusy” regulowały między innymi zagadnienia związane z:

- zabezpieczeniem pomieszczenia kasy oraz ochroną i transportem wartości pieniężnych,
- zapasem gotówki w kasie,
- odpowiedzialnością materialną kasjera oraz znajomością przepisów w zakresie operacji kasowych,
- dokumentowaniem obrotu gotówkowego, wpłat i wypłat gotówkowych,
- poprawianiem błędów w dowodach kasowych,
- niedoborem i nadwyżką gotówki w kasie,
- ewidencją obrotu kasowego,
- czynnościami kontrolnymi gospodarki kasowej.

1.2. Przepisy wewnętrzne określające wysokość pogotowia kasowego.




W § 2 ust. 1 lit. a, b, c i d „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Markusy” wprowadzonej zarządzeniem Nr 60/2008 Wójta Gminy Markusy z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Markusach (z późn. zm.) określono zapas gotówki w kasie, cyt.:

„Jednostka może posiadać w kasie:

- a) gotówkę podjętą z rachunku bankowego na określone wydatki (gotówka nie zrealizowana w dniu podjęcia może być przechowywana w kasie przez 3 dni – gotówki tej nie wlicza się do pogotowia kasowego),
- b) gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki; wpływy bieżące na koniec dnia są odprowadzane do banku, a jeżeli wpływy nie przekraczają kwoty 1.000 zł, to nie później niż raz w tygodniu,
- c) pogotowie kasowe w wysokości ustalonej przez Wójta Gminy Markusy zarządzeniem,
- d) gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych; środki te nie mogą być wykorzystane na pokrycie wydatków jednostki, jak również w celu uzupełnienia niezbędnego zapasu gotówki i nie są wliczane do ustalonego dla urzędu wielkości tego zapasu”.

W 2019 r. w kontrolowanej jednostce nie wprowadzono pogotowia kasowego. Gotówkę z rachunku bankowego do kasy pobierano w wysokości realizowanych wypłat z kasy na podstawie wcześniej przygotowanych dokumentów rozchodowych.

1.3. Przepisy wewnętrzne w sprawie udzielania zaliczek gotówkowych.

W kontrolowanej jednostce kwestie udzielania i rozliczania zaliczek gotówkowych regulowały następujące przepisy wewnętrzne:

- zarządzenie Nr 85/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Markusy wraz z załącznikiem nr 1 „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Markusach”; zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.,
- ✓ w § 7 ust. 2 pkt 4 w/w załącznika nr 1 określono:
 - dowody kasowe stanowią między innymi 4) wniosek o zaliczkę i rozliczenie zaliczki,
- zarządzenie Nr 86/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania oraz rozliczania zaliczek jednorazowych w Urzędzie Gminy Markusy; zarządzenie weszło w życie z dniem 29 grudnia 2017 r.,
- ✓ w § 1 ust. 1 - 7 w/w zarządzenia określono między innymi:
 - w jednostce występują zaliczki gotówkowe jednorazowe wypłacane pracownikom zatrudnionym w urzędzie w stałym stosunku pracy na poczet podróży służbowej lub na zakup materiałów, sprzętu, usług, itp.,
 - osoby otrzymujące „polecenie wyjazdu służbowego” wypełniają dolny odcinek, na którym uzyskują akceptację kierownika jednostki i księgowego lub osób przez nich upoważnionych,
 - pozostałe zaliczki jednorazowe wypłaca się na podstawie wypełnionego i zaakceptowanego przez kierownika jednostki, księgowego lub osób przez nich

upoważnionych, wnioski o zaliczkę, przy czym należy dokładnie określić rodzaj zakupu bądź cel, któremu zaliczka ma służyć; zaliczki te podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 7 dni od daty pobrania na podstawie dokumentu „Rozliczenie zaliczki”; w uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki może wyrazić zgodę na dłuższy termin rozliczenia pobranej zaliczki,
- do czasu rozliczenia z poprzednio pobranej zaliczki nie mogą być wypłacane następne zaliczki.

1.4. Przepisy wewnętrzne w sprawie kart płatniczych.

W okresie objętym kontrolą nie używano kart płatniczych.

1.5. Gospodarka środkami pieniężnymi - obsługa bankowa.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Markusy prowadził Powiślański Bank Spółdzielczy z siedzibą w Kwidzynie na podstawie:

- zawartej w dniu 19 grudnia 2018 r. „Umowy rachunku na obsługę bankową budżetu Gminy Markusy” – zgodnie z umową bank przyjął do wykonania realizację usługi: „Bankowa obsługa budżetu Gminy Markusy i jej jednostek organizacyjnych”,

Powyższą umowę zawarto pomiędzy Gminą Markusy reprezentowaną Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Kwidzynie reprezentowanym przez dwóch Wiceprezesów Zarządu. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2022 r.

Zawarcie umowy poprzedziło przeprowadzenie procedury przetargowej w celu wyłonienia banku do prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Markusy i jej jednostek organizacyjnych.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 62/2016 Wójta Gminy Markusy z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, dostawy i usługi zlecone w Urzędzie Gminy Markusy oraz zgodnie z zarządzeniem Nr 30/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 21 kwietnia 2017 r. w sprawie zmiany w/w zarządzenia Wójt powołał czteroosobową komisję przetargową do oceny i wyboru ofert. Członkowie Komisji oraz Wójt złożyli stosowne oświadczenia na drukach zgodnie z art.17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579).

Oszacowanie wartości zamówienia dokonał Skarbnik Gminy dnia 24 października 2018 r. Szacowania kosztu dokonano w oparciu o zakładane ilości czynności bankowych przy średniej marży bankowej dla kredytu w rachunku bieżącym oraz jednostkowych cenach czynności bankowych określonych w umowie rachunku nr 151/10 z dnia 17 grudnia 2010 r. obowiązującej w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2014 r. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 51.600,00 zł, tj. 11.967,438 euro i dotyczyła ceny kredytu w rachunku bieżącym. Pozostałe opłaty bankowe określono bez kosztowo.

Dnia 26 listopada 2018 r. Wójt zatwierdził „postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, z późn. zm.) – zwanej dalej „ustawą” na bankowa obsługę budżetu Gminy Markusy oraz jej jednostki organizacyjne specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ). Do specyfikacji załączono „formularz ofertowy” oraz „oświadczenie wykonawcy” w trybie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Dnia 27 listopada 2018 r. ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych – nr ogłoszenia 653490-N-2018, na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.markusy.warmia.mazury.pl/> oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Markusy w okresie od 27 listopada 2018 r. do 07 grudnia 2018 r.

SIWZ opublikowano na stronie internetowej zgodnie z art. 37 ust. 2 i art. 42 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. SIWZ zawierało wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 i 2 w/w ustawy. W SIWZ wskazano między innymi:

- nazwę i adres zamawiającego,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony na podstawie art. 39 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- opis przedmiotu zamówienia, tj. wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Markusy wraz z jej jednostkami organizacyjnymi (wyszczególniono jednostki organizacyjne podległe gminie),
- termin wykonania zamówienia: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- zamawiający nie żądał wniesienia wadium,
- wykonawca miał być związany ofertą przez okres 30 dni, bieg terminu związania ofertą rozpoczynał się wraz z upływem terminu składania ofert,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- miejsce i termin składania ofert – do dnia 7 grudnia 2018 r. do godz. 9⁰⁰ w siedzibie zamawiającego – w Urzędzie Gminy w Markusach pokój nr 1 (sekretariat),
- miejsce i termin otwarcia ofert – dnia 7 grudnia 2014 r. godz. 9⁰⁵ w siedzibie Urzędu Gminy w Markusach pokój nr 10,
- opis sposobu obliczenia ceny,
- opis kryteriów oceny ofert.

Wójt Gminy Markusy działając zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych dokonał modyfikacji treści SIWZ w dniu 28 listopada 2018 r. Zmianę specyfikacji zamieszczono na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu od 28 listopada 2018 r. do 7 grudnia 2018 r. wprowadzona zmiana nie spowodowała zmiany treści ogłoszenia.

Zmianie uległy zapisy w rozdziale XIII SIWZ „Opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia kryteriów oraz sposobu oceny ofert”.

Zgodnie z pismem znak PRG.271.1.2018 z dnia 7 grudnia 2018 r. Komisja Przetargowa dnia 7 grudnia 2018 r. dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty. Zgodnie z treścią pisma w wyznaczonym terminie do 7 grudnia 2018 r. godz. 8³⁷ wpłynęła jedna oferta Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie z ceną ofertową brutto 71.605,48 zł. Wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu i oferta nie podlegała odrzuceniu. Zamawiający zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia przy wyborze oferty kierował się ustalonym kryterium, tj.: cena – 15%, opłaty – 65% i oprocentowanie – 20%. Punktacja oferty zgodnie z ustalonymi kryteriami wynosiła 100%. Na podstawie oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz kryteriów oceny ofert ustalono, iż oferta złożona przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie spełniła wszystkie wymogi określone w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i uzyskała największą liczbę punktów przy ustalonych kryteriach wyboru ofert.

Zgodnie z treścią protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego komisja przetargowa jako najkorzystniejszą ofertę wybrała ofertę złożoną przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie zgodnie z kryterium oceny ofert przyjętym w SIWZ, tj.: łączna punktacja z kryterium: cena 15%, opłaty 65% i oprocentowanie 20%. Protokół zatwierdził Wójt.

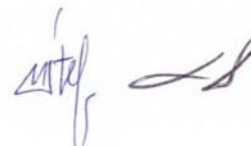
Wójt pismem znak PRG.271.4.2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. poinformował Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie o wyborze najkorzystniejszej oferty i wyznaczył na dzień 19 grudnia 2018 r. podpisanie umowy w siedzibie Urzędu Gminy w Markusach. Spełniono również wymogi wynikające z przepisów art. 92 ust. 1 i 2 w/w ustawy.

Dnia 19 grudnia 2018 r. zawarto z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie w/w „Umowę rachunku na obsługę bankową budżetu Gminy Markusy”. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zawarta umowa był zgodna z ofertą. Spełniono również wymogi wynikające z przepisu art. 95 ust. 1 w/w ustawy.

Według ewidencji księgowej prowadzonej w rachunkowości Urzędu od dnia 01 stycznia 2019r. do dnia niniejszej kontroli koszty usług bankowych nie wystąpiły oraz jednostka nie korzystała z kredytu bieżącego udzielonego w rachunku bieżącym jednostki.

Na podstawie w/w umowy Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie (Filia w Markusach) prowadził w 2019 r. następujące rachunki bankowe:

- dla budżetu Gminy do obsługi zadań organu:
 - nr 67 8300 0009 0095 0015 2000 0010 konto podstawowe budżetu do obsługi rachunku budżetu w zakresie wpływów i wypłat środków pieniężnych,
- dla Urzędu Gminy w Markusach:



- nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150 konto podstawowe do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie realizowanych dochodów i wydatków,
- nr 02 8300 0009 0095 0015 2000 0210 konto podstawowe do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie należnego podatku VAT,
- nr 44 8300 0009 0095 0015 2000 0230 konto podstawowe do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie funduszu sprawiedliwości,
- nr 23 8300 0009 0095 0015 2000 0220 konto podstawowe do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie podatku VAT dla płatności podzielných,
- nr 65 8300 0009 0095 0015 2000 0240 konto podstawowe do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi,
- nr 86 8300 0009 0095 0015 2000 0250 konto podstawowe do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie obsługi projektu „Akademia kompetencji cyfrowych”,
- nr 54 8300 0009 0095 0015 2000 0050 konto pomocnicze jednostki do obsługi środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- nr 62 8300 0009 0095 0015 2000 0100 konto pomocnicze jednostki do obsługi sum depozytowych, tj. wadium, kaucji oraz gwarancji zabezpieczeń umów,
- nr 83 8300 0009 0095 0015 2000 0110 konto pomocnicze jednostki do obsługi zaliczki alimentacyjnej,
- nr 15 8300 0009 0095 0015 2000 0170 konto pomocnicze jednostki do obsługi środków Funduszu Pracy na dofinansowanie młodocianych pracowników.

1.6. Stan środków na rachunkach bankowych.

1.6.1. W rachunkowości organu:

- rachunek bankowy nr 67 8300 0009 0095 0015 2000 0010 do obsługi rachunku budżetu w zakresie wpływu i wypłaty środków pieniężnych, którego odpowiednikiem w rachunkowości organu w dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy” było konto analityczne 133-01 - „Rachunek budżetu - Budżet gminy”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości organu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 133 do 994” z dnia 23 czerwca 2020 r. konto analityczne 133-01 wykazywało saldo Wn w kwocie 1.766.415,68 zł, które było zgodne z wyciągiem bankowym nr 235/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 401 oraz z potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950069 z dnia 2 stycznia 2020 r.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. stwierdzono zgodność stanu środków na w/w koncie według ewidencji bankowej i ewidencji księgowej organu.

1.6.2. W rachunkowości Urzędu:

- rachunek bankowy nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150 do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie realizowanych dochodów i wydatków Urzędu




Gminy, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu w dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy DZB” było konto syntetyczne 130 - „Rachunek bieżący jednostki” oraz prowadzona do tego konta analityka na kontach 130-01 - „Rachunek bieżący jednostki - Wydatki UG” i 130-02 - „Rachunek bieżący jednostki - Dochody UG”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” z dnia 23 czerwca 2019 r. konto syntetyczne 130 wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł oraz konta analityczne 130-01 i 130-02 wykazywały również salda Wn w kwocie 0,00 zł; powyższe salda były zgodne z wyciągiem bankowym nr 255/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2161 oraz zgodne z potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950015 z dnia 2 stycznia 2020 r.,

- rachunek bankowy nr 02 8300 0009 0095 0015 2000 0210 do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie należnego podatku VAT, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu w dzienniku częściowym o nazwie „Podatek VAT scentralizowany DZV” było konto analityczne 130-03 - „Rachunek bieżący jednostki - Podatek VAT”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” z dnia 23 czerwca 2019 r. konto analityczne 130-03 wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł, które było zgodne z wyciągiem bankowym nr 46/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 61 oraz zgodne z potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950015 z dnia 2 stycznia 2020 r.,
- rachunek bankowy nr 44 8300 0009 0095 0015 2000 0230 do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie funduszu sprawiedliwości, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu w dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy - Fundusz Sprawiedliwości DZM” było konto analityczne 130-05 - „Rachunek bieżący jednostki - Fundusz sprawiedliwości - OSP”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” z dnia 23 czerwca 2019 r. konto analityczne 130-05 wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł, które było zgodne z potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950015 z dnia 2 stycznia 2020 r.; w 2019 r. na powyższym rachunku bankowym nie wystąpiły żadne obroty,
- rachunek bankowy nr 23 8300 0009 0095 0015 2000 0220 do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie podatku VAT dla płatności podzielnych, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu w dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy DZB” było konto analityczne 130-06 - „Rachunek bieżący jednostki - Podzielna płatność”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i

sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999" z dnia 23 czerwca 2019 r. konto analityczne 130-06 wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł, które było zgodne z potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950015 z dnia 2 stycznia 2020 r.; w 2019 r. na powyższym rachunku bankowym nie wystąpiły żadne obroty,

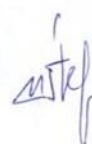
- rachunek bankowy nr 65 8300 0009 0095 0015 2000 0240 do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu w dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy DZB” były konta analityczne prowadzone do konta syntetycznego 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, tj. konto 130-07 - „Rachunek bieżący jednostki - GOK - dochody” i konto 130-08 - „Rachunek bieżący jednostki - GOK - wydatki”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” z dnia 23 czerwca 2019 r. konto syntetyczne 130 wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł oraz konta analityczne 130-07 i 130-08 wykazywały również salda Wn w kwocie 0,00 zł; powyższe salda były zgodne z wyciągiem bankowym nr 24/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2165 oraz zgodne z potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950015 z dnia 2 stycznia 2020 r.,
- rachunek bankowy nr 86 8300 0009 0095 0015 2000 0250 do obsługi rachunku bieżącego jednostki w zakresie obsługi projektu „Akademia kompetencji cyfrowych”, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu w dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy - Akademia kompetencji cyfrowych DZR” było konto analityczne 130-09 - „Rachunek bieżący jednostki - Akademia kompetencji cyfrowych”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” z dnia 23 czerwca 2019 r. konto analityczne 130-09 wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł, które było zgodne z potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950015 z dnia 2 stycznia 2020 r.; w 2019 r. na powyższym rachunku bankowym nie wystąpiły żadne obroty,
- rachunek bankowy nr 54 8300 0009 0095 0015 2000 0050 do obsługi środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu w dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy - ZFŚS DZC” było konto analityczne 135-01 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - Rachunek - ZFŚS”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” z dnia 23 czerwca 2019 r. konto analityczne 135-01 wykazywało saldo Wn w kwocie 17.390,56 zł, które było zgodne z wyciągiem bankowym nr 40/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 45 oraz zgodne z

potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950015 z dnia 2 stycznia 2020 r.,

- rachunek bankowy nr 62 8300 0009 0095 0015 2000 0100 do obsługi sum depozytowych, tj. wadium, kaucji oraz gwarancji zabezpieczeń umów, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu w dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy - Sumy depozytowe DZD” było konto analityczne 139-01 - „Inne rachunki bankowe - Sumy depozytowe”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” z dnia 23 czerwca 2019 r. konto analityczne 139-01 wykazywało saldo Wn w kwocie 115.289,80 zł, które było zgodne z wyciągiem bankowym nr 137/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 137 oraz zgodne z potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950015 z dnia 2 stycznia 2020 r.,
- rachunek bankowy nr 83 8300 0009 0095 0015 2000 0110 do obsługi zaliczki alimentacyjnej, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu w dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy DZB” było konto analityczne 139-02 - „Inne rachunki bankowe - Zaliczka alimentacyjna”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” z dnia 23 czerwca 2019 r. konto analityczne 139-02 wykazywało saldo Wn w kwocie 0,57 zł, które było zgodne z wyciągiem bankowym nr 40/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 263 oraz zgodne z potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950015 z dnia 2 stycznia 2020 r.,
- rachunek bankowy nr 15 8300 0009 0095 0015 2000 0170 do obsługi środków Funduszu Pracy na dofinansowanie młodocianych pracowników, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu w dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy DZB” było konto analityczne 139-04 - „Inne rachunki bankowe - Środki FP”; w wydruku z programu komputerowego PUMA FK dla rachunkowości Urzędu o nazwie „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” z dnia 23 czerwca 2019 r. konto analityczne 139-04 wykazywało saldo Wn w kwocie 1,55 zł, które było zgodne z wyciągiem bankowym nr 9/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2164 oraz zgodne z potwierdzeniem salda na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie według zawiadomienia nr 950015 z dnia 2 stycznia 2020 r.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. stwierdzono zgodność stanu środków na w/w kontach według ewidencji bankowej i ewidencji księgowej Urzędu.

1.6.3. Środki pieniężne uzyskane z kredytów bankowych oraz spłaty rat



kredytowych.

Zgodnie z wydrukiem komputerowym z programu PUMA FK „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec 2019; konta analityczne z zakresu od 133 do 994” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. z rachunkowości organu:

- konto syntetyczne 134 - „Kredyty bankowe” wykazywało:
 - na BO saldo Ma w kwocie 5.400.000 zł,
 - obroty w 2019 r. tylko po stronie Wn w wysokości 400.000 zł,
 - saldo Ma na koniec 2019 r. w kwocie 5.000.000 zł.
- konto analityczne 134-10 - „Kredyty bankowe - Kredyt konsolidacyjny z PBS Kwidzyn” wykazywało:
 - na BO saldo Ma w kwocie 5.400.000 zł,
 - obroty w 2019 r. tylko po stronie Wn w wysokości 400.000 zł,
 - saldo Ma na koniec 2019 r. w kwocie 5.000.000 zł.

W 2019 r. Gmina Markusy nie zaciągała nowych kredytów i realizowała spłaty kredytu zaciągniętego przed 2019 r.

Kredyt bankowy zaewidencjonowany na powyższym koncie analitycznym zaciągnięto w kwocie 6.384.843,40 zł na podstawie „Umowy Nr 1137/2013/8 kredytu długoterminowego konsolidacyjnego” zawartej w dniu 22 października 2013 r. pomiędzy Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu i Pełnomocnika Zarządu a Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z aneksem nr 2/2018-950069 do w/w umowy zawartym w dniu 11 lipca 2018 r. pomiędzy Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie reprezentowanym przez dwóch Pełnomocnika Zarządu a Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, określono nowy harmonogram spłat rat kapitałowych w/w kredytu udzielonego na okres od dnia zawarcia umowy tj. od 22 października 2013 r. do dnia 20 maja 2032 r. Według nowego harmonogramu spłat Gmina zobowiązała się do spłaty 68 rat kapitałowych kredytu w terminie do 20-go dnia miesiąca marca, maja, września i listopada w każdym roku budżetowych od 2015 do 2032 r. Całkowita spłata kredytu nastąpi w dniu 20 maja 2032 r. Według harmonogramu spłat rat kapitałowych kredytu:

- w 2019 r. do spłaty był kredyt w kwocie 400.000 zł (4 raty po 100.000 zł), z tego spłacono:
 - pierwszą ratę w kwocie 100.000 zł dnia 20 marca 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 48/2019 z dnia 20 marca 2019 r. poz. ks. nr 74,
 - drugą ratę w kwocie 100.000 zł dnia 20 maja 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 85/2019 z dnia 20 maja 2019 r. poz. ks. nr 143,
 - trzecią ratę w kwocie 100.000 zł dnia 20 września 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 170/2019 z dnia 20 września 2019 r. poz. ks. nr 289,
 - czwartą ratę w kwocie 100.000 zł dnia 20 listopada 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 208/2019 z dnia 20 listopada 2019 r. poz. ks. nr 359,

W 2019 r. terminowo spłacano raty kredytowe.

- w 2020 r. do spłaty był kredyt w kwocie 400.000 zł (4 raty po 100.000 zł), z tego spłacono:
 - pierwszą ratę w kwocie 100.000 zł dnia 20 marca 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 54/2019 z dnia 20 marca 2019 r. poz. ks. nr 65,
 - drugą ratę w kwocie 100.000 zł dnia 20 maja 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 92/2019 z dnia 20 maja 2020 r. poz. ks. nr 111.

W 2020 r. do dnia przeprowadzania niniejszej kontroli (10 lipca 2020 r.) terminowo spłacano raty kredytowe.

1.6.4. Osoby upoważnione do dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych oraz do zatwierdzania dowodów księgowych.

W okresie objętym kontrolą osobami upoważnionymi do dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych prowadzonych przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie byli:

- zgodnie z kartą wzorów podpisów nr 950069 do rachunków bankowych organu złożoną w banku dnia 2 stycznia 2019 r. – Pani Dorota Wasik - Wójt Gminy, Pani Helena Stefańska - Skarbnik Gminy, Pan Piotr Strózek - Sekretarz Gminy i Pani Ewa Kosińska - podinspektor ds. księgowości budżetowo-podatkowej,
- zgodnie z kartą wzorów podpisów nr 950015 do rachunków bankowych Urzędu złożoną w banku dnia 2 stycznia 2019 r. – Pani Dorota Wasik - Wójt Gminy, Pani Helena Stefańska - Skarbnik Gminy, Pan Piotr Strózek - Sekretarz Gminy i Pani Ewa Kosińska - podinspektor ds. księgowości budżetowo-podatkowej.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwa upoważnienia wydane przez Wójta Gminy, tj.:

- upoważnienie nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. wydane Panu Piotrowi Strózek - Sekretarzowi Gminy na podstawie art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.), art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2008 r. poz. 800 z późn. zm.) oraz art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) do załatwiania w imieniu Wójta Gminy Markusy w okresie od 2 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.:
 - indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej,
 - wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń; upoważnienie obejmowało w szczególności upoważnienie do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w postępowaniu podatkowym,
 - poświadczenia za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem.
 Zgodnie z treścią w/w upoważnienia nr 1/2019 Wójt Gminy na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym upoważnił Pana Piotra Strózka do wydawania zarządzeń w imieniu Wójta Gminy Markusy poczynawszy od dnia 2 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Ponadto Wójt upoważnił Pana Piotra Stróżka do składania woli w imieniu Gminy w zakresie działalności Gminy, przy czym do skuteczności czynności prawnej mogącej spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych potrzebna była kontrasygnata Skarbnika Gminy.

- upoważnienie z dnia 14 grudnia 2009 r. wydane Pani Ewie Kosińskiej – podinspektor ds. księgowości budżetowo-podatkowej do załatwiania spraw podczas nieobecności Skarbnika Gminy w zakresie:
 - akceptacji przez dokonanie podpisu przelewu, w tym również w formie elektronicznej,
 - akceptacji pobrania środków pieniężnych do kasy Urzędu poprzez dokonanie podpisu czeku,
 - zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty.

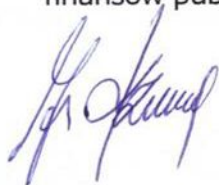
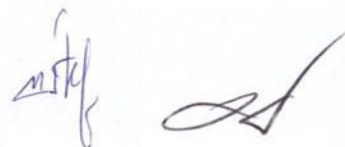
Zgodnie z przepisami wewnętrznymi zawartymi w § 16 ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 „Instrukcja biegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Markusach” do zarządzenia Nr 85/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Markusy, określono, cyt.: „Osobami upoważnionymi do zatwierdzania dowodów księgowych są: Wójt i Sekretarz Gminy oraz Skarbnik lub osoba przez niego upoważniona”.

W przepisach wewnętrznych zawartych w załączniku „Procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Gminy Markusy” do zarządzenia Nr 29/2008 Wójta Gminy Markusy z dnia 21 lipca 2008 r. w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Gminy Markusy, określono między innymi:

- w § 12 ust. 1, cyt.: „Kontrolę ponoszonych wydatków w zakresie ich zgodności z planem finansowym dokonuje skarbnik na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych”,
- w § 12 ust. 2, cyt.: „Skarbnik, lub osoba przez niego upoważniona dokonuje sprawdzenia zgodności wydatku z wcześniej zaciągniętym zobowiązaniem zaciągniętym w formie umowy cywilno-prawnej”,
- w § 12 ust. 3, cyt.: „Potwierdzeniem dokonania kontroli jest złożenie podpisu na dowodzie księgowym potwierdzającym dokonanie wydatku sprawdzonym już pod względem merytorycznym (stwierdzającym celowość jego poniesienia) przez Wójta, Zastępcę Wójta bądź Sekretarza, oraz sprawdzonym pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika bądź właściwego pracownika księgowości budżetowej”.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono przestrzeganie przepisów określonych w:

- cz. II pkt 10 i pkt 14 lit. b „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84); zgodnie z przepisami:

- ✓ pkt 10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”, cyt.: „Procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna”,
- ✓ pkt 14 lit. b „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”, cyt.: „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione”,
- art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, cyt.: „Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki”.

1.7. Kontrola kasy Urzędu.

W okresie objętym kontrolą kasa w Urzędzie Gminy w Markusach funkcjonowała do dnia 31 grudnia 2019 r. i z dniem 1 stycznia 2020 r. została zlikwidowana.

W ciągu 2019 r. przeprowadzono wewnętrzne kontrole stanu gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie. Kontrole przeprowadzono na podstawie zarządzeń Wójta Gminy w sprawie przekazania-przyjęcia kasy w Urzędzie Gminy w Markusach w związku z przekazaniem prowadzenia kasy pracownikowi zastępującego kasjera. Powyższe kontrole udokumentowano następującymi „Protokołami przyjęcia – przekazania składników majątkowych znajdujących się w kasie Urzędu Gminy w Markusach”, tj.:

- protokołem z dnia 5 lipca 2019 r. sporządzonym na podstawie zarządzenia Nr 40/2019 Wójta Gminy z dnia 5 lipca 2019 r.,
- protokołem z dnia 22 lipca 2019 r. sporządzonym na podstawie zarządzenia Nr 50/2019 Wójta Gminy z dnia 22 lipca 2019 r.,
- protokołem z dnia 15 listopada 2019 r. sporządzonym na podstawie zarządzenia Nr 78/2019 Wójta Gminy z dnia 15 listopada 2019 r.

W wyniku przeprowadzonych kontroli różnic kasowych nie stwierdzono.

Ponadto dnia 31 grudnia 2019 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy udokumentowaną „Protokołem z inwentaryzacji kasy” z dnia 31 grudnia 2019 r. Różnic w stanie gotówki w kasie i w stanie czeków gotówkowych nie stwierdzono.

1.8. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce gospodarkę drukami ścisłego zarachowania regulowało zarządzenie Nr 84/2018 Wójta Gminy Markusy z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Markusach wraz z załącznikiem nr 1. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

W załączniku nr 1 „Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Markusach” do w/w zarządzenia określono między innymi:

- ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonych księgach,
- do druków ścisłego zarachowania zalicza się: dowody wpłaty KP, dowody wypłaty KW, чеки gotówkowe i kwitariusze przychodowe K-103,
- ewidencję wszystkich druków ścisłego zarachowania należy prowadzić odrębnie dla każdego rodzaju bloku w księdze o ponumerowanych stronach,
- druki ścisłego zarachowania powinny być zinwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku.

Ponadto stosowane w jednostce druki ścisłego zarachowania określono w poszczególnych przepisach wewnętrznych, tj.:

- w § 6 załącznika nr 1 „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Markusy” do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Markusy z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Markusach (z późn. zm.) określono następujące druki ścisłego zarachowania: чеки gotówkowe, dowody wpłaty KP i dowody wypłaty KW,
- w § 7 ust. 6 załącznika nr 1 „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Markusach” do zarządzenia Nr 85/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Markusy określono następujące druki ścisłego zarachowania: książeczki czeków gotówkowych, książeczki czeków rozrachunkowych, kwitariusze K-103 oraz arkusze spisu z natury,
- w rozdziale V § 9 ust. 3 zarządzenia Nr 61/2015 Wójta Gminy Markusy z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej określono arkusze spisu z natury jako druki ścisłego zarachowania.

Na podstawie zarządzenia Nr 85/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania oraz materiałów biurowych, przeprowadzono dnia 31 grudnia 2019 r. spis z natury druków ścisłego zarachowania, tj. kwitariuszy przychodowych K-103, dowodów wpłaty KP i dowodów wypłaty KW. Po rozliczeniu inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem ewidencyjnym wykazanym w księdze druków ścisłego zarachowania założonej dnia 2 stycznia 2012 r.

Dnia 31 grudnia 2019 r. komisja kasacyjna w składzie Wójt Gminy, Sekretarz Gminy i Zastępca Kierownika USC dokonała zgodnie z protokołem nr 1/2019 komisyjnej kasacji niewykorzystanych w 2019 r. zbędnych druków ścisłego zarachowania, tj.:

- kwitariuszy przychodowych K-103 od nr 110901 do nr 113500 w ilości 26 bloczków,
- dowodów wpłaty KP od nr 352 do nr 389 w ilości 1 bloczek.

Powyższe druki zostały skasowane w niszczarce do dokumentów.

Dnia 31 grudnia 2019 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy. Zgodnie z protokołem z inwentaryzacji kasy przechowywano w kasie następujące чеки gotówkowe od nr 1014436343 do nr 1014436343 – 1 sztuka, od nr 1007011885 do nr 1007011885 – 1 sztuka, od nr 1013647924 do nr 1013647935 – 12 sztuk, stan czeków zgodny był z ewidencją w „księdze druków ścisłego zarachowania” założonej dnia 11 marca 2002 r.

W Urzędzie Gminy w Markusach kasa funkcjonowała do dnia 31 grudnia 2019 r. i z dniem 1 stycznia 2020 r. została zlikwidowana.

Dnia 6 lipca 2020 r. w trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli sprawdzono stan faktyczny druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Urzędzie i stwierdzono:

- czek gotówkowy Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie 1 sztuka o numerze 1014436343 – stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym wykazanym na str. 52 poz. 2 księgi druków ścisłego zarachowania założonej dnia 11 marca 2002 r.,
- dowód wpłaty KP 1 bloczek od nr 41 do nr 79 – stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym wykazanym na str. 77 poz. 1 księgi druków ścisłego zarachowania założonej dnia 2 stycznia 2012 r.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono zgodność stanu faktycznego czeków gotówkowych i dowodów wpłaty KP ze stan ewidencyjnym w w/w księgach druków ścisłego zarachowania.

1.9. Ewidencja raportów kasowych w rachunkowości Urzędu.

W przepisach wewnętrznych zawartych w § 6 „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Markusy” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Markusy z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Markusach (z późn. zm.) określono, cyt.: „Dla ułatwienia pracy i zapewnienia przejrzystości dokonywanych operacji kasowych prowadzi się raporty kasowe, odrębnie dla każdego rachunku, tj.: Działalność podstawowa (zasadniczy), Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Opłata za dowody osobiste, Opłata za udostępnianie danych osobowych, Zobowiązania pieniężne, Zobowiązania różne, Opłata skarbową, Wadium, Gwarancja należytego wykonania umów, Sumy depozytowe”.

W 2019 r. w kasie Urzędu prowadzono tylko dwa rodzaje raportów kasowych pod nazwą „Zasadniczy” i „Opłata skarbową”, które ewidencjonowano w dzienniku częściowym pod nazwą „Dziennik bilansowy”.

Zgodnie z wydrukiem komputerowym z programu PUMA FK „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. obroty po stronie Wn i Ma na koncie 101 - „Kasa” wynosiły 190.337,83 zł.

1.10. Prawdliwość dokonywania operacji kasowych i bankowych.

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto wszystkie raporty kasowe za miesiąc styczeń i grudzień 2019 r. zaewidencjonowane na koncie 101 - „Kasa” w rachunkowości Urzędu. Kontrolę przeprowadzono poprzez zbadanie zgodności zapisów w n/w raportach kasowych z

dokumentami źródłowymi i wyciągami bankowymi oraz w powiązaniu z dokonanymi na ich podstawie zapisami w dzienniku i na kontach księgi głównej.

Za miesiąc styczeń 2019 r. sprawdzono następujące raporty kasowe:

- „Zasadniczy” od nr 1/2019 z dnia 10 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 23 do nr 3/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 124,
- „Opłata skarbową” od nr 1/2019 za okres od 3 do 17 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 49 do nr 3/2019 za okres od 31 stycznia 2019 r. do 6 lutego 2019 r. poz. ks. nr 160.

Za miesiąc grudzień 2019 r. sprawdzono następujące raporty kasowe:

„Zasadniczy” od nr 10/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2053 do nr 34/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2092,
„Opłata skarbową” – w grudniu 2019 r. nie sporządzono raportów kasowych.

1.10.1. Dekretacja raportów kasowych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi zawartymi w § 6 ust. 5 i 7 „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Markusy” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Markusach (z późn. zm.) określono:

- w § 6 ust. 5, cyt.: „Po wypełnieniu raportu kasowego kasjer podpisuje raport kasowy i przekazuje, za pokwitowaniem odbioru, księgowemu lub osobie upoważnionej”,
- w § 6 ust. 7, cyt.: „Po sporządzeniu raportu kasowego za dany okres i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie, kasjer podpisuje raport i oryginał z dowodami kasowymi przekazuje za potwierdzeniem na stanowisko księgowości budżetowej”.

Wszystkie objęte kontrolą raporty kasowe sporządzone systemem ręcznym zostały podpisane przez osobę sporządzającą (kasjera) i osobę sprawdzającą (inspektora księgowości budżetowej). Osoba sprawdzająca składając swój podpis, wskazywała datę i sposób ujęcia raportów kasowych w księgach rachunkowych, co spełniało wymogi przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

Objęte kontrolą raporty kasowe były również sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez inspektora księgowości budżetowej. Na raportach widniały podpisy Wójta lub Sekretarza (z upoważnienia Wójta) oraz Skarbnika Gminy. Podpis Skarbnika świadczył o przeprowadzeniu wstępnej kontroli zgodnie z przepisami art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tymi przepisami kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i

finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Podpis Wójta lub Sekretarza potwierdzał przestrzeganie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

1.10.2. Dokumentowanie przychodów i rozchodów gotówki w raportach kasowych „Zasadniczy”.

We wszystkich sprawdzonych raportach kasowych prawidłowo dokumentowano przychody gotówki do kasy, tj.: na podstawie dowodów wpłaty KP dotyczących przyjęcia gotówki do kasy pobranej czekiem z banku; w dowodach KP wpisywano numer czeku oraz cyframi i słownie kwotę przyjętej gotówki, np.:

- w raporcie kasowym „Zasadniczy” nr 1/2019 z dnia 10 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 23, pod pozycją nr 1 przychodowano kwotę 107,12 zł zgodnie z dowodem wpłaty KP nr 31 z dnia 10 stycznia 2019 r. oraz zgodnie z czekiem gotówkowym nr 1014436047 na kwotę 107,12 zł; gotówka podjęta czekiem z rachunku nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150 była zgodna z wyciągiem bankowym nr 7/2019 z dnia 10 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 24,
- w raporcie kasowym „Zasadniczy” nr 2/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 85, pod pozycją nr 1 przychodowano kwotę 17.389,95 zł zgodnie z dowodem wpłaty KP nr 32 z dnia 25 stycznia 2019 r. oraz zgodnie z czekiem gotówkowym nr 1014436048 na kwotę 17.389,95 zł; gotówka podjęta czekiem z rachunku nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150 była zgodna z wyciągiem bankowym nr 18/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 86,
- w raporcie kasowym „Zasadniczy” nr 3/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 124, pod pozycją nr 1 przychodowano kwotę 1.699,72 zł zgodnie z dowodem wpłaty KP nr 33 z dnia 31 stycznia 2019 r. oraz zgodnie z czekiem gotówkowym nr 1014436049 na kwotę 1.699,72 zł; gotówka podjęta czekiem z rachunku nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150 była zgodna z wyciągiem bankowym nr 22/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 125,
- w raporcie kasowym „Zasadniczy” nr 33/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2053, pod pozycją nr 1 przychodowano kwotę 216,57 zł zgodnie z dowodem wpłaty KP nr 70 z dnia 10 grudnia 2019 r. oraz zgodnie z czekiem gotówkowym nr 1014436341 na kwotę 216,57 zł; gotówka podjęta czekiem z rachunku nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150 była zgodna z wyciągiem bankowym nr 242/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2054,
- w raporcie kasowym „Zasadniczy” nr 34/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2092, pod pozycją nr 1 przychodowano kwotę 3.830,08 zł zgodnie z dowodem wpłaty KP nr 312 z dnia 18 grudnia 2019 r. oraz zgodnie z czekiem gotówkowym nr 1014436342 na kwotę 3.830,08 zł; gotówka podjęta czekiem z rachunku nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150 była zgodna z wyciągiem bankowym nr 248/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2091.

We wszystkich sprawdzonych raportach kasowych prawidłowo dokumentowano rozchody gotówki z kasy na podstawie źródłowych dowodów wypłaty gotówki z kasy, tj.: listy wypłat dodatku mieszkaniowego za miesiąc styczeń 2019 r., listy wypłat

świadczeń rodzinnych, zasiłku rodzinnego i świadczenia opiekuńczych za miesiąc styczeń 2019 r., listy wypłat świadczenia z funduszu alimentacyjnego za miesiąc styczeń 2019 r., listy wypłat świadczenia rodzicielskiego za styczeń 2019 r., listy wypłat dodatku mieszkaniowego za miesiąc grudzień 2019 r., dowodu wypłaty KW na wypłatę zwrotu kosztów dojazdu dziecka niepełnosprawnego do szkoły za miesiąc 12/2019, listy wypłat świadczeń rodzinnych, zasiłku rodzinnego i świadczenia opiekuńczych za miesiąc grudzień 2019 r.

Wszystkie w/w listy były podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Sekretarza (z upoważnienia Wójta) oraz przez Skarbnika. Dowód KW był również zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika. Osoby pobierające gotówkę kwitowały jej odbiór na w/w dowodach wypłat.

W raportach kasowych prawidłowo ujmowano wypłaty gotówki wpisując w odpowiednich pozycjach symbole i numery dowodów rozchodowych. Spełniało to wymogi przepisów określonych w art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 23 ust. 2 pkt 2, cyt.: „Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji”,
- ✓ art. 24 ust. 4 pkt 1, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”.

Raport kasowe prowadzono bieżąco, ujęcie wpłat i wypłat gotówki nastąpiło w tym samym dniu w którym zostały dokonane. Przestrzegano w tym zakresie przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.10.3. Dokumentowanie przychodów i rozchodów gotówki w raportach kasowych „Opłata skarbową”.

We wszystkich sprawdzonych raportach kasowych prawidłowo dokumentowano przychody gotówki do kasy, tj.: na podstawie dowodów wpłaty KP dotyczących pojedynczych i zbiorczych wpływów gotówki do kasy zgodnie z kwitariuszami K-103, w których wykazywano poszczególne numery kwitariuszy wraz z kwotą przyjętej gotówki.

Rozchody gotówki dokumentowano bankowymi dowodami wpłaty jako potwierdzenie odprowadzonej gotówki z kasy do banku. Przyjętą do banku gotówkę zgodnie z bankowym dowodem wpłaty bank potwierdzał datą i stemplem Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie. Sprawdzono prawidłowość udokumentowania i odprowadzenia gotówki do banku, tj.:

- w raporcie kasowym „Opłata skarbową” nr 1/2019 za okres od 3 do 17 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 49, pod pozycją nr 11 rozchodowano kwotę 564 zł zgodnie z

bankowym dowodem wpłaty z dnia 17 stycznia 2019 r.; wpłacona do banku gotówka w kwocie 564 zł na rachunek nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150 była zgodna z wyciągiem bankowym nr 12/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r. poz. kas. nr 63,

- w raporcie kasowym „Opłata skarbową” nr 2/2019 za okres od 17 do 31 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 117, pod pozycją nr 9 rozchodowano kwotę 382 zł zgodnie z bankowym dowodem wpłaty z dnia 31 stycznia 2019 r.; wpłacona do banku gotówka w kwocie 382 zł na rachunek nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150 była zgodna z wyciągiem bankowym nr 22/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. poz. kas. nr 125.

Odprowadzoną w danym dniu gotówkę do banku ujmowano w tym samym dniu w rozrachunkach raportu kasowego zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.10.4. Obrót gotówkowy w raportach kasowych w danym okresie sprawozdawczym.

Na koniec stycznia 2019 r. sporządzono raport kasowy „Opłata skarbową” nr 2/2019 za okres od 17 do 31 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 117, następnie sporządzono kolejny raport nr 3/2019 od dnia 31 stycznia do 6 lutego 2019 r. poz. ks. nr 160. Opłatę skarbową w kwocie 51 zł wpłaconą do kasy w dniu 31 stycznia 2019 r. na podstawie dowodu KP nr 19 z dnia 31 stycznia 2019 r. ujęto w kolejnym raporcie zamiast w raporcie nr 2/2019 za okres od 17 do 31 stycznia 2019 r.

Stanowiło to naruszenie przepisów wewnętrznych określonych w § 6 pkt 7 „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Markusy” do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Markusy z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Markusach (z późn. zm.), cyt.: „Po sporządzeniu raportu kasowego za dany okres i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie, kasjer podpisuje raport i oryginał z dowodami kasowymi przekazuje za potwierdzeniem na stanowisko księgowości budżetowej”.

Ponadto naruszono przepisy art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- ✓ art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Agnieszki Karbowskiej - inspektora, opłata skarbową w kwocie 51 zł wpłynęła do kasy w dniu 31 stycznia 2019 r. przed godziną

15⁰⁰, po zamknięciu raportu kasowego nr 2/2019 sporządzonego za okres od 17 do 31 grudnia 2019 r. i odprowadzeniu gotówki z tego raportu do banku. Nie było fizycznej możliwości przekazania wpłaconej kwoty 51 zł do banku w dniu 31 stycznia 2019 r. W związku z tym opłata ta została ujęta w kolejnym raporcie kasowym nr 3/2019 za okres od 31 stycznia 2019 r. do 6 lutego 2019 r. i przekazana do banku w dniu 6 lutego 2019 r.

1.10.5. Przestrzeganie wysokości pogotowia kasowego.

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono pogotowia kasowego. Gotówkę z rachunku bankowego do kasy na wydatki bieżące pobierano w wysokości realizowanych wypłat z kasy na podstawie wcześniej przygotowanych dokumentów rozchodowych. Natomiast gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki była na bieżąco odprowadzana do banku. Nie stwierdzono pozostawiania w kasie gotówki z wpływów przekraczających kwotę 1.000 zł, która jako wartość graniczna była określona w przepisach § 2 ust. 1 lit. b załącznika „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Markusy” do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Markusy z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Markusach (z późn. zm.).

1.10.6. Udzielanie i rozliczanie zaliczek gotówkowych.

Kontrolą objęto wszystkie zaliczki gotówkowe udzielone pracownikom Urzędu w 2019 r. zaewidencjonowane na koncie 234-2 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami - zaliczki”. Sprawdzono źródłowe dowody księgowe oraz dokonane na ich podstawie zapisy na kontach szczegółowych prowadzonych do w/w konta.

Ustalenia:

- zgodnie z dowodem „Wniosek o zaliczkę” z dnia 15 lutego 2019 r. poz. ks. nr 202 zatwierdzonym przez Sekretarza Gminy (z upoważnienia Wójta) i Skarbnika, Pani Małgorzata Hatle – inspektor otrzymała zaliczkę w kwocie 419,85 zł na zakup nagród na Gminny Turniej Wiedzy Pożarniczej; zaliczkę przekazano przelewem zgodnie z wyciągiem bankowym nr 33/2019 z dnia 15 lutego 2019 r. poz. ks. nr 202; rozliczenie zaliczki nastąpiło na podstawie dowodu „Rozliczenie zaliczki pobranej” z dnia 15 lutego 2019 r. poz. ks. nr 203; w/w dowód sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zatwierdził Wójt i Skarbnik; do dowodu „rozliczenia” załączono fakturę VAT nr S411/F000403/02/2019 z dnia 15 lutego 2019 r. na kwotę 419,85 zł za zakup 6 sztuk pamięci Flash 32 GB Sandisk o wartości 239,94 zł i 9 sztuk pamięci Flash 16 GB Foshiba o wartości 179,91 zł; fakturę zapłacono kartą płatniczą osoby, której udzielono zaliczki; faktura została opisana ze wskazaniem celu zakupu; pobraną i rozliczoną zaliczkę zaewidencjonowano na koncie analitycznym 234-02-42 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami - zaliczki - Hatle Małgorzata”,
- zgodnie z dowodem „Wniosek o zaliczkę” z dnia 27 maja 2019 r. poz. ks. nr 798/3 zatwierdzonym przez Wójta i Skarbnika, Pani Krystyna Kantor – inspektor otrzymała zaliczkę w kwocie 480,70 zł na zakup 19 sztuk ergonomicznych





podpórek pod plecy; zaliczkę wypłacono z kasy Urzędu zgodnie z raportem kasowym nr 14/2019 z dnia 27 maja 2019 r. poz. ks. nr 798; rozliczenie zaliczki nastąpiło na podstawie dowodu „Rozliczenie zaliczki pobranej” z dnia 27 maja 2019 r. poz. ks. nr 830; w/w dowód sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zatwierdził Wójt i Skarbnik; do dowodu „rozliczenia” załączono fakturę VAT nr 0340406343 z dnia 24 maja 2019 r. na kwotę 480,70 zł za zakup 19 sztuk ergonomicznych podpórek pod plecy; fakturę zapłacono gotówką; faktura została opisana ze wskazaniem celu zakupu; do faktury załączono listę dziewiętnastu pracowników Urzędu z pokwitowaniem odbioru w dniu 29 maja 2019 r. zakupionych ergonomicznych podpórek pod plecy; pobraną i rozliczoną zaliczkę zaewidencjonowano na koncie analitycznym 234-02-06 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami - zaliczki - Kantor Katarzyna”.

Udzielenie i rozliczenie w/w zaliczek było zgodne z przepisami wewnętrznymi określonymi w zarządzeniu Nr 86/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania oraz rozliczania zaliczek jednorazowych w Urzędzie Gminy Markusy.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości dla budżetu gminy (organu) i Urzędu Gminy w Markusach.

2.1.1. W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu:

- zarządzenie Nr 84/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Markusach wraz z załącznikami od nr 1 do nr 9; zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.,
- ✓ w załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” określono między innymi:
 - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
 - sporządzane w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy oraz w jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Markusy (organie) sprawozdania budżetowe, z operacji finansowych i sprawozdania finansowe,
 - technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
 - metody i terminy inwentaryzacji składników majątkowych,
- ✓ w załączniku nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” określono między innymi:
 - zasady wyceny aktywów i pasywów w jednostce,
 - sposób ustalania wyniku finansowego w jednostce budżetowej,
 - sposób ustalania wyniku z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w bilansie z wykonania budżetu,

- ✓ w załączniku nr 3 „Opis funkcjonowania kont księgowych” określono między innymi:
 - założowy plan kont dla budżetu Gminy Markusy wraz z opisem funkcjonowania poszczególnych kont bilansowych i pozabilansowych,
 - założowy plan kont dla Urzędu Gminy Markusy wraz z opisem funkcjonowania poszczególnych kont bilansowych i pozabilansowych,
- ✓ w załączniku nr 4 „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych” określono między innymi:
 - sposób działania poszczególnych modułów w ramach programu komputerowego PUMA Nowa Gmina, tj.: BUDŻET – planowanie budżetu, FK – finanse i księgowość w podziale na dwie podstawowe części obejmujące finanse i księgowość budżetu oraz finanse i księgowość jednostki budżetowej, PALIWA – dopłaty rolnicze, FAKTURY, KONTRAHENCI, KADRY, PŁACE, GRUNTY – podatki od osób fizycznych, OPJ – podatki od osób prawnych, POST – podatek od środków transportowych, PODATKI – moduł ogólny, PODATKI – moduł osoby fizyczne, WINDYKACJA, OPŁATY RÓŻNE, KONCESJE ALKOHOŁOWE, NIERUCHOMOŚCI, ZAŚWIADCZENIA, ŚRODKI TRWAŁE, GOSPODARKA ODPADAMI, DECYZJE, EPG, IZBY ROLNICZE,
 - opis procesu przetwarzania danych wraz z opisem algorytmów,
- ✓ w załączniku nr 5 „Zasady ochrony i przechowywania danych finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Markusach” określono między innymi:
 - podlegające szczegółowej ochronie dane w postaci dokumentacji prowadzenia rachunkowości oraz dane w postaci elektronicznej,
 - stosowane zabezpieczenia w dostępie do programów komputerowych i ich danych,
 - okresy przechowywania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych,
 - sposób udostępniania danych i dokumentów księgowych,
 - sposób zabezpieczenia baz danych finansowo-księgowych na serwerze i sprzęcie komputerowym,
- ✓ w załączniku nr 6 „Zasady ogólne prowadzenia ewidencji funduszy środków pomocowych Unii Europejskiej” określono między innymi:
 - pojęcie środków pomocowych z Unii Europejskiej,
 - konta księgowe w rachunkowości organu i Urzędu Gminy do ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację zadań z funduszy pomocowych,
- ✓ w załączniku nr 7 „Ogólny opis modułu FK w systemie informatycznym PUMA” określono między innymi:
 - wykaz modułów systemu PUMA,
 - opis przeznaczenia modułu FK,
- ✓ w załączniku nr 8 „Ogólny opis modułu BUDŻET w systemie informatycznym PUMA” określono między innymi:
 - strukturę modułu BUDŻET,
 - opis procesu przetwarzania danych,
- ✓ w załączniku nr 9 „Wersja oprogramowania PUMA stosowanego w Urzędzie Gminy w Markusach” określono datę i wersję aplikacji,

Powyższe zarządzenie sporządzono na podstawie ówczynie obowiązujących przepisów, tj.: art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o

finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), a także na podstawie:

- § 19 i 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 105 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366),
 - uchwały Nr I/6/2010 Rady Gminy Markusy z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania oraz rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Markusy i jednostek organizacyjnych Gminy Markusy, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa oraz udzielenia innych ulg w spłacie tych należności i wyznaczania osób do tego upoważnionych.
- zarządzenie Nr 85/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Markusy wraz z załącznikiem nr 1; zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.,
- ✓ w załączniku nr 1 „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Markusach” określono między innymi:
- pojęcie i cechy dowodu księgowego,
 - rodzaje dowodów księgowych,
 - obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych,
 - sposób kontroli i dekretacji dowodów księgowych,
 - zasady ochrony danych w stosowanych systemach komputerowych,
 - zasady archiwizowania dokumentów księgowych i przechowywania akt,
 - sposób zabezpieczenia mienia i odpowiedzialność pracowników za mienie,

Powyższe zarządzenie zostało opracowane na podstawie ówczynie obowiązujących przepisów, tj.:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz.

- 2077 z późn. zm.),
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 marca 2003 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 69, poz. 636),
 - komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).
- zarządzenie Nr 107/2014 Wójta Gminy Markusy z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego Gminy Markusy wraz z załącznikiem nr 1; zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.,
- ✓ w załączniku nr 1 „Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – Gminy Markusy” określono między innymi:
- plan kont i księgi rachunkowe do ewidencji podatków,
 - opis zasad funkcjonowania poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych prowadzonych do ewidencji podatków i opłat,
 - sposób rozliczenia inkasentów,

Powyższe zarządzenie zostało opracowane na podstawie ówczynie obowiązujących przepisów, tj.:

- art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
 - art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
- zarządzenie Nr 86/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania oraz rozliczania zaliczek jednorazowych w Urzędzie Gminy Markusy; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

Powyższe zarządzenie zostało opracowane na podstawie ówczynie obowiązujących przepisów, tj.:

- art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),
- art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

2.2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zbiorów dowodów księgowych.

W okresie objętym kontrolą prowadzono dzienniki częściowe dla określonych grup rodzajowych zdarzeń:

- w rachunkowości organu Gminy Markusy prowadzono następujące dzienniki

częściowe księgi głównej, tj.:

- dziennik o symbolu DZB i nazwie „Dziennik bilansowy”,
- dziennik o symbolu DZB 1 i nazwie „Aktywna tablica”,
- dziennik o symbolu DZB 2 i nazwie „Posiłek w szkole i w domu”,
- dziennik o symbolu DZF i nazwie „Plan finansowy”,

Dowody księgowe ujęte w poszczególnych dziennikach częściowych gromadzono w odrębnych zbiorach dokumentów oznaczonych symbolem danego dziennika częściowego.

- w rachunkowości Urzędu Gminy w Markusach jako jednostki budżetowej prowadzono następujące dzienniki częściowe księgi głównej:
 - dziennik o symbolu DZB i nazwie „Dziennik bilansowy”,
 - dziennik o symbolu DZC i nazwie „Dziennik bilansowy ZFŚS”,
 - dziennik o symbolu DZD i nazwie „Dziennik bilansowy Sumy Depozytowe”,
 - dziennik o symbolu DZV i nazwie „Podatek VAT scentralizowany”,
 - dziennik o symbolu DZM i nazwie „Dziennik bilansowy Fundusz Sprawiedliwości”,
 - dziennik o symbolu DZR i nazwie „Dziennik bilansowy Akademia Kompetencji Cyfrowych”,
 - dziennik o symbolu DZF i nazwie „Plan finansowy”.

Dowody księgowe ujęte w poszczególnych dziennikach częściowych gromadzono w odrębnych zbiorach dokumentów oznaczonych symbolem danego dziennika częściowego.

2.2.1. Sposób prowadzenia zapisów w dziennikach w powiązaniu z dowodami księgowymi.

Na podstawie wydruków komputerowych z programu PUMA FK sprawdzono prawidłowość dokonanych zapisów w poszczególnych dziennikach częściowych, tj.:

- w rachunkowości organu w dzienniku DZB - „Dziennik bilansowy” ujęto dowody księgowe w zbiorze o nazwie „Dowody księgowe budżetu gminy”, tj.: wyciągi bankowe, polecenia księgowania, wydruki komputerowe z programu PUMA moduł FK dotyczące księgowania jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S; do dowodów załączono sporządzone za poszczególne okresy sprawozdawcze miesięczne „Zestawienia obrotów i sald”:
- ✓ za miesiąc styczeń 2019 r. dziennik DZB obejmował pozycje księgowe od nr 1 do 22 – numeracja zapisów była chronologiczna i odpowiadała numerom dowodów księgowych ujętych w zbiorze dowodów za styczeń 2019 r.,
- ✓ za miesiąc grudzień 2019 r. dziennik DZB obejmował pozycje księgowe od nr 379 do nr 429 – numeracja zapisów była chronologiczna i odpowiadała numerom dowodów księgowych ujętych w zbiorze dowodów za grudzień 2019 r.,
- w rachunkowości Urzędu w dzienniku DZB - „Dziennik bilansowy” ujęto dowody księgowe w zbiorze o nazwie „Dziennik bilansowy”, tj.: polecenia księgowania,

wyciągi bankowe, raporty kasowe o nazwie „Zasadniczy” i „Opłata skarbową”, faktury zakupu, polecenia wyjazdu służbowego, dowody przyjęcia składników majątkowych na stan ewidencyjny, dowody zdjęcia ze stanu księgowego składników majątkowych,

- ✓ za miesiąc styczeń 2019 r. dziennik DZB obejmował pozycje księgowe od nr 1 do nr 146 – numeracja zapisów była chronologiczna i odpowiadała numerom dowodów księgowych ujętych w zbiorze dowodów za styczeń 2019 r.,
- ✓ za miesiąc grudzień 2019 r. dziennik DZB obejmował pozycje księgowe od nr 2012 do nr 2264 – numeracja zapisów była chronologiczna i odpowiadała numerom dowodów księgowych ujętych w zbiorze dowodów za grudzień 2019 r.

Zachowanie ciągłości numeracji pozycji księgowych w w/w dziennikach rachunkowości organu i Urzędu spełniało wymogi przepisów art. 4 ust. 3 pkt 2, art. 14 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- art. 4 ust. 3 pkt 2, cyt.: „Rachunkowość jednostki obejmuje: 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym”,
- art. 14 ust. 1, cyt.: „Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej”,
- art. 14 ust. 2, cyt.: „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”,
- art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- art. 24 ust. 4 pkt 2, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych”.

2.2.2. Stan urządzeń księgowych i dokumentów źródłowych w rachunkowości organu.

W wyniku kontroli urządzeń księgowych i dowodów księgowych dotyczących rachunkowości budżetu gminy stwierdzono, iż w miesiącu styczniu i grudniu 2019 r. zapisów operacji gospodarczych w dzienniku DZB - „Dziennik bilansowy” i księdze głównej dokonywano na podstawie:

- wyciągów z rachunku bankowego, którego odpowiednikiem w rachunkowości organu było konto 133-01 „Rachunek budżetu - Budżet gminy”,
- dowodów PK – poleceń księgowania dotyczących różnych księgowania, np.: udziału

w podatku dochodowym od osób fizycznych, rozliczenia wpływów z tytułu Funduszu Alimentacyjnego, rozliczenia wpływu w miesiącu grudniu 2018 r. subwencji oświatowej na styczeń 2019 r., dochodów z tytułu odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, rozliczenia dotacji celowych, itp.,

- wydruków komputerowych z programu PUMA moduł FK dotyczących księgowania jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S.

2.2.2.1. Sprawdzanie, zatwierdzanie i ewidencja wyciągów bankowych.

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe, to jest wyciągi bankowe Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie dotyczące:

- wyciągów bankowych z rachunku numer 67 8300 0009 0095 0015 2000 0010, którego odpowiednikiem w rachunkowości organu było konto 133-01 - „Rachunek budżetu - Budżet gminy” za miesiąc: styczeń 2019 r. od nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 2 do nr 18/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 21 i grudzień 2019 r. od nr 217/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 379 do nr 235 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 401.

W/w wyciągi bankowe jako dowody księgowe, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, stanowiły podstawę zapisów w księgach rachunkowych organu. Według powyższego przepisu, cyt.: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: 1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów”.

Z przepisów wewnętrznych dotyczących opisu konta 133 - „Rachunek budżetu” zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 84/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Markusach, wynikało również, cyt.: „Konto 133 - „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem”.

Wszystkie w/w wyciągi bankowe były sprawdzone i zadekretowane. Wykonanie tych czynności należało do Skarbnika Gminy. Spełniało to wymogi wynikające z przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości a także art. 54 ust. 3 i 8 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przepisami:

- art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”,
- art. 54 ust. 3 i 8 ustawy o finansach publicznych - dowodem dokonania przez Skarbnika wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, który oznacza, iż:
 - nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem,

- nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,
- zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Wszystkie w/w wyciągi bankowe były zatwierdzone przez Wójta co spełniało wymogi wynikające z przepisów:

- art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zgodnie z tym przepisem kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki,
- art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym - zgodnie z tym przepisem do zadań Wójta należało wykonywanie budżetu.

2.2.2.2. Sprawdzanie, zatwierdzanie i ewidencja dowodów PK - polecenie księgowania.

Wszystkie ujęte w styczniu i grudniu 2019 r. dowody wewnętrzne PK – polecenie księgowania w dzienniku DZB - „Dziennik bilansowy” były sporządzone przez Skarbnika i zatwierdzone przez Wójta (w czasie nieobecności Wójta przez Sekretarza Gminy). W/w dowodom nadano numery identyfikacyjne oraz wskazano datę i sposób ujęcia dowodów w księgach rachunkowych.

2.2.3. Stan urządzeń księgowych i dokumentów źródłowych w rachunkowości Urzędu.

2.2.3.1. Dziennik częściowy DZB - „Dziennik bilansowy” – realizacja dochodów i wydatków jednostki budżetowej i dokumenty źródłowe objęte ewidencją dziennika DZB.

W dzienniku DZB ewidencjonowano dowody księgowe, które w miesiącu styczniu i grudniu 2019 r. stanowiły:

- ✓ wyciągi z rachunku bankowego nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu były konta analityczne, tj.: konto 130-01 - „Rachunek bieżący jednostki - Wydatki UG” i konto 130-02 - „Rachunek bieżący jednostki - Dochody UG”,
- ✓ wyciągi z rachunku bankowego nr 65 8300 0009 0095 0015 2000 0240, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu były konta analityczne, tj.: konto 130-07 - „Rachunek bieżący jednostki - GOK - dochody” i konto 130-08 - „Rachunek bieżący jednostki - GOK - wydatki”,
- ✓ wyciągi z rachunku bankowego nr 23 8300 0009 0095 0015 2000 0220, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu było konto analityczne 130-06 - „Rachunek bieżący jednostki - podzielna płatność”,
- ✓ wyciągi z rachunku bankowego nr 83 8300 0009 0095 0015 2000 0110, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu było konto analityczne 139-02 - „Inne rachunki bankowe - Zaliczka alimentacyjna”,
- ✓ wyciągi z rachunku bankowego nr 15 8300 0009 0095 0015 2000 0170, którego odpowiednikiem w rachunkowości Urzędu było konto analityczne 139-04 - „Inne rachunki bankowe - środki FP”;

- ✓ raporty kasowe: „Zasadniczy” i „Opłata skarbową” – sposób prowadzenia raportów kasowych przedstawiono w dziale II od pkt 1.10.1. do pkt 1.10.5. niniejszego protokołu,
- ✓ rachunki, faktury, polecenia wyjazdu służbowego, listy wypłat płatne przelewem, dowody OT – przyjęcie składników majątkowych, dowody LT – likwidacja składników majątkowych, itp.,
- ✓ dowody PK – polecenia księgowania dotyczące różnych księgowania.

Szczegółową kontrolą objęto wyciągi bankowe Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie z rachunku numer 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150 za miesiąc: styczeń 2019 r. od nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 5 do nr 22/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 125 i grudzień 2019 r. od nr 236/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2013 do nr 255 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2161.

Szczegółową kontrolą objęto wyciągi bankowe Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie z rachunku numer 65 8300 0009 0095 0015 2000 0240 za miesiąc grudzień 2019 r. od nr 19/2019 z dnia 4 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2018 do nr 24/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2165; w miesiącu styczniu 2019 r. nie było wyciągów bankowych z tego rachunku.

Szczegółową kontrolą objęto wyciągi bankowe Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie z rachunku numer 23 8300 0009 0095 0015 2000 0220 - w miesiącu styczniu i grudniu 2019 r. nie było wyciągów bankowych.

Szczegółową kontrolą objęto wyciągi bankowe Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie z rachunku numer 83 8300 0009 0095 0015 2000 0110 za miesiąc grudzień 2019 r. od nr 37/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2057 do nr 40/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2163; w miesiącu styczniu 2019 r. nie było wyciągów bankowych z tego rachunku.

Szczegółową kontrolą objęto wyciągi bankowe Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie z rachunku numer 15 8300 0009 0095 0015 2000 0170 za miesiąc grudzień 2019 r. od nr 6/2019 z dnia 4 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2019 do nr 9/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2164; w miesiącu styczniu 2019 r. nie było wyciągów bankowych z tego rachunku.

W/w wyciągi bankowe jako dowody księgowe, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, stanowiły podstawę zapisów w księgach rachunkowych Urzędu. Według powyższego przepisu, cyt.: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: 1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów”.

Z przepisów wewnętrznych dotyczących opisu konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” i konta 139 - „Inne rachunki bankowe” zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 84/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie

wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Markusach, wynikało również, cyt.:

- „Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym oraz rozliczeń podatku od towarów i usług dotyczących realizowanych dochodów i wydatków. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzi się w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych oraz innych tytułów nie ujmowanych wg podziałek, np. rozliczeń środków na realizację planu wydatków, przekazanych dochodów, środków dotyczących podatku VAT. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest również według rachunków bankowych”.
- „Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Prowadzona ewidencja analityczna pozwala ustalić stan środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także kontrahentów”.

Wszystkie objęte kontrolą w/w wyciągi bankowe były sprawdzone i zadekretowane przez inspektora księgowości budżetowej oraz podpisane przez Wójta (w czasie nieobecności Wójta przez Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta) i Skarbnika. Spełnione były wymogi wynikające z przepisów:

- art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – zgodnie z tym przepisem, cyt.: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”;
- art. 54 ust. 3 i 8 ustawy o finansach publicznych – zgodnie z tymi przepisami, dowodem dokonania przez Skarbnika wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, który oznacza, iż:
 - nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem,
 - nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,
 - zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Podpis Wójta złożony na wyciągach bankowych spełniał wymogi wynikające z przepisów:

- art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zgodnie z tym przepisem kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki,
- art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym - zgodnie z tym przepisem do zadań Wójta należało wykonywanie budżetu.

Pozostałe dokumenty księgowe ujęte w dzienniku DZB w miesiącu styczniu i grudniu 2019 r., tj. rachunki i faktury płatne przelewem były:

- zaewidencjonowane w dzienniku kancelaryjnym, na wszystkich dokumentach zamieszczono datę wpływu do Urzędu oraz numer liczby dziennika z rejestru faktur,
- opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym,
- opisane ze wskazaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie których zlecono wykonanie usługi lub dokonano zakupu,
- zadekretowane ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej wydatków – określono sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych z podaniem daty księgowania i podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- kwoty do wypłaty z sum budżetowych (podane cyframi i słownie) zatwierdzone przez Wójta lub Sekretarza Gminy i Skarbnika.

Powyższe dowody księgowe spełniały wymogi wynikające z przepisów:

- art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – zgodnie z tym przepisem, cyt.: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”,
- art. 54 ust. 3 i 8 ustawy o finansach publicznych - zgodnie z tymi przepisami, dowodem dokonania przez Skarbnika wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, który oznacza, iż:
 - nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem,
 - nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,
 - zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki,
- art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zgodnie z tym przepisem, cyt.: „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki,...”,
- art. 53 ust. 2 - zgodnie z tym przepisem, cyt.: „Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki”.

Wszystkie dowody wewnętrzne PK - polecenie księgowania ujęte w styczniu i grudniu 2019 r. w dzienniku DZB były sprawdzone przez Skarbnika i zatwierdzone przez Wójta. W/w dowodom nadawano numery identyfikacyjne oraz wskazywano datę i sposób ujęcia dowodów w księgach rachunkowych.

2.3. Sposób ujęcia rachunków i faktur zewnętrznych w „Dzienniku bilansowym”.

W toku kontroli stwierdzono księgowanie zobowiązań wynikających z rachunków i faktur zewnętrznych w księgach rachunkowych za pośrednictwem odpowiednich kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i

dostawcami" w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

W rachunkowości Urzędu księgowanie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług było zgodne z zasadami ewidencji rozrachunków określonymi w opisie konta 201 w części II pkt 29 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z tym opisem, cyt.: „Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych” oraz „Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń”.

W kontrolowanej jednostce ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzono według poszczególnych kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z opisem tego konta w części II pkt 29 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia, cyt.: „Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów”.

2.3.1. Przestrzeganie terminów zapłat za faktury oraz określenie prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków.

W wyniku przeprowadzonej kontroli losowo wybranych faktur, stwierdzono:

- faktura nr F/7/19 z dnia 4 stycznia 2019 r. za zakup węgla kamiennego na kwotę 1.520 zł poz. ks. nr 10; termin zapłaty 18 stycznia 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 4 stycznia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 16 stycznia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 11/2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 48; wydatek zakwalifikowano w § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- faktura nr 61/2019 z dnia 7 stycznia 2019 r. za zakup monitora 1 sztuka na kwotę 430 zł poz. ks. nr 16; termin zapłaty 21 stycznia 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 8 stycznia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 18 stycznia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 13/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 67; wydatek zakwalifikowano w § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- faktura nr FV 0020/01/19/MOB z dnia 7 stycznia 2019 r. za dostawę zimnej wody do świetlicy wiejskiej w Żurawcu na kwotę 38,93 zł poz. ks. nr 29; termin zapłaty 21 stycznia 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 8 stycznia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 17 stycznia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 63; wydatek zakwalifikowano w § 4260 - „Zakup energii”,
- faktura nr FA/2/2019 z dnia 8 stycznia 2019 r. za usługę transportową na kwotę

- 14.205 zł poz. ks. nr 30; termin zapłaty 7 lutego 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 9 stycznia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 5 lutego 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 25/2019 z dnia 5 lutego 2019 r. poz. ks. nr 159; wydatek zakwalifikowano w § 4300 - „Zakup usług pozostałych”,
- faktura nr FA/3/2019 z dnia 8 stycznia 2019 r. za usługę transportową na kwotę 21.118,10 zł poz. ks. nr 31; termin zapłaty 7 lutego 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 9 stycznia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 5 lutego 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 25/2019 z dnia 5 lutego 2019 r. poz. ks. nr 159; wydatek zakwalifikowano w § 4300 - „Zakup usług pozostałych”,
 - faktura nr 151773/12/2018 z dnia 7 stycznia 2019 r. za usługi telekomunikacyjne za styczeń 2019 r. na kwotę 415,67 zł poz. ks. nr 44; termin zapłaty 22 stycznia 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 14 stycznia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 18 stycznia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 13/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 67; wydatek zakwalifikowano w § 4360 - „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”,
 - faktura nr FV/6/2019 z dnia 14 stycznia 2019 r. za szkolenie inspektora ds. kadr i działalności gospodarczej z prawa pracy na kwotę 320 zł poz. ks. nr 57; termin zapłaty 21 stycznia 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 15 stycznia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 18 stycznia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 13/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r. poz. ks. nr 67; wydatek zakwalifikowano w § 4700 - „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
 - faktura nr FV 0279/01/19/MOB z dnia 23 stycznia 2019 r. za dostawę zimnej wody do budynku UG Markusy na kwotę 272,54 zł poz. ks. nr 81; termin zapłaty 6 lutego 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 23 stycznia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 4 lutego 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 24/2019 z dnia 4 lutego 2019 r. poz. ks. nr 155; wydatek zakwalifikowano w § 4260 - „Zakup energii”,
 - faktura nr 63/01/19 z dnia 31 stycznia 2019 r. za dostawę energii cieplnej do budynków gminnych na kwotę 14.293,14 zł poz. ks. nr 116; termin zapłaty 21 lutego 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 1 lutego 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 19 lutego 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 35/2019 z dnia 19 lutego 2019 r. poz. ks. nr 217; wydatek zakwalifikowano w § 4260 - „Zakup energii”,
 - faktura nr 75/2019 z dnia 4 grudnia 2019 r. za wycenę działek nr 306, 307 i 308 obręb Markusy na kwotę 922,50 zł poz. ks. nr 2021; termin zapłaty 28 grudnia 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 4 grudnia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 12 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 244/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2058; wydatek zakwalifikowano w § 4300 - „Zakup usług pozostałych”,
 - faktura nr 88/2019 z dnia 3 grudnia 2019 r. za zakup materiałów budowlanych na naprawę dachu świetlicy wiejskiej w Kępniewie na kwotę 3.998,91 zł poz. ks. nr 2022; termin zapłaty 10 grudnia 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 3 grudnia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 10 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 242/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2054; wydatek zakwalifikowano w § 4300 - „Zakup usług pozostałych”,
 - faktura nr FA/21/2019 z dnia 4 grudnia 2019 r. za usługę transportową dowóz dzieci do Szkoły Podstawowej w Zwierznie (bilety miesięczne za grudzień 2019 r.) na kwotę 23.680 zł poz. ks. nr 2045; termin zapłaty 3 stycznia 2020 r.; faktura



wpłynęła do Urzędu dnia 9 grudnia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 30 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 254/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2157; wydatek zakwalifikowano w § 4300 - „Zakup usług pozostałych”,

- faktura nr FA/20/2019 z dnia 4 grudnia 2019 r. za usługę transportową dowóz dzieci do Szkoły Podstawowej w Żurawcu (bilety miesięczne za grudzień 2019 r.) na kwotę 18.048 zł poz. ks. nr 2046; termin zapłaty 3 stycznia 2020 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 9 grudnia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 30 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 254/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2157; wydatek zakwalifikowano w § 4300 - „Zakup usług pozostałych”,
- faktura nr 1940/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. za zakup części wymiennych do piły łańcuchowej będącej na stanie Gminy Markusy na kwotę 126,90 zł poz. ks. nr 2075; termin zapłaty 26 grudnia 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 13 grudnia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 20 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 250/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2107; wydatek zakwalifikowano w § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- faktura nr 8575/FN/ZU/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. za opiekę autorską systemu PUMA za grudzień 2019 r. na kwotę 2.933,55 zł poz. ks. nr 2081; termin zapłaty 11 stycznia 2020 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 16 grudnia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 30 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 254/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2157; wydatek zakwalifikowano w § 4300 - „Zakup usług pozostałych”,
- faktura nr 2/12/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. za remont uszkodzonej nawierzchni asfaltowej drogi gminnej w miejscowości Kępnowo droga nr 132 na kwotę 3.700 zł poz. ks. nr 2109; termin zapłaty 3 stycznia 2020 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 20 grudnia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 30 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 254/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2157; wydatek zakwalifikowano w § 4270 - „Zakup usług remontowych”,
- faktura nr FV/65/19 z dnia 23 grudnia 2019 r. za zakup wyposażenia dla OSP Gminy Markusy na kwotę 2.999,99 zł poz. ks. nr 2139; termin zapłaty 30 grudnia 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 23 grudnia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 30 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 254/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2157; wydatek zakwalifikowano w § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- faktura nr 65/12/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. za wykonanie przeglądów rocznych stanu technicznego dróg gminnych i obiektów mostowych na kwotę 6.000 zł poz. ks. nr 2153; termin zapłaty 6 stycznia 2020 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 30 grudnia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 255/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2161; wydatek zakwalifikowano w § 4300 - „Zakup usług pozostałych”,
- faktura nr 1316/UO/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. za usługę oświetleniową na terenie Gminy Markusy na kwotę 14.760 zł poz. ks. nr 2140; termin zapłaty 30 grudnia 2019 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 23 grudnia 2019 r., a do księgowości dnia 24 grudnia 2019 r.; fakturę zapłacono dnia 30 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 254/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2157; wydatek zakwalifikowano w § 4260 - „Zakup energii”.

W/w faktury zapłacono w terminie zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, cyt.: „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Wydatki zrealizowane na podstawie w/w faktur były klasyfikowane zgodnie z klasyfikacją paragrafów wydatków określoną w załączniku nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.3.2. Księgowanie faktur zewnętrznych w okresach sprawozdawczych.

Zobowiązania dotyczące faktur wierzycieli za wykonane dostawy i usługi w miesiącu grudniu 2019 r., które wpłynęły do Urzędu w styczniu 2020 r. zostały ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2019 r., np.:

- faktura nr 34/UO/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r. za wykonanie usługi oświetleniowej w grudniu 2019 r. na terenie Gminy Markusy na kwotę 14.760 zł poz. ks. nr 2223; termin zapłaty 24 stycznia 2020 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 16 stycznia 2020 r.; zobowiązanie w kwocie 14.760 zł ujęto w „Dzienniku bilansowym” rachunkowości Urzędu dnia 31 grudnia 2019 r. po stronie Wn konta 402 - „Usługi obce” i po stronie Ma konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- faktura nr 1912/00113 z dnia 2 stycznia 2020 r. za energię elektryczną dostarczoną w okresie od 24 października 2019 r. do 22 grudnia 2019 r. do obiektów gminnych Gminy Markusy na kwotę 1.919,82 zł poz. ks. nr 2224; termin zapłaty 28 stycznia 2020 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 13 stycznia 2020 r.; zobowiązanie w kwocie 1.919,82 zł ujęto w „Dzienniku bilansowym” rachunkowości Urzędu dnia 31 grudnia 2019 r. po stronie Wn konta 401 - „Zużycie materiałów i energii” i po stronie Ma konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- faktura nr O/0772/12/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. za odbiór odpadów komunalnych w miesiącu grudniu 2019 r. z Gminy Markusy na kwotę 18.000 zł poz. ks. nr 2225; termin zapłaty 30 stycznia 2020 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 14 stycznia 2020 r.; zobowiązanie w kwocie 18.000 zł ujęto w „Dzienniku bilansowym” rachunkowości Urzędu dnia 31 grudnia 2019 r. po stronie Wn konta 402 - „Usługi obce” i po stronie Ma konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- faktura nr 53/2020/SKL/Z z dnia 2 stycznia 2020 r. za zagospodarowanie odpadów komunalnych od mieszkańców Gminy Markusy za grudzień 2019 r. na kwotę 13.849,62 zł poz. ks. nr 2226; termin zapłaty 16 stycznia 2020 r.; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 7 stycznia 2020 r.; zobowiązanie w kwocie 13.849,62 zł ujęto w „Dzienniku bilansowym” rachunkowości Urzędu dnia 31 grudnia 2019 r.

po stronie Wn konta 402 - „Usługi obce” i po stronie Ma konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono przestrzeganie przepisów art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”. Natomiast według przepisów art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco” oraz przepisów art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

2.3.3. Księgowanie zaangażowania wydatków budżetowych.

Zaangażowanie wydatków budżetowych objętych planem finansowym Urzędu na 2019 r. księgowano według podziałek klasyfikacyjnych po stronie Ma konta 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na podstawie:

- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowodowało konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,
- zatwierdzonych do zapłaty faktur płatnych ze środków budżetowych w 2019 r. nie objętych umowami.

Zgodnie z wydrukiem komputerowym z programu PUMA FK „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r.:

- konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie wykazywało salda – według zasad funkcjonowania tego konta określonych w części II ust. 1 pkt 11 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, cyt.: „Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda”,
- na koniec 2019 r.:
 - obroty strony Ma konta 998 stanowiły kwotę 7.779.531,70 zł, która odpowiadała wartości zaangażowania wydatków budżetowych w 2019 r.,
 - obroty strony Wn konta 998 stanowiły kwotę 7.779.531,70 zł, która odpowiadała wartości sfinansowanych wydatków budżetowych w 2019 r.,
- w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Markusach za 2019 r. w pozycji razem „zaangażowanie” wykazano 7.779.531,70 zł,
- konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” wykazywało na koniec 2019 r. obroty strony Wn w kwocie 431.228,43 zł i obroty strony Ma o wysokości 1.636.470,93 zł oraz saldo Ma w kwocie 1.205.242,50 zł – zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w części II ust. 1 pkt 12

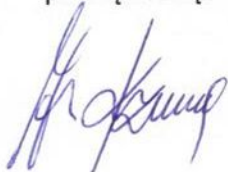
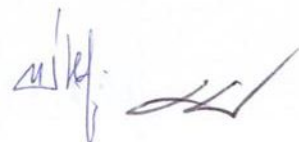
załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia, cyt.: „Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”.

2.4. Majątek trwały.

Przepisy wewnętrzne w zakresie ewidencji i gospodarki składnikami majątkowymi zostały określone:

- w zarządzeniu Nr 84/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Markusach wraz z załącznikami, w tym:
 - ✓ w załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” określono między innymi:
 - jednostka nie prowadzi magazynu materiałów; materiały w dacie zakupu wydawane są do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty; na dzień bilansowy dokonuje się ustalenia stanu tych składników i ich wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu,
 - materiały biurowe, środki czystości odpisywane są w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia; paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów; powyższe składniki rzeczowe kupowane są na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy,
 - ✓ w załączniku nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” określono między innymi:
 - środki trwałe zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki,
 - na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy,
 - środki trwałe ewidencjonuje się z podziałem na podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” i pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
 - podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - pozostałe środki trwałe finansowane są ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) i obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,

- umorzenie podstawowych środków trwałych dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środków trwałych do używania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z wartością początkową środka trwałego lub do końca tego miesiąca, w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono niedobór,
 - umorzenie podstawowych środków trwałych ujmuje się na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”; amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku,
 - pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, umorzenie ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,
 - wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki,
 - wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umorzeniu na koniec roku budżetowego, według stawki amortyzacyjnej ustalonej przez Wójta; umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
 - wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne,
 - pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,
 - wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 500 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu,
 - środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów,
- ✓ w załączniku nr 3 „Opis funkcjonowania kont księgowych” określono między innymi:
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej i przekraczającej 10.000 zł umarza się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł umarza się w 100% w miesiącu oddania w użytkowanie i zaliczane jest w całości do kosztów jednostki,
 - na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe - bez względu na wartość początkową: środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany,

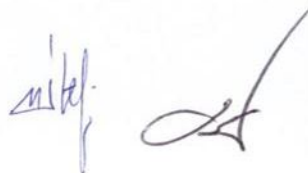



kalkulatory, czajniki elektryczne - inne, o wartości przekraczającej 50 zł, których normalny okres używania jest dłuższy niż 1 rok oraz o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w miesiącu oddania do używania,

- w zarządzeniu Nr 63/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 2 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Urzędu Gminy w Markusach wraz z załącznikiem nr 1; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania 2 października 2017 r.,
- ✓ w załączniku nr 1 „Instrukcja gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Urzędu Gminy w Markusach” określono między innymi:
 - skład i zadania komisji do oceny przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego do dalszego użytkowania,
 - sposób zagospodarowania zbędnych składników majątku ruchomego,
 - skład i zadania komisji likwidacyjnej składników majątku ruchomego,
 - sposób zbycia zużytych składników majątku ruchomego,

Powyższe zarządzenie Nr 63/2017 r. Wójta Gminy Markusy z dnia 2 października 2017 r. opracowano na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 729),
- w zarządzeniu Nr 62/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 2 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencjonowania składników majątku Gminy Markusy wraz z załącznikiem; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania 2 października 2017 r.,
- ✓ w załączniku „Instrukcja ewidencjonowania składników majątku Gminy Markusy” określono między innymi:
 - podstawę do ujęcia w ewidencji analitycznej środka trwałego, tj.: umowa cywilno-prawna, decyzja administracyjna, faktura VAT, inny dokument potwierdzający nabycie prawa własności lub współwłasności,
 - dokumentację uzupełniającą (generowaną przez program komputerowy w podsystemie ST) przy ujęciu środka trwałego w ewidencji analitycznej, tj. dokumenty: OT „Przyjęcie środka trwałego”, ON „Przyjęcie pozostałego środka Trwałego”, PT „Przyjęcie – protokół zdawczo-odbiorczy”, PU „Protokół ujawnienia ST”, ZW „Zwiększenie wartości środka trwałego”,
 - koszty inwestycyjne zaliczane do wartości wytworzonych środków trwałych,
 - podstawę do wyksięgowania z ewidencji analitycznej środka trwałego, tj.: umowa cywilno-prawna, decyzja administracyjna, faktura VAT, inny dokument potwierdzający nabycie prawa własności lub współwłasności,
 - dokumentację uzupełniającą (generowaną przez program komputerowy w podsystemie ST) przy zdjęciu z ewidencji analitycznej środka trwałego, tj.

dokumenty: PR „Przekazanie – protokół zdawczo-odbiorczy”, PN „Przekazanie pozostałego środka trwałego”, SP „Sprzedaż ST”, LT „Likwidacja środka trwałego”, CL „Częściowa likwidacja środka trwałego”, ZM „Zmniejszenie wartości środka trwałego”,

- podstawę do ujęcia w ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych stanowi dokument OT „Przyjęcie środka trwałego”,

- podstawę do wyksięgowania z ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych stanowią dokumenty: PR „Przekazanie – protokół zdawczo-odbiorczy”, LT „Likwidacja środka trwałego”.

Powyższe zarządzenie Nr 62/2017 r. Wójta Gminy Markusy z dnia 2 października 2017 r. opracowano na podstawie przepisów:

- art. 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz.760) – powyższe rozporządzenie obowiązywało do dnia 31 grudnia 2017 r.

Od dnia 1 stycznia 2018 r. weszło w życie nowe rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911, aktualna publikacja tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Zatem powyższe przepisy wewnętrzne obowiązujące od 2 października 2017 r. powinny zostać zmienione z dniem 1 stycznia 2018 r. Brak dokonania zmian w w/w zarządzeniu i dostosowanie jego treści do aktualnych przepisów stanowił naruszenie § 134 pkt 1 i 2, § 135 oraz § 139 „Zasad techniki prawodawczej” określonych w załączniku do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami:

- § 134 pkt 1 i 2, cyt.: „Podstawą wydania uchwały i zarządzenia jest przepis prawny, który: 1) upoważnia dany podmiot do uregulowania określonego zakresu spraw; 2) wyznacza zadania lub kompetencje danego podmiotu”,
- § 135, cyt.: „W uchwale i zarządzeniu zamieszcza się przepisy prawne regulujące wyłącznie sprawy z zakresu przekazanego w przepisie, o którym mowa w § 134 pkt 1, oraz sprawy należące do zadań lub kompetencji podmiotu, o których mowa w § 134 pkt 2”,
- § 139, cyt.: „Tekst uchwały i zarządzenia rozpoczyna się od wskazania przepisu prawnego, na podstawie którego uchwała albo zarządzenie są wydawane”.





Brak aktualizacji przepisów stanowił także naruszenie zasad określonych w art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

2.4.1. Ewidencja środków trwałych.

Ewidencję syntetyczną konta 011 - „Środki trwałe” oraz ewidencję analityczną do tego konta w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych prowadzono w programie PUMA w module Finanse i księgowość (FK). Ewidencję szczegółową według poszczególnych składników majątkowych w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych prowadzono w programie PUMA w module Środki trwałe (ST). Natomiast ewidencję szczegółową gruntów prowadzono na kartotekach środków trwałych (gruntów) założonych na poszczególne działki.

W module ST ewidencję analityczną prowadzono dla poszczególnych składników majątkowych według miejsc użytkowania oraz grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

W rachunkowości Urzędu środki trwałe ewidencjonowano w module FK w jednym dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy” i symbolu DZB.

➤ Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość początkowa środków trwałych stanowiła kwotę 17.187.749,51 zł i była zgodna:

- z ewidencją syntetyczną konta 011 - „Środki trwałe” prowadzoną w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta 011 stanowiło kwotę 17.187.749,51 zł,
- z ewidencją analityczną prowadzoną do konta syntetycznego 011 - „Środki trwałe” w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta syntetycznego 011 stanowiło kwotę 17.187.749,51 zł, na którą składały się salda Wn następujących kont analitycznych:

- konto 011-01 - „Środki trwałe - 0 - grunty”	-	3.884.526,00 zł
- konto 011-02 - „Środki trwałe - I - budynki i lokale”	-	7.174.839,56 zł
- konto 011-03 - „Środki trwałe - II - obiekty inżynierii lądowej i wodnej”	-	3.375.588,51 zł
- konto 011-04 - „Środki trwałe - III - kotły i maszyny energetyczne”	-	24.439,00 zł
- konto 011-05 - „Środki trwałe - IV - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”	-	287.601,29 zł

- konto 011-06 - „Środki trwałe - V - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty”	-	25.219,47 zł
- konto 011-07 - „Środki trwałe - VI - urządzenia techniczne”	-	184.120,96 zł
- konto 011-08 - „Środki trwałe - VII - środki transportu”	-	1.811.366,20 zł
- konto 011-09 - „Środki trwałe - VIII - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”	-	420.048,52 zł
Razem:		- 17.187.749,51 zł

- z ewidencją szczegółową prowadzoną na „kartach środków trwałych” w module ST według grup rodzajowych – zgodnie z wydrukiem komputerowym „Zestawienie - stan bieżący; grupa KŚT: 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8; Podsumowanie” sporządzonym dnia 24 czerwca 2020 r. – wartość początkowa środków trwałych po aktualizacji na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiła 17.187.749,51 zł, w tym:

- Grupa 0 – Grunty	-	3.884.526,00 zł
- Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	-	7.174.839,56 zł
- Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	3.375.588,51 zł
- Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne	-	24.439,00 zł
- Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	-	287.601,29 zł
- Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	25.219,47 zł
- Grupa 6 – Urządzenia techniczne	-	184.120,96 zł
- Grupa 7 – Środki transportu	-	1.811.366,20 zł
- Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	-	420.048,52 zł
Razem:		- 17.187.749,51 zł

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono na dzień 31 grudnia 2019 r. zgodność łącznej wartości początkowej wszystkich grup rodzajowych środków trwałych wynikającej z ewidencji syntetycznej konta 011 z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta w module FK oraz z ewidencją szczegółową prowadzoną na kartach środków trwałych w module ST.

2.4.1.1. Ewidencja szczegółowa środków trwałych.

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzono w programie ST na kartach środków trwałych założonych na poszczególne składniki majątkowe. Na każdy środek trwały założono „kartę środka trwałego”, która uwzględniała następujące dane: nazwa środka trwałego i jego opis, klasyfikacja rodzajowa środka trwałego, numer inwentarzowy, nazwa sprzedawcy, data nabycia i nr dokumentu nabycia, data przyjęcia do użytkowania i nr dokumentu przyjęcia OT, wartość nabycia, wartość początkowa i wartość początkowa po zmianach, stawka amortyzacyjna w %, umorzenie i wartość netto, osoba odpowiedzialna, miejsce użytkowania środka trwałego.

Natomiast ewidencję gruntów prowadzono „ręcznie” na kartotekach środków trwałych (gruntów) założonych na poszczególne działki. Kartoteki były pogrupowane według poszczególnych 21 obrębów. Na kartotekach zamieszczono dane dotyczące poszczególnych działek, tj.: nr działki i jej charakterystykę, obręb, powierzchnię, wartość ewidencyjną oraz datę i symbol dowodu na podstawie którego wprowadzono działkę do ewidencji. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Beaty Kazimierskiej inspektora, w 2019 r. w module ST założono komputerowe kartoteki na poszczególne działki gruntowe. W 2019 r. funkcjonowały równoległe kartoteki ręczne i kartoteki komputerowe. Od 2020 r. ewidencję szczegółową gruntów prowadzono na kartotekach komputerowych.

Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto „karty środków trwałych” oraz dokumentację źródłową stanowiącą podstawę przyjęcia środków trwałych na stan księgowy w 2019 r.

- W wyniku kontroli przyjęcia środków trwałych na stan księgowy ustalono:
- samochód specjalny pożarniczy Lublin TYP 0557 (Nowe Dolno) – ujęty w karcie środka trwałego KŚ dnia 16 grudnia 2019 r. pod nazwą „Samochód specjalny pożarniczy Lublin TYP 0557”; w kartotece środka trwałego określono: KŚT 743, numer inwentarzowy 743/2019/123, kod ST000005505, datę nabycia 16 grudnia 2019 r., dokument nabycia – protokół przekazania-przyjęcia; datę przyjęcia do użytkowania 16 grudnia 2019 r. i dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 125/2019, wartość nabycia, wartość początkową i wartość początkową po zmianach w kwocie 12.000 zł, osobę odpowiedzialną - Naczelnik OSP Nowe Dolno, miejsce użytkowania OSP Nowe Dolno, metodę amortyzacji – liniowa, stopa amortyzacyjna - 14 %; przyjęcia samochodu na stan ewidencji szczegółowej w karcie środka trwałego moduł ST dokonano na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego nr 125/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r.; w dowodzie OT określono: nazwę składnika majątkowego jako „Samochód specjalny pożarniczy Lublin TYP 0557 (Nowe Dolno)”, KŚT 743, nr inwentarzowy 743/2019/123, wartość początkową 12.000 zł, wartość nabycia 12.000 zł, datę nabycia 16 grudnia 2019 r. i protokół przekazania-przyjęcia, w pozycji „Imię i nazwisko osoby, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym” wpisano Naczelnik OSP Nowe Dolno; dowód OT wystawiona na podstawie „Protokołu przyjęcia-przekazania samochodu specjalnego pożarniczego Lublin II stanowiącego własność OSP Zielonka Pasłęcka” sporządzonego dnia 19 listopada 2019 r., zgodnie z protokołem OSP w Zielonce Pasłęckiej przekazała OSP w Nowym Dolnie samochód pożarniczy specjalny marki Lublin nr rejestracyjny NEB 49540 o wartości rynkowej 12.000 zł na podstawie uchwały Zarządu Ochotniczej Straży Pożarnej w Zielonce Pasłęckiej; samochód rok produkcji 1998, przebieg kilometrów według licznika 16.890, szacunkowa wartość rynkowa 12.000 zł; protokół podpisali jako strona przekazująca Prezes OSP w Zielonce Pasłęckiej i jako strona przyjmująca Prezes OSP w Nowym Dolnie; powyższy składnik majątkowy o wartości nabycia 12.000 zł przyjęto na stan księgowy w module FK

dnia 16 grudnia 2019 r. na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 2251/PK/ST/50/12/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2251 zgodnie z dekreacją Wn konto 011 - „Środki trwałe” i Ma konto 800 - „Fundusz jednostki”; dowód PK stanowił integralną część dowodu OT; dowód OT i PK zatwierdził Wójt,

- ciągnik samochodowy Iveco Strallis (OSP Krzewsk) – ujęty w karcie środka trwałego dnia 27 września 2019 r. pod nazwą „ciągnik samochodowy Iveco Strallis”; w kartotece środka trwałego określono: opis środka trwałego, cyt.: „samochód na stanie OSP Krzewsk nr rej. NEB 48997”, KŚT 746, numer inwentarzowy 746/2019/75, nazwę sprzedawcy - Leasing Polski Sp. z o.o. w Gdańsku, datę zakupu 27 września 2019 r. i nr faktury 24/06/19P, datę przyjęcia do użytkowania 27 września 2019 r. i dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 75/2019, wartość nabycia, wartość początkową i wartość początkową po zmianach w kwocie 27.552 zł, osobę odpowiedzialną - Naczelnik OSP Krzewsk, miejsce użytkowania OSP Krzewsk, metodę amortyzacji – liniowa, stopa amortyzacyjna - 14 %; samochód przyjęto na stan ewidencji szczegółowej w karcie środka trwałego modułu ST na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego nr 75/2019 z dnia 27 września 2019 r.; w dowodzie OT określono: nazwę składnika majątkowego jako „ciągnik samochodowy Iveco Strallis”, KŚT 746, nr inwentarzowy 746/2019/75, wartość początkową 27.552 zł, wartość nabycia 27.552 zł, nr dokumentu nabycia 24/06/19/P datę nabycia 27 września 2019 r., w pozycji „Imię i nazwisko osoby, której powierza się pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym” wpisano Naczelnik OSP Krzewsk; naczelnik OSP Krzewsk przyjął na stan w/w ciągnik samochodowy składając swój podpis w piśmie z dnia 9 września 2019 r. skierowanym przez OSP Krzewsk do Wójta Gminy Markusy z prośbą o finansowanie kosztów utrzymania zakupionego ciągnika; Wójt pismem znak BI.5543.2.2019 z dnia 10 września 2019 r. skierowanym do Zarządu OSP w Krzewsku wyraził zgodę na ponoszenie kosztów związanych z utrzymaniem pojazdu marki Iveco Stralis nr rejestracyjny NEB 48997; dowód OT wystawiono na podstawie faktury nr 24/06/19/P z dnia 28 czerwca 2019 r. za zakup ciągnika samochodowego Iveco Strallis - 1 sztuka o wartości 27.552 zł; fakturę wystawiono dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzewsku; powyższy składnik majątkowy o wartości początkowej 27.552 zł przyjęto na stan księgowy w programie FK dnia 27 września 2019 r. na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 1949/PK/ST/38/11/2019 z dnia 27 września 2019 r. poz. ks. nr 1949 zgodnie z dekreacją Wn konto 011 - „Środki trwałe” i Ma konto 800 - „Fundusz jednostki”; dowód PK stanowił integralną część dowodu OT; dowód OT i PK zatwierdził Wójt,
- kocioł c.o. Piro-Biom 25KW – ujęty w karcie środka trwałego dnia 30 października 2019 r. pod nazwą „Kocioł c.o. Piro-Biom 25 KW”; w kartotece środka trwałego określono: opis środka trwałego, cyt.: „Przyjęcie na stan - kocioł c.o. Piro-Biom 25 KW z automatycznym podajnikiem opału na ekogroszek”, KŚT 310, numer inwentarzowy 310/2019/68, nazwę sprzedawcy - FPHU KOTŁY PIRO Leszek Kopacz Gronowo Górne, datę zakupu 22 sierpnia 2019 r. i nr faktury 69/19, datę przyjęcia do użytkowania 30 września 2019 r. i dowód OT – przyjęcie środka trwałego nr 68/2019, wartość nabycia, wartość początkową i wartość początkową po zmianach w kwocie 10.000 zł, osobę odpowiedzialną - opiekun świetlicy

wiejskiej Nowe Dolno, miejsce użytkowania świetlica Nowe Dolno, metodę amortyzacji – liniowa, stopa amortyzacyjna - 7 %; przyjęcia kotła c.o. na stan ewidencji szczegółowej w karcie środka trwałego modułu ST dokonano na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego nr 68/2019 z dnia 30 września 2019 r.; w dowodzie OT określono: nazwę składnika majątkowego jako „Kocioł c.o. Piro-Biom 25KW”, KŚT 310, nr inwentarzowy 310/2019/68, wartość początkową 10.000 zł, wartość nabycia 10.000 zł, nr dokumentu nabycia 69/19 i datę nabycia 22 sierpnia 2019 r., w pozycji „Imię i nazwisko osoby, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym” wpisano opiekun świetlicy wiejskiej Nowe Dolno – brak podpisu osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym; dowód OT wystawiono na podstawie faktury nr 69/19 z dnia 22 sierpnia 2019 r. za zakup kotła c.o. Piro-Biom 25 KW - 1 sztuka o wartości 10.000 zł; faktura wpłynęła do Urzędu dnia 22 sierpnia 2019 r.; fakturę do zapłaty zatwierdził Wójt i Skarbnik; powyższy składnik majątkowy o wartości początkowej 10.000 zł przyjęto na stan księgowy w module FK dnia 30 września 2019 r. na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 1583 z dnia 30 września 2019 r. zgodnie z dekreacją Wn konto 011 - „Środki trwałe” i Ma konto 800 - „Fundusz jednostki”; dowód PK stanowił integralną część dowodu OT; dowód OT i PK zatwierdził Wójt,

Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za powierzony środek trwały stanowił naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów”.

Zakupu kotła dokonano dnia 22 sierpnia 2019 r., a na stan ewidencyjny w module ST i FK wprowadzono z opóźnieniem dnia 30 września 2019 r. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- ✓ art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Naruszono również przepisy art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – zgodnie z tym przepisem składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Wprowadzone do ewidencji w/w składniki majątkowe zaliczono do właściwej grupy rodzajowej środków trwałych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864). Stawki amortyzacyjne ustalono zgodnie z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym

załącznik nr 1 do w/w ustawy.

Na podstawie w/w „kartotek środków trwałych” prowadzonych w module ST stwierdzono prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 - „Środki trwałe” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w części II pkt 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z opisem konta 011, cyt.: „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji”.

W przypadku zakupu kotła c.o. i wprowadzenia go do ewidencji z jednomiesięcznym opóźnieniem zaniżono wartość naliczonego umorzenia za 2019 r.

Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiejkolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto dokumenty dotyczące zdjęcia w 2019 r. środków trwałych ze stanu księgowego.

W wyniku kontroli ustalono:

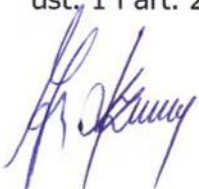
- lokal mieszkalny nr 68 o powierzchni użytkowej 65,45 m² i wartości ewidencyjnej 31.350,96 zł położony w budynku remizy OSP Markusy; nieruchomość zdjęto dnia 1 grudnia 2019 r. z karty środka trwałego pod nazwą „Lokal mieszkalny w budynku remizy OSP Markusy”; zdjęcia nieruchomości ze stanu ewidencyjnego dokonano na podstawie dowodu SP - sprzedaż środka trwałego nr 5/2019 z dnia 1 grudnia 2019 r.; w dowodzie SP określono: lokal mieszkalny w budynku remizy OSP Markusy, KŚT 110, nr inwentarzowy 110/2012/10, o wartości początkowej 31.350,96 zł, dotychczasowym umorzeniu 30.534,57 zł i wartości netto 816,39 zł; nieruchomość zdjęto dnia 1 grudnia 2019 r. ze stanu księgowego konta 011 - „Środki trwałe” na podstawie dowodu PK - polecenie księgowania nr 2249 z dnia 1 grudnia 2019 r.; dowód SP i PK zatwierdził Wójt; dowód SP - sprzedaż środka trwałego nr 5/2019 wystawiono na podstawie aktu notarialnego repertorium A nr 10199/2019 z dnia 26 listopada 2019 r. umowy sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 68 o powierzchni 65,45 m² na rzecz najemcy lokalu za kwotę 8.880 zł (wartość nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę wynosiła 111.000 zł i po uwzględnieniu bonifikaty w kwocie 102.120 zł wynosiła 8.880 zł); zgodnie z dowodem PK nr 2249 z dnia 1 grudnia 2019 r. kwotę 30.534,57 zł zdjęto z ewidencji księgowej w module FK zgodnie z dekreacją Wn konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i Ma konto 011 - „Środki trwałe”; następnie na podstawie dowodu PK - polecenie księgowania nr 2249/PK/ST/37/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. nieumorzoną

wartość lokalu mieszkalnego w kwocie 816,39 zł zdjęto dnia 31 grudnia 2019 r. z ewidencji księgowej zgodnie z dekreacją Wn konto 800 - „Fundusz jednostki” i Ma konto 011 - „Środki trwałe”,

Zgodnie z aktem notarialnym sprzedaż w/w lokalu nastąpiła dnia 26 listopada 2019 r., a zdjęcie ze stanu ewidencyjnego karty środka trwałego w module ST nastąpiła dnia 1 grudnia 2019 r. i zdjęcie ze stanu księgowego konta 011 - „Środki trwałe” w module FK nastąpiła dnia 1 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2019 r. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
 - ✓ art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
 - ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.
- lokal mieszkalny nr 6 o powierzchni użytkowej 53,52 m² i budynek gospodarczy o powierzchni użytkowej 4,49 m² o łącznej wartości ewidencyjnej 27.593,60 zł położone w miejscowości Stankowo nr 10; nieruchomość zdjęto dnia 10 października 2019 r. w module ST z karty środka trwałego pod nazwą „Budynek mieszkalny i gospodarczy w Stankowie”; zdjęcia nieruchomości ze stanu ewidencyjnego dokonano na podstawie dowodu SC - sprzedaż częściowa środka trwałego nr 1/2019 z dnia 10 października 2019 r.; dowód SC nr 1/2019 z dnia 10 października 2019 r. wystawiono na podstawie aktu notarialnego repertorium A nr 8372/2019 z dnia 4 października 2019 r. umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i umowy sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 6 o powierzchni 53,52 m² na rzecz najemcy lokalu za kwotę 19.100 zł i budynku gospodarczego o powierzchni 4,49 m² za kwotę 260 zł; w dowodzie SC określono: budynek mieszkalny i gospodarczy w Stankowie, KŚT 110, nr inwentarzowy 110/2012/21 o wartości początkowej 27.593,60 zł, dotychczasowym umorzeniu 20.694,60 zł i wartości netto 6.899 zł; lokal mieszkalny i budynek gospodarczy stanowił udział w nieruchomości określonej nr inwentarzowym 110/212/21; wartość księgową sprzedanego lokalu w kwocie 6.899 zł zdjęto dnia 31 grudnia 2019 r. ze stanu księgowego w module FK na podstawie dowodu SC - sprzedaż częściowa środka trwałego nr 1/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2256 zgodnie z dekreacją Wn konto 800 - „Fundusz jednostki” i Ma konto 011 - „Środki trwałe”,

Zgodnie z aktem notarialnym sprzedaż w/w lokalu i budynku gospodarczego nastąpiła dnia 4 października 2019 r. W module ST nieruchomości zdjęto ze stanu ewidencyjnego dnia 10 października 2019 r. na podstawie dowodu SC nr 1/2019 z dnia 10 października 2019 r. Natomiast w programie FK nieruchomości zdjęto ze stanu środków trwałych z opóźnieniem dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie dowodu SC nr 1/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:





- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
 - ✓ art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
 - ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.
- działka gruntu nr 315 obręb nr 8 Markusy o powierzchni 0,0830 ha i o wartości ewidencyjnej 480 zł; nieruchomość zdjęto dnia 31 grudnia 2019 r. z karty środka trwałego pod nazwą „Grunty nr 315” (kartoteka prowadzona ręcznie) i z karty zbiorczej gruntów pod nazwą „Grunty - mienie komunalne” (karta prowadzona komputerowo w module ST); zdjęcia nieruchomości ze stanu ewidencyjnego dokonano na podstawie dowodu SC - sprzedaż częściowa środka trwałego nr 2/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.; w dowodzie SC określono: grunty - mienie komunalne, KŚT 110, nr inwentarzowy 110/2009/153, o wartości 14.198 zł; nieruchomość zdjęto dnia 31 grudnia 2019 r. ze stanu księgowego konta 011 - „Środki trwałe” w module FK na podstawie dowodu SC - sprzedaż częściowa środka trwałego nr 2/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2257 zgodnie z dekreacją Wn konto 800 - „Fundusz jednostki” i Ma konto 011 - „Środki trwałe”; dowód SC zatwierdził Wójt i Skarbnik; dowód SC nr 2/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. wystawiono na podstawie aktu notarialnego repertorium A nr 6209/2019 z dnia 18 lipca 2019 r. umowy sprzedaży działki gruntu nr 315 obręb nr 8 Markusy o powierzchni 0,0830 ha za kwotę 20.787 zł,

Zgodnie z aktem notarialnym sprzedaż w/w działki nastąpiła dnia 18 lipca 2019 r., a zdjęcie ze stanu ewidencyjnego karty środka trwałego w module ST i konta 011 - „Środki trwałe” w module FK nastąpiła dnia 31 grudnia 2019 r. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
 - ✓ art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
 - ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.
- samochód osobowy Citroen Berlingo nr rejestracyjny NEB 04005, KŚT 741, nr inwentarzowy 741/2009/137, przyjęty do użytkowania 1 stycznia 2009 r. o wartości początkowej 57.413,40 zł; w związku ze sprzedażą samochód zdjęto dnia 22 sierpnia 2019 r. w module ST z karty środka trwałego pod nazwą „Samochód osobowy Citroen Berlingo”; zdjęcia ze stanu ewidencyjnego dokonano na podstawie dowodu SP - sprzedaż środka trwałego nr 1/2019 z dnia 22 sierpnia




2019 r.; w dowodzie SC określono: samochód osobowy Citroen Berlingo, KŚT 741, nr inwentarzowy 741/2009/137, miejsce użytkowania UG Markusy, wartość początkowa 57.413,40 zł i umorzenie 57.413,40 zł; samochód o wartości początkowej 57.413,40 zł zdjęto dnia 22 sierpnia 2019 r. ze stanu księgowego konta 011 - „Środki trwałe” w module FK na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 1441 z dnia 22 sierpnia 2019 r. zgodnie z dekreacją Wn konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i Ma konto 011 - „Środki trwałe”; dowód PK stanowił integralną część dowodu SP; dowody SP i PK zatwierdził Wójt; dowód SP sporządzono na podstawie umowy sprzedaży samochodu Citroen Berlingo nr rejestracyjny NEB 04005 zawartej w dniu 22 sierpnia 2019 r. pomiędzy Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta a Gminnym Zakładem Komunalnym Sp. z o.o. w Markusach reprezentowanym przez Prezesa Zarządu; po przeprowadzonym przetargu nieograniczonym w dniu 22 sierpnia 2019 r. samochód sprzedano za 6.100 zł dla Gminnego Zakładu Komunalnego Sp. z o.o. w Markusach; za sprzedaż samochodu Gmina Markusy wystawiła dla Gminnego Zakładu Komunalnego w Sp. z o.o. w Markusach fakturę VAT nr 2019/08/259 z dnia 22 sierpnia 2019 r. na kwotę 6.100 zł; na poczet zapłaty faktury zaliczono wpłacone dnia 19 sierpnia 2019 r. wadium w kwocie 600 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 80/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 r. poz. ks. nr 80 oraz dokonaną zapłatę w dniu 5 września 2019 r. w kwocie 5.500 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 175/2019 z dnia 5 września 2019 r. poz. ks. nr 1425,

- samochód Ford Transit 100S furgon (OSP Nowe Dolno) nr rejestracyjny NEB 08534, KŚT 741, nr inwentarzowy 741/2009/15/138, przyjęty do użytkowania 1 stycznia 2009 r. o wartości początkowej 53.821 zł; w związku z likwidacją samochód zdjęto dnia 31 grudnia 2019 r. w module ST z karty środka trwałego pod nazwą „Samochód Ford Transit 100S furgon (OSP Nowe Dolno)”; zdjęcia ze stanu ewidencyjnego dokonano na podstawie dowodu LT - likwidacja środka trwałego nr 125/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.; w dowodzie LT określono: samochód Ford Transit, KŚT 741, nr inwentarzowy 741/2009/15/138, miejsce użytkowania OSP Nowe Dolno, wartość początkowa 53.821 zł i umorzenie 53.821 zł; samochód o wartości początkowej 53.821 zł zdjęto dnia 31 grudnia 2019 r. ze stanu księgowego konta 011 - „Środki trwałe” w module FK na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 2255 z dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z dekreacją Wn konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i Ma konto 011 - „Środki trwałe”; dowód PK stanowił integralną część dowodu LT; dowody LT i PK zatwierdził Wójt; dowód LT sporządzono na podstawie:
 - zarządzenia Nr 88/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przeznaczenia na złom samochodu pożarniczego Ford Transit 100 S w związku z brakiem nabywców,
 - protokołu likwidacji środka trwałego nr 1/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. – komisja likwidacyjna w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej dokonała likwidacji środka trwałego - samochodu Ford Transit 100S furgon z uwagi na zużycie i brak możliwości dalszego użytkowania; komisja wnioskuje o fizyczną likwidację samochodu poprzez złomowanie i wyksięgowanie go z ewidencji w kwocie 53.821 zł; protokół likwidacji podpisała komisja likwidacyjna i osoba materialnie odpowiedzialna; protokół zatwierdził Wójt,

- zaświadczenia o przyjęciu niekompletnego pojazdu nr N/12/642-19 z dnia 31 grudnia 2019 r. do demontażu, tj. samochodu Ford Transit nr rejestracyjny NEB 08534,
- decyzji Nr KT.5410.554.2020.BS Starosty Elbląskiego z dnia 10 stycznia 2020 r. w sprawie wyrejestrowania samochodu Ford Transit nr rejestracyjny NEB 08534 z powodu demontażu i unieważnienia dowodu rejestracyjnego BAL 4698508,
- domek ażurowy - Stalewo, KŚT 806, nr inwentarzowy 806/2009/148, przyjęty do użytkowania 1 stycznia 2009 r. o wartości początkowej 4.099 zł; w związku z likwidacją domek zdjęto dnia 31 grudnia 2019 r. w module ST z karty środka trwałego pod nazwą „Domek ażurowy - Stalewo”; zdjęcia ze stanu ewidencyjnego dokonano na podstawie dowodu LT - likwidacja środka nr 126/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.; w dowodzie LT określono: domek ażurowy, KŚT 806, nr inwentarzowy 806/2009/148, miejsce użytkowania świetlica - Stalewo, wartość początkowa 4.099 zł i umorzenie 4.099 zł; dowód LT sporządzono na podstawie protokołu likwidacji wyposażenia z dnia 18 grudnia 2019 r.; zgodnie z treścią protokołu domek ażurowy - drewniany zlikwidowano z powodu dużego zużycia materiału; drewno z którego wykonano domek było spróchniałe i zmuszczone, a naprawa przewyższała koszty zakupu nowego domku; likwidacja polegała na pocięciu pozostałego drewna po domku i przeznaczenia do spalania w kotłowni budynku świetlicy wiejskiej w Stalewie; protokół likwidacji sporządził Pan Wiesław Kulikowski – podinspektor; domek o wartości początkowej 4.099 zł zdjęto dnia 31 grudnia 2019 r. ze stanu księgowego konta 011 - „Środki trwałe” w module FK na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 2254 z dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z dekretem Wn konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i Ma konto 011 - „Środki trwałe”; dowód PK stanowił integralną część dowodu LT; dowody LT i PK zatwierdził Wójt.

2.4.2. Ewidencja pozostałych środków trwałych.

Ewidencję syntetyczną pozostałych środków trwałych w ujęciu wartościowym prowadzono komputerowo w programie PUMA w module FK. Nie prowadzono ewidencji analitycznej w module FK. Natomiast ewidencję szczegółową w ujęciu ilościowo-wartościowym oraz tylko ilościowym prowadzono w programie PUMA w module ST na „kartach wyposażenia” tworzących księgi inwentarzowe według poszczególnych „zakładów”, tj. jednostek użytkujących składniki majątkowe i osobno dla każdego rodzaju przedmiotów.

W rachunkowości Urzędu w module FK ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono w jednym dzienniku częściowym pod nazwą „Dziennik bilansowy”.

- Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość pozostałych środków trwałych wynosiła 946.006,86 zł i była zgodna:
- z ewidencją syntetyczną konta 013 - „Pozostałe środki trwałe” prowadzoną w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzonym

- dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta 013 stanowiło kwotę 946.006,86 zł,
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta syntetycznego 013 stanowiło kwotę 946.006,86 zł; do konta 013 nie prowadzono ewidencji analitycznej w module FK,
 - z ewidencją szczegółową prowadzoną w module ST na „kartach wyposażenia” w ujęciu ilościowo-wartościowym dla pozostałych środków trwałych o wartości początkowej przekraczającej 50 zł do kwoty 10.000 zł:
 - ✓ według miejsc użytkowania poszczególnych składników majątkowych – zgodnie z wydrukiem komputerowym „Ewidencja bieżąca środków trwałych w miejscach użytkowania” wartość początkowa po aktualizacji pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 r. według miejsc użytkowania wynosiła:
- | | | |
|---|---|---------------|
| - Ochotnicze Straże Pożarne w: Krzewsku,
Zwierznie, Nowym Dolnie, Żurawcu, Kępniewie
i Markusach | - | 192.907,65 zł |
| - Urząd Gminy w Markusach | - | 425.359,49 zł |
| - Świetlice wiejskie w: Stalewie, Złotnicy, Żurawcu,
Kępniewie, Brudzędach, Nowym Dolnie, Krzewsku,
Markusach, Rachowie, Jeziorze, Węglach-Żukowie,
Świetlice w OSP Krzewsk i Zwierzno | - | 327.739,72 zł |
| Razem | - | 946.006,86 zł |

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zgodność łącznej wartości początkowej pozostałych środków trwałych wynikającej z ewidencji syntetycznej prowadzonej w module FK z ewidencją szczegółową prowadzoną w module ST.

Ewidencję pozostałych środków trwałych w ujęciu ilościowym o wartości początkowej do 50 zł prowadzono na „kartach wyposażenia” w module ST. Program komputerowy do obsługi tej ewidencji uniemożliwiał sporządzanie odrębnych zestawień składników majątkowych objętych tylko ewidencją ilościową. Dopuszczał jedynie sporządzanie łącznych zestawień obejmujących ewidencję ilościowo-wartościową wraz z ewidencją ilościową.

2.4.2.1. Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych.

Ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych o wartości początkowej od 50 zł do 10.000 zł prowadzono w ujęciu ilościowo-wartościowym na kartach wyposażenia w programie PUMA moduł ST. Składniki majątkowe o wartości do 50 zł prowadzono również na kartach wyposażenia tylko w ujęciu ilościowym w programie PUMA moduł ST.

Karty wyposażenia prowadzone w ujęciu ilościowo-wartościowym uwzględniały następujące dane: nazwę składnika majątkowego, nr inwentarzowy, nr i datę dokumentu nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, wartość nabycia, osobę

odpowiedzialną i miejsce użytkowania, metodę amortyzacji jako jednorazowa, wartość umorzenia równą wartości nabycia. Karty wyposażenia prowadzone w ujęciu ilościowym zawierały w/w dane bez określenia wartości nabycia i wartości umorzenia.

- Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto przyjęcie na stan ewidencji ilościowo-wartościowej następujących składników majątkowych:
- zmywarka uniwersalna z dozownikiem, z pompą zrzutową 1 sztuka o wartości brutto 5.199,21 zł; założono karę wyposażenia na podstawie dowodu OT – przyjęcie wyposażenia nr 29/2019 z dnia 17 maja 2019 r. poz. ks. nr 750; dowód OT wystawiono na podstawie faktury VAT nr 89/2019 z dnia 4 kwietnia 2019 r. za zakup zmywarki uniwersalnej z dozownikiem, z pompą zrzutową 1 sztuka o wartości brutto 5.199,21 zł poz. ks. nr 501; zgodnie z opisem faktury zmywarkę zakupiono na świetlicę wiejską w Krzewsku; dnia 4 kwietnia 2019 r. fakturę zatwierdził Wójt; opiekun świetlicy w Krzewsku pokwitował odbiór zmywarki dnia 4 kwietnia 2019 r. w „Protokole odbioru dostawy nr PRG.272.5.2019”; na kartotece wyposażenia wskazano nr inwentarzowy WP/2019/91, datę nabycia 4 kwietnia 2019 r. i nr faktury 89/2019, wartość nabycia 5.199,21 zł, datę przyjęcia do użytkowania 17 maja 2019 r. i dowód OT nr 29/2019, osobą odpowiedzialną opiekun świetlicy wiejskiej w Krzewsku, miejsce użytkowania świetlica Krzewsk i umorzenie jednorazowe w kwocie 5.199,21 zł; zmywarkę o wartości 5.199,21 zł przyjęto na stan ewidencyjny w module FK dnia 17 maja 2019 r. na podstawie dowodu PK - plecenie księgowania nr 750 z dnia 17 maja 2019 r. zgodnie z dekreacją Wn konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” i Ma 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”; dowód PK stanowił integralną część dowodu OT; dowód OT i PK zatwierdził Wójt,

Zgodnie z w/w fakturą i protokołem odbioru dostawy, zakupu i odbioru zmywarki dokonano dnia 4 kwietnia 2019 r., natomiast na stan ewidencyjny w module FK i ST zmywarkę przyjęto z opóźnieniem dnia 17 maja 2019 r. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.
- ubranie specjalistyczne SX 3 GOLD z kieszeniami 5 sztuk o wartości brutto 8.610 zł (1 sztuka o wartości 1.722 zł); założono karę wyposażenia na podstawie dowodu OT – przyjęcie wyposażenia nr 48/2019 z dnia 9 lipca 2019 r. poz. ks. nr 1099; dowód OT wystawiono na podstawie faktury nr FS MAL/19/07/0041 z dnia 5 lipca 2019 r. na zakup ubrań specjalnych SX 3 GOLD z kieszeniami 5 sztuk o

wartości brutto 8.610 zł poz. ks. nr 1098; zgodnie z opisem faktury ubrania zakupiono dla OSP Kępnowo; na dowodzie OT brak podpisu osoby – Naczelnika OSP Kępnowo, której powierzono pieczę nad przyjętym wyposażeniem; dnia 9 lipca 2019 r. fakturę zatwierdził Wójt; na kartotece wyposażenia wskazano nr inwentarzowy WP/2019/48, datę nabycia 5 lipca 2019 r. i nr faktury FS MAL/19/07/0041, wartość nabycia 8.610 zł, datę przyjęcia do użytkowania 9 lipca 2019 r. i dowód OT nr 48/2019, osobę odpowiedzialną Naczelnik OSP Kępnowo, miejsce użytkowania OSP Kępnowo i umorzenie jednorazowe w kwocie 8.610 zł; ubrania o wartości 8.610 zł przyjęto na stan ewidencyjny w module FK dnia 9 lipca 2019 r. na podstawie dowodu PK - plecenie księgowania nr 1099 z dnia 9 lipca 2019 r. zgodnie z dekretem Wn konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” i Ma 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”; dowód PK stanowił integralną część dowodu OT; dowód OT i PK zatwierdził Wójt,

Brak podpisu osoby odpowiedzialnej – Naczelnika OSP Kępnowo za zakupione ubrania specjalistyczne, stanowił naruszenie przepisów art. 21 ust. 5 ustawy o rachunkowości, cyt. „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów”.

- wiaty przystankowa 1 sztuka o wartości brutto 5.166 zł; założono karę wyposażenia na podstawie dowodu OT – przyjęcie wyposażenia nr 91/2019 z dnia 4 listopada 2019 r. poz. ks. nr 1819; dowód OT wystawiono na podstawie faktury VAT nr FA/408/2019 z dnia 30 września 2019 r. za wiaty przystankowe 2 sztuki o wartości brutto 10.332 zł (1 wiaty o wartości 5.166 zł) poz. ks. nr 1594; zgodnie z opisem faktury wiaty przystankowe zakupiono dla miejscowości Dzierzgonka i Stankowo; dnia 30 września 2019 r. fakturę zatwierdził Wójt; na kartotece wyposażenia wskazano nr inwentarzowy WP/2019/91, datę nabycia 30 września 2019 r. i nr faktury FA/408/2019, wartość nabycia 5.166 zł, datę przyjęcia do użytkowania 4 listopada 2019 r. i dowód OT nr 91/2019, osobę odpowiedzialną Sołtys wsi Dzierzgonka, miejsce użytkowania UG Markusy / Sołectwo Dzierzgonka i umorzenie jednorazowe w kwocie 5.166 zł; wiatę o wartości 5.166 zł przyjęto na stan ewidencyjny w module FK dnia 4 listopada 2019 r. na podstawie dowodu PK - plecenie księgowania nr 1819 z dnia 4 listopada 2019 r. zgodnie z dekretem Wn konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” i Ma 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”; dowód PK stanowił integralną część dowodu OT; dowód OT i PK zatwierdził Wójt,

Zgodnie z w/w fakturą oraz umową nr 49/2019 z dnia 12 sierpnia 2019 r. zakupu i montażu wiaty dokonano dnia 30 września 2019 r. Przyjęcie na stan ewidencyjny przedmiotowej wiaty z opóźnieniem w dniu 4 listopada 2019 r. stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie,

jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

- motopompa półszlamowa HONDA SST-80 1 sztuka o wartości brutto 3.000 zł; założono karę wyposażenia na podstawie dowodu OT – przyjęcie wyposażenia nr 109/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2060; dowód OT wystawiono na podstawie faktury VAT nr FVS/0231/11/2019 z dnia 22 listopada 2019 r. za zakup motopompy półszlamowej HONDA SST-80 1 sztuka o wartości brutto 3.000 zł poz. ks. nr 1935; zgodnie z opisem faktury motopompę zakupiono dla OSP w Żurawcu; dnia 26 listopada 2019 r. fakturę zatwierdził Wójt; na dowodzie OT brak podpisu osoby – Naczelnika OSP Żurawiec, której powierzono pieczę nad przyjętym wyposażeniem; na kartotece wyposażenia wskazano nr inwentarzowy WP/2019/109, datę nabycia 22 listopada 2019 r. i nr faktury FVS/0231/11/2019, wartość nabycia 3.000 zł, datę przyjęcia do użytkowania 12 grudnia 2019 r. i dowód OT nr 109/2019, osobę odpowiedzialną naczelnik OSP Żurawiec, miejsce użytkowania OSP Żurawiec i umorzenie jednorazowe w kwocie 3.000 zł; motopompę o wartości 3.000 zł przyjęto na stan ewidencyjny w module FK dnia 12 grudnia 2019 r. na podstawie dowodu PK - plecenie księgowania nr 2060 z dnia 12 grudnia 2019 r. zgodnie z dekreacją Wn konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” i Ma 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”; dowód PK stanowił integralną część dowodu OT; dowód OT i PK zatwierdził Wójt.

Brak pokwitowania odbioru motopompy przez Naczelnika OSP Żurawiec stanowił naruszenie przepisów art. 21 ust. 5 ustawy o rachunkowości, cyt. „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów”.

Zgodnie z w/w fakturą zakupu motopompy dokonano dnia 22 listopada 2019 r., a przyjęcie na stan ewidencyjny w module FK i ST nastąpił z opóźnieniem w dniu 12 grudnia 2019 r. Stanowił to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłądnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono prowadzenie ewidencji szczegółowej na „kartach wyposażenia” zgodnie z opisem konta 013 - „Pozostałe środki trwałe” w części II pkt 3 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, cyt.:

„Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe”.

- Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiejkolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto zdjęcie ze stanu ewidencji ilościowo-wartościowej następujących składników majątkowych:
- opona z felgą (używana) 4 szt. o wartości 2.460 zł i numerze inwentarzowym WP/2016/18; zdjęta ze stanu ewidencji konta 013 i karty wyposażenia dnia 31 lipca 2019 r. na podstawie dowodu LT – likwidacja wyposażenia nr 50/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. poz. ks. nr 1227; dnia 31 lipca 2019 r. dowód LT zatwierdził Wójt; zgodnie z „Protokołem likwidacji nr 1/2019” z dnia 9 kwietnia 2019 r. dokonano komisyjnej likwidacji zużytych składników majątku ruchomego, w tym 4 sztuk opon z felgą o wartości 2.460 zł i nr inwentarzowym WP/2016/18; protokół likwidacji zatwierdził Wójt; w karcie wyposażenia nie wpisano symbolu, numeru i daty dowodu LT,
- kosiarka Sp. Partner 1 szt. o wartości 999 zł i numerze inwentarzowym WP/2018/75; zdjęta ze stanu ewidencji konta 013 i karty wyposażenia dnia 31 lipca 2019 r. na podstawie dowodu LT – likwidacja wyposażenia nr 27/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. poz. ks. nr 1222; dnia 31 lipca 2019 r. dowód LT zatwierdził Wójt; zgodnie z „Protokołem likwidacji nr 1/2019” z dnia 9 kwietnia 2019 r. dokonano komisyjnej likwidacji zużytych składników majątku ruchomego, w tym 1 sztuki kosiarki spalinowej o wartości 999 zł i nr inwentarzowym WP/2018/75; protokół likwidacji zatwierdził Wójt; w karcie wyposażenia nie wpisano symbolu, numeru i daty dowodu LT,
- pilarka spalinowa Husqvarna 450E 1 szt. o wartości 1.788,83 zł i numerze inwentarzowym WP/2013/2; zdjęta ze stanu ewidencji konta 013 i karty wyposażenia dnia 31 lipca 2019 r. na podstawie dowodu LT – likwidacja wyposażenia nr 23/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. poz. ks. nr 1220; dnia 31 lipca 2019 r. dowód LT zatwierdził Wójt; zgodnie z „Protokołem likwidacji nr 1/2019” z dnia 9 kwietnia 2019 r. dokonano komisyjnej likwidacji zużytych składników majątku ruchomego, w tym 1 sztuki pilarki spalinowej o wartości 1.788,83 zł i nr inwentarzowym WP/2013/2; protokół likwidacji zatwierdził Wójt; w karcie wyposażenia nie wpisano symbolu, numeru i daty dowodu LT,
- drukarka Samsung Laser ML-3470D 1 szt. o wartości 1.119 zł i numerze inwentarzowym WP/2010/615; miejsce użytkowania UG Markusy pokój nr 7; zdjęta ze stanu ewidencji konta 013 i karty wyposażenia dnia 5 grudnia 2019 r. na podstawie dowodu LT – likwidacja wyposażenia nr 123/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2027; dnia 5 grudnia 2019 r. dowód LT zatwierdził Wójt; zgodnie z treścią „Ekspertyzy” firmy INFOTECH Sp. J. w Elblągu z dnia 5 grudnia 2019 r. koszt naprawy drukarki przewyższa wartość urządzenia; do ekspertyzy

załączono kartę przekazania odpadu z dnia 5 grudnia 2019 r.; w karcie wyposażenia nie wpisano symbolu, numeru i daty dowodu LT.

W/w dowody LT – likwidacja wyposażenia jako dowody źródłowe stanowiły podstawę zdjęcia ze stanu ewidencji księgowej wartości pozostałych środków trwałych po stronie Ma konta 013 - „Pozostałe środki trwałe”. Zatem brak wpisania na karcie wyposażenia symbolu, numeru i daty dowodu LT stanowił naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 23 ust. 2 pkt 2, cyt.: „Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji”,
- ✓ art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- ✓ art. 24 ust. 4 pkt 1, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Agnieszki Karbowskiej – inspektora, w w/w kartach wyposażenia nie było zapisów w sprawie dowodów LT – likwidacja wyposażenia. Natomiast w programie PUMA moduł ST w „historii prowadzonych kart wyposażenia” była zawarta informacja o symbolu, numerze i dacie dowodu LT.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono zdjęcie dnia 31 lipca 2019 r. zużytych składników majątku ruchomego ze stanu konta 013 i kart wyposażenia pozostałych środków trwałych. Powyższe wyśięgowanie nastąpiło z opóźnieniem uwzględniając przeprowadzoną likwidację składników majątkowych w dniu 9 kwietnia 2019 r. zgodnie z „Protokołem likwidacji nr 01/2019”. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

2.4.3. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję syntetyczną wartości niematerialnych i prawnych w ujęciu wartościowym prowadzono komputerowo w programie PUMA w module FK. Do konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” w module FK prowadzono również ewidencję analityczną. Ewidencję szczegółową w ujęciu ilościowo-wartościowym oraz tylko ilościowo prowadzono w programie PUMA w module ST na „kartach wartości niematerialnych i prawnych” według poszczególnych składników praw majątkowych.

W rachunkowości Urzędu w module FK ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w jednym dzienniku częściowym pod nazwą „Dziennik bilansowy”.

➤ Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 129.243,96 zł i była zgodna:

- z ewidencją syntetyczną konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” prowadzoną w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta 020 stanowiło kwotę 129.243,96 zł,
- z ewidencją analityczną prowadzoną do konta syntetycznego 020 - „Wartości niematerialne i prawne” w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – na saldo Wn konta syntetycznego 020 w kwocie 129.243,96 zł składały się salda Wn niżej wymienionych kont analitycznych:

- konta 020-01 - „Wartości niematerialne i prawne	-	37.110,07 zł
- Wartości niematerialne i prawne do 3.500 zł”		
- konta 020-02 - „Wartości niematerialne i prawne	-	92.133,89 zł
- Wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500 zł”		
Razem		129.243,96 zł

Od 2018 r. obowiązywały nowe przepisy określające kryterium wartościowe w kwocie do 10.000 zł dla wartości niematerialnych i prawnych podlegających jednorazowej amortyzacji oraz w kwocie powyżej 10.000 zł podlegających stopniowej amortyzacji zgodnie z przepisami art. 16f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W „Wydruku planu kont” z programu PUMA FK dla rachunkowości Urzędu konta analityczne prowadzone do konta syntetycznego 020 - „Wartości niematerialne i prawne” określono nieprawidłowymi nazwami, tj.:

- konto o symbolu 020-01 określono nazwą „Wartości niematerialne i prawne - Wartości niematerialne i prawne do 3.500 zł”, a od 2018 r. powinna być nazwa „Wartości niematerialne i prawne - Wartości niematerialne i prawne do 10.000 zł,
- konto o symbolu 020-02 określono nazwą „Wartości niematerialne i prawne - Wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500 zł”, a od 2018 r. powinna być nazwa „Wartości niematerialne i prawne - Wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000 zł.

Brak dokonania zmiany nazw kont analitycznych stanowił naruszenie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem kierownik jednostki aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

- z ewidencją szczegółową prowadzoną w module ST na „kartach wartości niematerialnych i prawnych” – zgodnie z wydrukiem komputerowym „Ewidencja bieżąca środków trwałych w miejscach użytkowania” wartość początkowa po

aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiła 129.243,96 zł, w tym:

- ✓ według miejsc użytkowania poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych stanowiła 129.243,96 zł, w tym:

- Urząd Gminy w Markusach	-	125.831,06 zł
- Świetlice wiejskie w Stalewie i Rachowie	-	3.412,90 zł
Razem	-	129.243,96 zł

- ✓ w ujęciu ilościowo-wartościowym dla składników praw majątkowych o wartości początkowej przekraczającej 500 zł i niższej od 10.000 zł oraz równej 10.000 zł i powyżej tej kwoty wynosiła 129.243,96 zł, w tym:

- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 500 zł i do 10.000 zł	-	37.110,07 zł
- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000 zł i powyżej tej kwoty	-	92.133,89 zł
Razem	-	129.243,96 zł

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zgodność łącznej wartości początkowej składników praw majątkowych wynikającej z ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej w module FK z ewidencją szczegółową prowadzoną w module ST.

2.4.3.1. Ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (o wartości początkowej powyżej 10.000 zł) i jednorazowo (o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł) prowadzono w programie PUMA moduł ST na kartach wartości niematerialnych i prawnych, które uwzględniały następujące dane: nazwa, nr inwentarzowy, nr i data dokumentu nabycia, data przyjęcia do użytkowania i nr dowodu OT, wartość nabycia i wartość początkowa, metoda amortyzacji, stawka amortyzacyjna, umorzenie, osoba odpowiedzialna i miejsce użytkowania.

- Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto przyjęcie na stan ewidencyjny następujących składników praw majątkowych:
- system operacyjny MS OFFICE 2019 1 szt. o wartości brutto 1.150 zł przyjęty na stan księgowy dnia 30 kwietnia 2019 r.; założono kartę wartości niematerialnej i prawnej na podstawie dowodu OT – przyjęcie wartości niematerialnej i prawnej nr 26/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. poz. ks. nr 678; osoba odpowiedzialna złożyła swój podpis na dowodzie OT; dowód OT wystawiono na podstawie faktury VAT nr 678/2019 z dnia 7 marca 2019 r. na zakup oprogramowania MS OFFICE 2019 1 szt. o wartości brutto 1.150 zł poz. ks. nr 332; dnia 8 marca 2019 r.

fakturę zatwierdził Wójt; na kartotece wskazano nr inwentarzowy NWNiP/2019/26, datę nabycia 7 marca 2019 r. i fakturę nr 678/2019, datę przyjęcia do użytkowania 30 kwietnia 2019 r. i dowód OT nr 26/2019, wartość nabycia w kwocie 1.150 zł, amortyzacja jednorazowa w wysokości 1.150 zł, osobę odpowiedzialną o inicjałach M.K.K. i miejsce użytkowania UG Markusy/Pokój nr 14; system operacyjny o wartości 1.150 zł przyjęto na stan ewidencyjny w programie FK dnia 30 kwietnia 2019 r. na podstawie dowodu PK - plecenie księgowania nr 678 z dnia 30 kwietnia 2019 r. zgodnie z dekreacją Wn konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” i Ma 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

- system operacyjny MS OFFICE 2019 1 szt. o wartości brutto 1.150 zł przyjęty na stan księgowy dnia 17 maja 2019 r.; założono kartę wartości niematerialnej i prawnej na podstawie dowodu OT – przyjęcie wartości niematerialnej i prawnej nr 32/2019 z dnia 17 maja 2019 r. poz. ks. nr 753; osoba odpowiedzialna złożyła swój podpis na dowodzie OT; dowód OT wystawiono na podstawie faktury VAT nr 990/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r. na zakup oprogramowania MS OFFICE 2019 1 szt. o wartości brutto 1.150 zł poz. ks. nr 511; dnia 9 kwietnia 2019 r. fakturę zatwierdził Wójt; na kartotece wskazano nr inwentarzowy NWNiP/2019/32, datę nabycia 5 kwietnia 2019 r. i fakturę nr 990/2019, datę przyjęcia do użytkowania 17 maja 2019 r. i dowód OT nr 32/2019, wartość nabycia w kwocie 1.150 zł, amortyzacja jednorazowa w wysokości 1.150 zł, osobę odpowiedzialną o inicjałach K.A. i miejsce użytkowania UG Markusy/Pokój nr 17; system operacyjny o wartości 1.150 zł przyjęto na stan ewidencyjny w programie FK dnia 17 kwietnia 2019 r. na podstawie dowodu PK - plecenie księgowania nr 753 z dnia 17 maja 2019 r. zgodnie z dekreacją Wn konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” i Ma 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Zgodnie z w/w fakturami zakupu systemów operacyjnych MS OFFICE dokonano odpowiednio w dniach 7 marca 2019 r. i 5 kwietnia 2019 r., a przyjęcie na stan ewidencyjny w module FK i ST nastąpił z opóźnieniem odpowiednio w dniach 30 kwietnia 2019 r. i 17 maja 2019 r. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono prowadzenie ewidencji szczegółowej na „kartach wartości niematerialnych i prawnych” zgodnie z opisem konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” w części II pkt 8 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, cyt.: „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych”.

Na podstawie zapisów obrotów na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” stwierdzono, iż w 2019 r. nie dokonano zmniejszenia stanu początkowego składników praw majątkowych. Zatem nie dokonywano likwidacji lub przekazania wartości niematerialnych i prawnych innym jednostkom.

2.4.4. Ewidencja umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję syntetyczną i analityczną konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” prowadzono w module FK. Natomiast ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzono w podziale na poszczególne składniki środków trwałych i składniki praw majątkowych w module ST.

W rachunkowości Urzędu umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano w module FK w jednym dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy”.

- Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość umorzenia stanowiła kwotę 6.177.614,91 zł i była zgodna:
- z ewidencją syntetyczną konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” prowadzoną w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Ma konta 071 stanowiło kwotę 6.177.614,91 zł,
- z ewidencją analityczną do konta syntetycznego 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” prowadzoną w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Ma konta syntetycznego 071 stanowiło kwotę 6.177.614,91 zł, na którą składały się salda Wn niżej wymienionych kont analitycznych:
- konto 071-02 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - I - budynki i lokale” - 2.378.589,47 zł
- konto 071-03 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - II - obiekty inżynierii lądowej i wodnej” - 1.246.680,47 zł
- konto 071-04 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - III - kotły i maszyny energetyczne” - 14.613,99 zł

- konto 071-05 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - IV - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”	-	222.499,37 zł
- konto 071-06 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - V - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty”	-	21.699,31 zł
- konto 071-07 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - VI - urządzenia techniczne”	-	141.706,45 zł
- konto 071-08 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - VII - środki transportu”	-	1.716.866,19 zł
- konto 071-09 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - VIII - narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie”	-	342.825,77 zł
- konto 071-10 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - wartości niematerialne i prawne”	-	92.133,89 zł
Ogółem		- 6.177.614,91 zł

- z ewidencją szczegółową prowadzoną na „kartach środków trwałych” w module ST według grup rodzajowych – zgodnie z wydrukiem komputerowym „Zestawienie - stan bieżący; grupa KŚT: 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8; podsumowanie” sporządzonym dnia 24 czerwca 2020 r. – wartość aktualnego stanu umorzenia na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiła 6.085.481,02 zł, w tym:

- Grupa 0 – Grunty	-	0,00 zł
- Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	-	2.378.589,47 zł
- Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	1.246.680,47 zł
- Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne	-	14.613,99 zł
- Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	-	222.499,37 zł
- Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	21.699,31 zł
- Grupa 6 – Urządzenia techniczne	-	141.706,45 zł
- Grupa 7 – Środki transportu	-	1.716.866,19 zł
- Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	-	342.825,77 zł
Razem		- 6.085.481,02 zł

- z ewidencją szczegółową prowadzoną w module ST na „kartach wartości niematerialnej i prawnej” dla składników praw majątkowych o wartości początkowej 10.000 zł i powyżej tej kwoty – zgodnie z wydrukiem komputerowym „Ewidencja bieżąca środków trwałych w miejscach użytkowania” wartość umorzenia wynosiła

Razem	-	92.133,89 zł
-------	---	--------------

Ogółem - 6.177.614,91 zł

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono na dzień 31 grudnia 2019 r. zgodność łącznego umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wynikającej z ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 071 w module FK z ewidencją szczegółową prowadzoną do tego konta w module ST.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zwiększono wartość umorzenia środków trwałych o umorzenie roczne w kwocie 396.416,78 zł. Nie zwiększono wartości umorzenia składników praw majątkowych o wartości 10.000 zł i powyżej tej kwoty z uwagi na ich całkowite umorzenie. Zwiększenia umorzenia rocznego środków trwałych dokonano na podstawie:

- ✓ dowodu PK – polecenie księgowania nr 2249/PK/ST/37/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2249 o kwotę 130,62 zł; umorzenie dotyczyło grupy I środków trwałych,

Zgodnie z dekreacją umorzenie w kwocie 130,62 zł ujęto w księgach rachunkowych Urzędu dnia 31 grudnia 2019 r. po stronie Wn konta 400 - „Amortyzacja” i Ma konta 071-02 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - I - budynki i lokale”.

- ✓ dowodu PK – polecenie księgowania nr 607 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2252 o kwotę 396.286,16 zł; naliczone umorzenie według rocznych stawek amortyzacyjnych dotyczyło niżej wymienionych grup środków trwałych, tj.:

- grupy 1	-	174.501,58 zł
- grupy 2	-	114.601,90 zł
- grupy 3	-	(-)9.825,01 zł
- grupy 4	-	4.841,94 zł
- grupy 5	-	1.133,76 zł
- grupy 6	-	9.754,68 zł
- grupy 7	-	64.347,67 zł
- grupy 8	-	36.929,64 zł

Razem - 396.286,16 zł

Wartość ujemna umorzenia grupy 3 w kwocie -9.825,01 zł stanowiła korektę błędnego umorzenia zaksięgowanego dnia 30 września 2019 r. w kwocie 10.000 zł (zamiast na koniec 2019 r. w wysokości 174,99 zł) na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 1583 z dnia 30 września 2019 r. poz. ks. nr 1583.

Zgodnie z dekreacją umorzenie w kwocie 396.286,16 zł ujęto w księgach rachunkowych Urzędu dnia 31 grudnia 2019 r. po stronie Wn konta 400 - „Amortyzacja” i Ma konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz po stronie Ma odpowiednich kont analitycznych prowadzonych według grup środków trwałych do konta 071.

Umorzenie w kwocie 396.416,78 zł ustalono na podstawie wydruku sporządzonego dnia 28 lutego 2020 r. z modułu ST pod nazwą „Wydruk podsumowanie księgowania za zadany okres sprawozdawczy: 2019-01-01 – 2019-12-31 dla wszystkich wybranych zakładów: OSP, UG Markusy, Świetlica, GZK, ŚW w OSP – Amortyzacja/umorzenie”.

2.4.4.1. Naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto prawidłowość naliczenia umorzenia za 2019 r. dla środków trwałych na podstawie danych z kart środków trwałych oraz dla wartości niematerialnych i prawnych na podstawie danych z kart wartości niematerialnych i prawnych.

Ustalenia:

- „Samochód specjalny pożarniczy Lublin TYP 0557 (Nowe Dolno)” o wartości początkowej (wartości nabycia) 12.000 zł; przyjęty na stan ewidencji szczegółowej w karcie środka trwałego i na stan ewidencyjny konta 011 - „Środki trwałe” dnia 16 grudnia 2019 r.; symbol KŚT 743; nr inwentarzowy 743/2019/123; ustalona roczna stawka amortyzacyjna 14%; w dniu przyjęcia na stan ewidencyjny pojazd był całkowicie umorzony,
- „Ciągnik samochodowy Iveco Strallis (OSP Krzewsk)” o wartości początkowej (wartości nabycia) 27.552 zł; przyjęty na stan ewidencji szczegółowej w karcie środka trwałego i na stan ewidencyjny konta 011 - „Środki trwałe” dnia 27 września 2019 r.; symbol KŚT 746; nr inwentarzowy 746/2019/75; ustalona roczna stawka amortyzacyjna 14%; w dniu przyjęcia na stan ewidencyjny ciągnik był całkowicie umorzony; w 2019 r. nie naliczono umorzenia,
- „Kocioł c.o. Piro-Biom 25 KW” o wartości początkowej 10.000 zł; przyjęty na stan ewidencji szczegółowej w karcie środka trwałego i na stan ewidencyjny konta 011 - „Środki trwałe” dnia 30 września 2019 r.; symbol KŚT 310; nr inwentarzowy 310/2019/68; ustalona roczna stawka amortyzacyjna 7%; zgodnie z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych roczna stawka amortyzacyjna dla w/w składnika majątkowego o symbolu 310 klasyfikacji środków trwałych wynosiła 7%; za 2019 r. umorzenie naliczono od października do grudnia 2019 r. w wysokości 174,99 zł, tj. $10.000 \text{ zł} \times 7\% = 700 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 58,33 \text{ zł} \times 3 \text{ miesiące} = 174,99 \text{ zł}$; umorzenie naliczono prawidłowo uwzględniając datę wprowadzenia kotła na stan ewidencyjny; zakup kotła nastąpił w dniu 22 sierpnia 2019 r. i na stan ewidencyjny powinien być wprowadzony do końca sierpnia 2019 r.; zatem umorzenie za 2019 r. powinno być naliczone od miesiąca września 2019 r.; naliczone umorzenie za 2019 r. zanizono o kwotę 53,33 zł za miesiąc wrzesień 2019 r., tj. $10.000 \text{ zł} \times 7\% = 700 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 58,33 \text{ zł} \times 1 \text{ miesiąc} = 58,33 \text{ zł}$,




Przyjęcie kotła c.o. na stan ewidencyjny z opóźnieniem spowodowało zaniżenie naliczonego umorzenia i tym samym naruszenie przepisy art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – zgodnie z tym przepisem umorzenie nalicza się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji.

- „Samochód specjalny pożarniczy Iveco-Magirus 120-23 (OSP Żurawiec)” o wartości początkowej 65.000 zł; przyjęty na stan ewidencji szczegółowej w karcie środka trwałego i na stan ewidencyjny konta 011 - „Środki trwałe” dnia 31 sierpnia 2018 r.; symbol KŚT 743; nr inwentarzowy 743/2018/3; ustalona roczna stawka amortyzacyjna 14%; zgodnie z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych roczna stawka amortyzacyjna dla w/w składnika majątkowego o symbolu 743 klasyfikacji środków trwałych wynosiła 14%; za 2019 r. umorzenie naliczono od stycznia do grudnia 2019 r. w wysokości 9.100 zł, tj. $65.000 \text{ zł} \times 14\% = 9.100 \text{ zł}$; umorzenie naliczono prawidłowo,
- „Wykonanie nawierzchni asfaltowej na drodze nr 132 Kępnowo” o wartości początkowej 64.990,85 zł; przyjęta na stan ewidencji szczegółowej w karcie środka trwałego i na stan ewidencyjny konta 011 - „Środki trwałe” dnia 28 listopada 2018 r.; symbol KŚT 220; nr inwentarzowy 220/2018/4; ustalona roczna stawka amortyzacyjna 4,5%; zgodnie z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych roczna stawka amortyzacyjna dla w/w składnika majątkowego o symbolu 220 klasyfikacji środków trwałych wynosiła 4,5%; za 2019 r. umorzenie naliczono od stycznia do grudnia 2019 r. w wysokości 2.924,59 zł, tj. $64.990,85 \text{ zł} \times 4,5\% = 2.924,59 \text{ zł}$; umorzenie naliczono prawidłowo.

W 2019 r. nie naliczono umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych. Na koniec 2018 r. składniki praw majątkowych powyżej 10.000 zł były już całkowicie umorzone i w 2019 r. nie dokonano zakupu składników praw majątkowych powyżej 10.000 zł.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono określenie właściwych rocznych stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych środków trwałych według symbolu klasyfikacji środków trwałych – zgodnie z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2.4.5. Ewidencja umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję syntetyczną konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” prowadzono w module FK. Natomiast ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzono w podziale na pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w module ST.

W rachunkowości Urzędu w/w umorzenie ewidencjonowano w module FK w jednym dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy”.

- Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość umorzenia stanowiła kwotę 967.242,27 zł, która była zgodna:
- z ewidencją syntetyczną konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” prowadzoną w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Ma konta 072 stanowiło kwotę 967.242,27 zł,
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta syntetycznego 072 stanowiło kwotę 967.242,27 zł; do konta 072 nie prowadzono ewidencji analitycznej w module FK.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone w module FK stanowiło kwotę 967.242,27 zł, która była niezgodna z ewidencją umorzenia prowadzoną w module ST, tj.:

- w wydruku komputerowym z modułu ST „Ewidencja bieżąca środków trwałych w miejscach użytkowania” według „kart wyposażenia” prowadzonych dla pozostałych środków trwałych o wartości początkowej powyżej 50 zł i niższej niż 10.000 zł wartość umorzenia wynosiła 946.006,86 zł,
- w wydruku komputerowym z modułu ST „Ewidencja bieżąca środków trwałych w miejscach użytkowania” według „kart wartości niematerialnych i prawnych” dla składników praw majątkowych o wartości początkowej powyżej 500 zł i niższej niż 10.000 zł wartość umorzenia wynosiła 37.110,07 zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. łączna wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujęta w module ST wynosiła 983.116,93 zł i była wyższa o kwotę 15.874,66 zł wykazaną w module FK.

Ponadto według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldem Ma konta syntetycznego 072 w kwocie 967.242,27 zł, a saldem Wn konta syntetycznego 013 - „Pozostałe środki trwałe” w kwocie 946.006,86 zł i saldem Wn konta analitycznego 020-01 - „Wartości niematerialne i prawne - Wartości niematerialne i prawne do 3.500 zł” w wysokości 37.110,07 zł. Różnica stanowiła wartość 15.874,66 zł.

Powyższa niezgodność wartości umorzenia pomiędzy ewidencją syntetyczną konta 072 prowadzoną w module FK, a ewidencją szczegółową prowadzoną do tego konta na „kartach wyposażenia” i „kartach wartości niematerialnych i prawnych” (umorzenia jednorazowe) w module ST, stanowiła naruszenie przepisów art. 18 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- art. 18 ust. 1 pkt 1-3, cyt.: „Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na

koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- 1) symbole lub nazwy kont;
 - 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
 - 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
- Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych",
- art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
 - art. 24 ust. 2, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”,
 - art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Według ustaleń kontrolującego powyższa niezgodność w kwocie 15.874,66 zł wystąpiła również na koniec 2018 r., ponieważ wynikała z nieprawidłowego zaksięgowania w dniu 6 sierpnia 2018 r. dokumentów LT - likwidacja środka trwałego, tj.:

- ✓ dowodu LT nr 25/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. poz. ks. nr 1269/2018 – likwidacja sprzętu komputerowego nr inwentarzowy 487/2009/52 o wartości początkowej 4.068,95 zł,
- ✓ dowodu LT nr 29/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. poz. ks. nr 1273/2018 – likwidacja kopiarki cyfrowej nr inwentarzowy 487/2009/144 o wartości początkowej 5.000 zł,
- ✓ dowodu LT nr 30/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. poz. ks. nr 1274/2018 – likwidacja sprzętu komputerowego nr inwentarzowy 487/2009/49 o wartości początkowej 3.305,71 zł,
- ✓ dowodu LT nr 87/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. poz. ks. nr 1296/2018 – likwidacja komputera nr inwentarzowy 487/2009/65 o wartości początkowej 3.500 zł.

W/w dowody LT były wystawione przez Panią Agnieszkę Karbowską – inspektora oraz zatwierdzone przez Wójta i Skarbnika Gminy.

W/w dowody LT zaksięgowano po stronie Wn konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i Ma konta 013 - „Pozostałe środki trwałe” a powinno być Wn konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i Ma konto 011 - „Środki trwałe”, ponieważ zlikwidowany sprzęt stanowił środki trwałe ujęte na koncie 011, a umorzenie na koncie 071.

Następnie dnia 31 grudnia 2018 r. dokonano storna powyższych zapisów księgowych na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 2446/PK/PK/768/12/2018 z

dnia 31 grudnia 2018 r. poz. ks. nr 2446. Przeprowadzone zapisy korygujące w/w dowodem PK były również nieprawidłowe. Wyksięgowano zapisem ujemnym łączną kwotę 15.874,66 zł ze strony Wn konta 072 i Ma konta 013 i jednocześnie błędnym zapisem dodatnim ujęto łączną kwotę 15.874,66 zł po stronie Wn konta 072 i Ma konta 011.

Powyższy dowód PK był wystawiony przez Panią Agnieszkę Karbowską – inspektora oraz zatwierdzony przez Sekretarza (działającego z upoważnienia Wójta) i Skarbnika Gminy.

Ostatecznie błędne zapisy poprawiono dnia 31 maja 2020 r. na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 797/PK/PK/242/05/2020 z dnia 31 maja 2020 r. poz. ks. nr 797. Łączną kwotę 15.874,66 zł wyksięgowano zapisem ujemnym ze strony Wn konta 072 i Ma konta 011 i jednocześnie zaksięgowano zapisem dodatnim po stronie Wn konta 071 i Ma konta 011.

Powyższy dowód PK był wystawiony przez Panią Agnieszkę Karbowską – inspektora oraz zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Wystawienie w/w dowodów wewnętrznych LT i dowodu PK – polecenie księgowania nr 2446/PK/PK/768/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. z błędną dekreacją stanowiło naruszenie przepisów art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- art. 22 ust. 1, cyt.: „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”,
- art. 21 ust. 1 pkt 6, cyt.: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekreacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

Dokonanie korekty błędnego zapisu, kolejnym nieprawidłowym zapisem, stanowiło naruszenie przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się: 2) przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi”.

2.4.6. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych.

W rachunkowości Urzędu ewidencję syntetyczną konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” prowadzono w module FK w jednym dzienniku częściowym o nazwie „Dziennik bilansowy”. Nie prowadzono ewidencji analitycznej do tego konta.

- Na dzień 31 grudnia 2019 r. długoterminowe aktywa finansowe stanowiły wartość 4.211.890,47 zł, która była zgodna:




- z ewidencją syntetyczną konta 030 prowadzoną w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta 030 stanowiło kwotę 4.211.890,47 zł,
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta syntetycznego 030 stanowiło kwotę 4.211.890,47 zł; do konta 030 nie prowadzono ewidencji analitycznej w module FK.

Na podstawie w/w zestawień stwierdzono, iż konto 030 nie wykazywało w 2019 r. żadnych obrotów. Saldo Wn konta z BO i na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 4.211.890,47 zł. Powyższe saldo powstało dnia 3 czerwca 2014 r. zgodnie z dowodem PK – polecenie księgowania nr 202 z dnia 3 czerwca 2014 r. poz. ks. nr 878 i stanowiło:

- wartość 84.237 sztuk udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy w łącznej kwocie 4.211.850 zł objętych przez Gminę Markusy w Gminnym Zakładzie Komunalnym Sp. z o.o. w Markusach,
- kwotę 40,47 zł przekazaną na kapitał zapasowy w/w Spółki.

2.4.7. Ewidencja kosztów inwestycyjnych.

W rachunkowości Urzędu ewidencję syntetyczną i analityczną środków trwałych w budowie prowadzono na koncie 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w jednym dzienniku częściowym pod nazwą „Dziennik bilansowy”.

➤ Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość kosztów inwestycyjnych stanowiła kwotę 39.960,98 zł i była zgodna:

- z ewidencją syntetyczną konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzoną w module FK:
 - ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; Konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta 080 stanowiło kwotę 39.960,98 zł,
 - z ewidencją analityczną do konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzoną w module FK:
 - ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 000 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta syntetycznego 080 stanowiło kwotę 39.960,98 zł, na którą składały się salda Wn niżej wymienionych kont analitycznych:
- | | |
|---|----------------|
| - konta 080-109 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje) | - 24.178,00 zł |
| - Budowa kotłowni i wykonanie centralnego ogrzewania w świetlicy w Zwierznie” | |
| - konta 080-110 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje) | - 15.782,98 zł |
| - Remont świetlicy wiejskiej w Nowym | |

Dolnie"

Razem - 39.960,98 zł

Zgodnie z w/w zestawieniami w ciągu 2019 r. na koncie 080 wystąpiły tylko obroty po stronie Wn w kwocie 15.782,98 zł, które dotyczyły konta analitycznego 080-110 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Remont świetlicy wiejskiej w Nowym Dolnie”. Natomiast obroty po stronie Wn konta analitycznego 080-109 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Budowa kotłowni i wykonanie centralnego ogrzewania w świetlicy w Zwierznie” w kwocie 24.178,00 zł dotyczyły lat poprzednich.

Do każdego konta analitycznego prowadzono odrębną kartotekę na której ewidencjonowano koszty inwestycyjne danego zdania inwestycyjnego. Sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 080 zgodny był z przepisami zawartymi w opisie konta 080 w części II pkt 14 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 080, cyt.: „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych”.

2.4.8. Ewidencja zapasów materiałowych.

W okresie objętym kontrolą ewidencję syntetyczną zapasów materiałowych prowadzono w rachunkowości Urzędu na koncie 310 - „Materiały”.

- Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość materiałów wynosiła 13.208,41 zł i była zgodna:
- z ewidencją syntetyczną konta 310 prowadzoną w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; Konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta 310 stanowiło kwotę 13.208,41 zł,
- z ewidencją analityczną do konta 310 prowadzoną w module FK:
- ✓ w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 000 do 999” sporządzonym dnia 23 czerwca 2020 r. – saldo Wn konta syntetycznego 310 stanowiło kwotę 13.208,41 zł; do konta 310 nie prowadzono ewidencji analitycznej,

Zgodnie z w/w zestawieniami obrotów i sald konto 310 wykazywało z BO saldo Wn w kwocie 12.827,14 zł, w ciągu 2019 r. wystąpiły na tym koncie obroty po stronie Wn o wartości 13.208,41 zł i po stronie Ma w wysokości 12.827,14 zł, saldo Wn na koniec 2019 r. stanowiło kwotę 13.208,41 zł.

W 2019 r. do konta 310 nie prowadzono ewidencji analitycznej na kartotekach materiałowych w ujęciu ilościowo-wartościowym, ponieważ nie wystąpił obrót materiałowy.

Na koncie 310 poza ewidencją kartotekową były ujęte na dzień 31 grudnia 2019 r. następujące materiały:

➤ wykazane w „arkuszu spisu z natury” po przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2019 r. inwentaryzacji paliwa w zbiornikach pojazdów i sprzętu Gminy Markusy, tj.:

- olej napędowy 1.925 litrów o wartości - 9.587,51 zł
- etylina 640,20 litrów o wartości - 2.880,90 zł

Razem: - 12.468,41 zł

➤ wykazane w „arkuszu spisu z natury” po przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2019 r. inwentaryzacji węgla w świetlicach wiejskich Gminy Markusy, tj.:

- węgiel 1.000 kg o wartości - 740,00 zł

Razem: - 740,00 zł

Ogółem: - 13.208,41 zł

Wartość oleju napędowego, etyliny i węgla została ujęta na koncie 310 w kwocie 13.208,41 zł po przeprowadzonej inwentaryzacji dnia 31 grudnia 2019 r. w OSP i Urzędzie Gminy jako materiały nie zużyte na koniec 2019 r. o wartości 13.208,41 zł i wprowadzone do ewidencji na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 575 z dnia 31 grudnia 2016 r. poz. ks. nr 2192.

Zmniejszenie wartości w/w zapasów materiałowych na koncie 310 o kwotę 13.208,41 zł nastąpiło dnia 2 stycznia 2020 r. na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 11 z dnia 2 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 11 – przeksięgowano wartość paliwa i węgla w kwocie 13.208,41 zł przekazanego do zużycia w 2020 r.

2.5. Rozrachunki i roszczenia.

Za okres 2019 r. szczegółowej kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz realność ich sald według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

2.5.1. Stan kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2019 r. według danych z ksiąg rachunkowych organu.

Według ewidencji prowadzonej w księgach rachunkowych dla organu, stan obrotów i sald poszczególnych kont rozrachunkowych wykazujących salda na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Symbol konta	Nazwa konta	Obroty roku z bilansem otwarcia		Saldo	
		Wn	Ma	Wn	Ma
224	Rozrachunki budżetu	1.488.442,63	1.480.060,15	32.314,82	23.932,34

240	Pozostałe rozrachunki	7.887,20	10.246,86	0,57	2.360,23
-----	-----------------------	----------	-----------	------	----------

Zestawienie sporządzono na podstawie wydruku komputerowego z programu PUMA FK do obsługi rachunkowości organu „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 133 do 994” z dnia 23 czerwca 2020 r. W powyższym wydruku salda w/w kont syntetycznych były zgodne z saldami kont analitycznych prowadzonych do tych kont rozrachunkowych i wykazanych w wydruku komputerowym z programu PUMA FK do obsługi rachunkowości organu „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec 2019; konta analityczne z zakresu od 133 do 994” z dnia 23 czerwca 2020 r.

W toku kontroli dokonano analizy w/w sald na podstawie danych z kartotek analitycznych prowadzonych do poszczególnych kont rozrachunkowych oraz na podstawie dowodów księgowych.

2.5.1.1. Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. powyższe konto syntetyczne wykazywało dwa salda, saldo Wn w kwocie 32.314,82 zł, które oznaczało stan należności i saldo Ma w wysokości 23.932 zł, które oznaczało stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do powyższego konta umożliwiała ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Zgodnie z ewidencją analityczną na saldo Wn w wysokości 32.314,82 zł składały się następujące należności:

- w kwocie 213,82 zł – saldo Wn konta 224-01 - „Rozrachunki budżetu - Wpływy z Urzędu Skarbowego”; saldo stanowiło należności z tytułu podatku CIT i innych podatków realizowanych przez Urzędy Skarbowe; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie wydruku komputerowego ze strony internetowej Ministerstwa Finansów pod nazwą „Informacja o CIT i podatkach (wg US) za IV kwartał 2019 r.” z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. od nr 416 do nr 419; rozliczenie salda nastąpiło w miesiącu styczniu 2020 r. po przekazaniu należnych dochodów na rachunek budżetu Gminy Markusy,
- w kwocie 32.101 zł – saldo Wn konta 224-02 - „Rozrachunki budżetu - Udziały w PDOF”; saldo stanowiło należne od Ministerstwa Finansów udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2019 r.; saldo w kwocie 32.101 zł powstało dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z dowodem PK – polecenie księgowania nr 63 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 404/1; Ministerstwo Finansów przekazało należne udziały w kwocie 32.101 zł dnia 10 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 6 z dnia 10 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 7/9,

Zgodnie z ewidencją analityczną na saldo Ma w wysokości 23.932,34 zł składały się następujące zobowiązania:

- w kwocie 23.699,24 zł – saldo Ma konta 224-06 - „Rozrachunki budżetu - Rozliczenie dotacji”; saldo stanowiło zobowiązanie z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych na realizację zadań zleconych i na dofinansowanie zadań własnych niezwróconych do 31 grudnia 2019 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – zwrot dotacji według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowych przedstawiono w dziale III pkt 1.1.2. niniejszego protokołu,
- w kwocie 233,10 zł – saldo Ma konta 224-12 - „Rozrachunki budżetu - FA - % BP”; saldo stanowiło zobowiązanie z tytułu odsetek od Funduszu Alimentacyjnego z lat ubiegłych wobec Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z dowodem PK – polecenie księgowania nr 65 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. 403/1; odsetki w kwocie 233,10 zł przekazano dnia 10 stycznia 2020 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z wyciągiem bankowym nr 6 z dnia 10 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 7/4.

2.5.1.2. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. powyższe konto syntetyczne wykazywało dwa salda, saldo Wn w kwocie 0,57 zł, które oznaczało stan należności i saldo Ma w wysokości 2.360,23 zł, które oznaczało stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do powyższego konta umożliwiała ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Zgodnie z ewidencją analityczną na saldo Wn w wysokości 0,57 zł składała się następująca należność:

- w kwocie 0,57 zł – saldo Wn konta 240-09 - „Pozostałe rozrachunki - Odsetki bankowe - Zaliczka alimentacyjna”; saldo stanowiło odsetki bankowe za grudzień 2019 r. naliczone na wyodrębnionym rachunku bankowym dla środków pieniężnych na „zaliczkę alimentacyjną”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z dowodem PK – polecenie księgowania nr 64 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 402/1; rozliczenie salda nastąpiło dnia 2 stycznia 2020 r. po przekazaniu odsetek do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 2 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 2/4.

W sprawie wystąpienia salda na powyższym koncie Pani Helena Stefańska – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Zgodnie z ewidencją analityczną na saldo Ma w wysokości 2.360,23 zł składało się następujące zobowiązanie:

- w kwocie 2.360,23 zł – saldo Wn konta 240-01 - „Pozostałe rozrachunki - Wpływy do wyjaśnienia”; na saldo składały się niżej wymienione wartości stanowiące różne zobowiązania, tj.:
 - kwota 341 zł stanowiła podatek VAT za grudzień 2019 r. do przekazania w styczniu 2020 r.; wpływ środków pieniężnych z Urzędu Gminy nastąpił dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 235 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 401/20; rozliczenie salda nastąpiło dnia 8 stycznia 2020 r. po przekazaniu kwoty 341 zł do Urzędu Gminy zgodnie z wyciągiem księgowym nr 4 z dnia 8 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 5/1,
 - kwota 1.917,23 zł stanowiła sumy do wyjaśnienia przekazane w dniu 31 grudnia 2019 r. z Urzędu Gminy zgodnie z wyciągiem bankowym nr 235 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 401/22 i 24; zwrot kwoty 1.917,23 zł do Urzędu Gminy w celu wyjaśnienia dokonanych wpłat nastąpił dnia 8 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 4 z dnia 8 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 5/3,
 - kwota 102 zł stanowiła pozostałe środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku bankowym dotyczącym Gospodarki Odpadami Komunalnymi przekazane w dniu 31 grudnia 2019 r. z Urzędu Gminy zgodnie z wyciągiem bankowym nr 235 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 401/22 i 24; zwrot kwoty 102 zł do Urzędu Gminy na wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi Gospodarki Odpadami Komunalnymi nastąpił dnia 8 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 4 z dnia 8 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 5/3.

2.5.2. Stan kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2019 r. według danych z ksiąg rachunkowych Urzędu.

Według ewidencji ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu, stan obrotów i sald poszczególnych kont rozrachunkowych wykazujących salda na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Symbol konta	Nazwa konta	Obroty roku z bilansem otwarcia		Saldo	
		Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.041.910,68	2.126.160,42	3.026,76	87.276,50
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	6.622.327,83	2.873.725,31	3.763.115,05	14.512,53
225	Rozrachunki z budżetami	277.499,18	183.306,21	103.103,39	8.910,42
226	Długoterminowe należności budżetowe	312.606,47	17.174,76	295.431,71	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	752.140,14	792.926,97	0,00	40.786,83

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1.704.557,88	1.775.174,44	0,00	70.616,56
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	30.656,75	19.574,75	11.082,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	2.524.191,40	2.640.283,14	209,90	116.301,64
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	776.593,84	0,00	776.593,84

Zestawienie sporządzono na podstawie wydruku komputerowego z programu PUMA FK do obsługi rachunkowości Urzędu „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” z dnia 23 czerwca 2020 r. W powyższym wydruku salda w/w kont syntetycznych były zgodne z saldami kont analitycznych prowadzonych do tych kont rozrachunkowych i wykazanych w wydruku komputerowym z programu PUMA FK do obsługi rachunkowości Urzędu „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” z dnia 23 czerwca 2020 r.

W toku kontroli dokonano analizy w/w sald na podstawie danych z kartotek analitycznych prowadzonych do poszczególnych kont rozrachunkowych oraz na podstawie dowodów księgowych.

2.5.2.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Według w/w zestawień obrotów i sald konto 201 wykazywało na dzień 31 grudnia 2019 r. per salda, tj. saldo Wn w kwocie 3.026,76 zł i saldo Ma w wysokości 87.276,50 zł. Po analizie zapisów w ewidencji szczegółowej prowadzonej według poszczególnych kontrahentów ustalono na powyższym koncie faktyczne saldo Wn w kwocie 5.089,74 zł, które oznaczało stan należności i roszczeń i saldo Ma w wysokości 89.339,48 zł, które oznaczało stan zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Zatem wykazanie w „zestawieniach obrotów i sald” na dzień 31 grudnia 2019 r. per sald na koncie 201 stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w części II pkt 29 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z opisem konta 201, cyt.: „Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń” oraz „Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań”.

Powyższe zasady funkcjonowania konta 201 wynikały również z przepisów wewnętrznych określonych w opisie tego konta w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 84/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Markusach.

Zgodnie z ewidencją analityczną na saldo Wn konta 201 w wysokości 5.089,74 zł składała się należność:

- w kwocie 5.089,74 zł – saldo Wn konta 201-001171 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ENERGA-OBRÓT SA”; saldo powstało w wyniku korekty faktur za energię elektryczną, tj.:

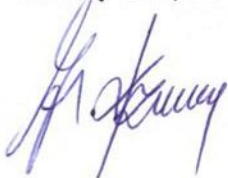
- faktury VAT korekta nr C1P11890965/1910/00098 do faktury VAT nr C1P11890965/1903/00023 z dnia 12 kwietnia 2019 r. poz. ks. nr 1846	-	4.058,47 zł
- faktury VAT korekta nr C1P11890965/1910/00100 do faktury VAT nr C1P11890965/1904/00027 z dnia 23 kwietnia 2019 r. poz. ks. nr 1845	-	834,60 zł
- faktury VAT korekta nr C1P11890965/1910/00099 do faktury VAT nr C1P11890965/1904/00025 z dnia 16 kwietnia 2019 r. poz. ks. nr 1847	-	196,67 zł
Razem:	-	5.089,74 zł

Korekty faktur wynikały ze zmiany ceny w związku ze zmianą przepisów prawnych. Gmina Markusy pismem znak KB.3221.6.2019 z dnia 6 grudnia 2019 r. wystąpiła do firmy Energa-Obrót SA w Gdańsku o zwrot należnej kwoty 5.089,74 zł wskazując rachunek bankowy nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150. Zwrot kwoty 5.089,74 zł na w/w rachunek nastąpił dnia 23 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 015/2020 z dnia 23 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 89.

Zgodnie z ewidencją analityczną na saldo Ma w wysokości 89.339,48 zł składały się następujące zobowiązania:

- w kwocie 4.174,30 zł – saldo Ma konta 201-000001 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - PPUH Poczta Polska”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie faktury VAT nr F20135P1219SFAKEMI z dnia 7 stycznia 2020 r. za przesyłki listowe i odbiór korespondencji za grudzień 2019 r. na kwotę 4.174,30 zł poz. ks. nr 2211/FZ/FZ/1024; data wpływu faktury do Urzędu 10 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 21 stycznia 2020 r.; kwotę 4.174,30 zł zapłacono dnia 20 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/70,
- w kwocie 875,53 zł – saldo Ma konta 201-000025 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Izba Rolnicza w Olsztynie”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie dowodu PK – polecenie księgowania nr 2232PK/PK/595 z dnia 31 grudnia 2019 r. i stanowiło 2% odpisu końcowego z podatku rolnego na Izby Rolnicze za 2019 r. poz. ks. nr 2232; termin płatności do 21 stycznia 2020 r.; kwotę 875,53 zł zapłacono dnia 21 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 13/2020 z dnia 21 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/75,

- w kwocie 158,70 zł – saldo Ma konta 201-000044 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Sklep Przemysłowy i Wielobranżowy W.R. ”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie faktury nr 251/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. za zakup materiałów na kwotę 158,70 zł poz. ks. nr 2162/FZ/FZ/1019; data wpływu faktury do Urzędu 2 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 7 stycznia 2020 r.; kwotę 158,70 zł zapłacono dnia 7 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 3/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/23,
- w kwocie 2.214 zł – saldo Ma konta 201-000206 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - GEOMARK - Marek Smoliński Elbląg”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie faktury nr FA/2019/12/30/2 z dnia 30 grudnia 2019 r. za podział działki nr 537 na kwotę 2.214 zł poz. ks. nr 2218/FZ/FZ/1031; data wpływu faktury do Urzędu 9 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 29 stycznia 2020 r.; kwotę 2.214 zł zapłacono dnia 28 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 18/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/118,
- w kwocie 16.868,88 zł – saldo Ma konta 201-000775 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Gminny Zakład Komunalny Sp. z o.o. w Markusach”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie ośmiu faktur, tj.:
 - faktury nr 002157/12/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. za zimną wodę na kwotę 530,44 zł poz. ks. nr 2208FZ/FZ/1021; faktura wpłynęła do Urzędu 10 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 14 stycznia 2020 r.; kwotę 530,44 zł zapłacono dnia 13 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/39,
 - faktury nr 002165/12/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. za zimną wodę na kwotę 44,67 zł poz. ks. nr 2209FZ/FZ/1022; faktura wpłynęła do Urzędu 10 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 14 stycznia 2020 r.; kwotę 44,67 zł zapłacono dnia 13 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/39,
 - faktury nr 002166/12/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. za zimną wodę na kwotę 61,42 zł poz. ks. nr 2210FZ/FZ/1023; faktura wpłynęła do Urzędu 10 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 14 stycznia 2020 r.; kwotę 61,42 zł zapłacono dnia 13 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/39,
 - faktury nr 1/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r. za ścieki na kwotę 4.301,44 zł poz. ks. nr 2212FZ/FZ/1025; faktura wpłynęła do Urzędu 10 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 15 stycznia 2020 r.; kwotę 4.301,44 zł zapłacono dnia 14 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 8/2020 z dnia 14 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/44,
 - faktury nr 002084/12/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. za energię ciepłą na kwotę 11.397,67 zł poz. ks. nr 2213FZ/FZ/1026; faktura wpłynęła do Urzędu 9 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 21 stycznia 2020 r.; kwotę 11.397,67 zł zapłacono dnia 17 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 11/2020 z dnia 17 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/67,
 - faktury nr 002083/12/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. za wywóz nieczystości na kwotę 161,51 zł poz. ks. nr 2214FZ/FZ/1027; faktura wpłynęła do Urzędu 9





stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 14 stycznia 2020 r.; kwotę 161,51 zł zapłacono dnia 13 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/39,

- faktury nr 002082/12/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. za wywóz nieczystości na kwotę 323 zł poz. ks. nr 2215FZ/FZ/1028; faktura wpłynęła do Urzędu 9 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 14 stycznia 2020 r.; kwotę 323 zł zapłacono dnia 13 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/39,

- faktury nr 002096/12/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. za zimną wodę na kwotę 48,73 zł poz. ks. nr 2216FZ/FZ/1029; faktura wpłynęła do Urzędu 9 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 14 stycznia 2020 r.; kwotę 48,73 zł zapłacono dnia 13 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/39,

- w kwocie 1.329,63 zł – saldo Ma konta 201-000869 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - T-MOBILE Polska S.A. w Warszawie”;

Powyższe saldo dotyczyło dokonanych przez Gminę Markusy zakupów w 2018 r. w T-Mobile Polska S.A. w Warszawie, tj.:

- Alcatel link zone czarny (router bezprzewodowy) 1 sztuka o wartości 318,96 zł zgodnie z fakturą VAT nr Q05500751218 z dnia 14 grudnia 2018 r.,

- Samsung Galaxy A7 niebieski (telefon komórkowy) 1 sztuka o wartości 1.780,20 zł zgodnie z fakturą VAT nr Q05500751218 z dnia 14 grudnia 2018 r.,

na podstawie umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 90338078 z dnia 17 grudnia 2014 r. zawartej pomiędzy firmą T-MOBILE Polska SA w Warszawie a Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy i aneksu do w/w umowy z dnia 14 grudnia 2018 r.

Zgodnie z treścią w/w umowy saldo w kwocie 1.329,63 zł stanowiło pozostałe do spłaty raty za w/w zakupy, tj. 12 rat po 57,81 zł do spłaty w 2020 r. w łącznej kwocie 693,72 zł oraz 11 rat po 57,81 zł do spłaty w 2021 r. w łącznej kwocie 635,91 zł – ogółem do spłaty 1.329,63 zł.

Wartość rat do zapłaty za w/w sprzęt była określana w fakturach wystawianych comiesięcznie przez firmę T-MOBILE. Na dzień 2 lipca 2020 r. zostało spłaconych w terminie 5 rat dotyczących 2020 r. w łącznej kwocie 289,05 zł.

- w kwocie 13.849,62 zł – saldo Ma konta 201-000872 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o. w Elblągu”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie faktury nr 0053/2020/SKL/Z z dnia 2 stycznia 2020 r. za zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc grudzień 2019 r. na kwotę 13.849,62 zł poz. ks. nr 2226/FZ/FZ/1039; data wpływu faktury do Urzędu 9 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 16 stycznia 2020 r.; kwotę 13.849,62 zł zapłacono dnia 15 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 9/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/51,
- w kwocie 18.000 zł – saldo Ma konta 201-000996 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - KOMA Sp. z o.o. w Ełku”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie faktury nr Q/0772/12/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. za odbiór

odpadów komunalnych za miesiąc grudzień 2019 r. na kwotę 18.000 zł poz. ks. nr 2225/FZ/FZ/1038; data wpływu faktury do Urzędu 17 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 30 stycznia 2020 r.; kwotę 18.000 zł zapłacono dnia 28 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 18/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/116,

- w kwocie 4.918,77 zł – saldo Ma konta 201-001011 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Kancelaria Radcy Prawnego D.W.”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie faktury nr 01/01/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. za usługi prawnicze za miesiąc grudzień 2019 r. na kwotę 4.918,77 zł poz. ks. nr 2207/FZ/FZ/1020; data wpływu faktury do Urzędu 10 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 15 stycznia 2020 r.; kwotę 4.918,77 zł zapłacono dnia 13 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/39,
- w kwocie 14.760 zł – saldo Ma konta 201-001067 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o. w Sopocie”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie faktury nr 0034/UO/2020 z dnia 10 stycznia 2019 r. za kompleksowe usługi oświetlenia na kwotę 14.760 zł poz. ks. nr 2223/FZ/FZ/1036; data wpływu faktury do Urzędu 17 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 24 stycznia 2020 r.; kwotę 14.760 zł zapłacono dnia 22 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 14/2020 z dnia 22 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/88,
- w kwocie 2.724,14 zł – saldo Ma konta 201-001086 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - POLKOMTEL Sp. z o.o. w Warszawie”;

Na powyższe saldo składały się następujące wartości:

- kwota 2.499 zł dotycząca dokonanych w 2019 r. zakupów do zapłaty w 2020 i 2021 r., tj.:
- ✓ zgodnie z fakturą VAT nr 5531425118 z dnia 26 sierpnia 2019 r. za zakup telefonu komórkowego Samsung Galaxy A20e A202 DS Black 1 sztuka o wartości 841 zł – zgodnie z harmonogramem spłat stanowiącym załącznik do w/w faktury do 31 grudnia 2019 r. spłacono 4 raty po 35 zł w łącznej kwocie 140 zł; do spłaty pozostało w 2020 r. 12 rat po 35 zł – razem 420 zł i w 2021 r. 8 rat po 35 zł – razem 280 zł; ogółem do zapłaty pozostało 700 zł,
- ✓ zgodnie z fakturą VAT nr 5531425076 z dnia 26 sierpnia 2019 r. za zakup telefonu komórkowego Samsung Galaxy A20e A202 DS Blue 1 sztuka o wartości 841 zł – zgodnie z harmonogramem spłat stanowiącym załącznik do w/w faktury do 31 grudnia 2019 r. spłacono 4 raty po 35 zł w łącznej kwocie 140 zł; do spłaty pozostało w 2020 r. 12 rat po 35 zł – razem 420 zł i w 2021 r. 8 rat po 35 zł – razem 280 zł; ogółem do zapłaty pozostało 700 zł,
- ✓ zgodnie z fakturą VAT nr 5531424971 z dnia 26 sierpnia 2019 r. za zakup telefonu komórkowego Samsung Galaxy A20e A202 DS White 1 sztuka o wartości 841 zł – zgodnie z harmonogramem spłat stanowiącym załącznik do w/w faktury do 31 grudnia 2019 r. spłacono 4 raty po 35 zł w łącznej kwocie 140 zł; do spłaty

- pozostało w 2020 r. 12 rat po 35 zł – razem 420 zł i w 2021 r. 8 rat po 35 zł – razem 280 zł; ogółem do zapłaty pozostało 700 zł,
- ✓ zgodnie z fakturą VAT nr 5531517200 z dnia 1 października 2019 r. za zakup telefonu komórkowego Huawei Y5 2019 DS. Black 1 sztuka o wartości 457,01 zł – zgodnie z harmonogramem spłat stanowiącym załącznik do w/w faktury do 31 grudnia 2019 r. spłacono 3 raty po 19 zł + 1,01 zł w łącznej kwocie 58,01 zł; do spłaty pozostało w 2020 r. 12 rat po 19 zł – razem 228 zł i w 2021 r. 9 rat po 19 zł – razem 171 zł; ogółem do zapłaty pozostało 399 zł.

Zakupu w/w telefonów dokonano na podstawie czterech umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych (trzy umowy z dnia 26 sierpnia 2019 r. i jedna umowa z dnia 1 października 2019 r.) zawartych pomiędzy Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy a osobą upoważnioną działającą w imieniu firmy POLKOMTEL.

W 2020 r. spłacono przed terminem w trzech ratach wszystkie pozostałe do zapłaty raty na łączną wartość 2.499 zł. Ostatnie raty w łącznej kwocie 2.416,18 zł zapłacono dnia 18 marca 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 55 z dnia 18 marca 2020 r. poz. ks. nr 424.

➤ kwota 225,14 zł dotycząca dwóch faktur, tj.:

- faktury nr 1912240137245 z dnia 27 grudnia 2019 r. za usługi sms na kwotę 59,96 zł poz. ks. nr 2217FZ/FZ/1030; faktura wpłynęła do Urzędu 9 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 10 stycznia 2020 r.; kwotę 59,96 zł zapłacono dnia 10 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 6/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/37,
- faktury nr 200104694427 z dnia 8 stycznia 2020 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 165,18 zł poz. ks. nr 2222FZ/FZ/1035; faktura wpłynęła do Urzędu 15 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 22 stycznia 2020 r.; kwotę 165,18 zł zapłacono dnia 20 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/70,
- w kwocie 5.609,59 zł – saldo Ma konta 201-001108 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ENERGA-OPERATOR S.A. w Gdańsku”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie faktury nr 9652190000/FED/00051 z dnia 29 grudnia 2019 r. za energię elektryczną na kwotę 5.609,59 zł poz. ks. nr 2219/FZ/FZ/1032; data wpływu faktury do Urzędu 9 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 13 stycznia 2020 r.; kwotę 5.609,59 zł zapłacono dnia 10 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 6/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/37,
- w kwocie 2.062,98 zł – saldo Ma konta 201-001171 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ENERGA-OBRÓT S.A. w Warszawie”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie dwóch faktur, tj.:
 - faktury nr C1P11890965/1912/00111 z dnia 27 grudnia 2019 r. za energię elektryczną na kwotę 143,16 zł poz. ks. nr 2220FZ/FZ/1033; faktura wpłynęła do

Urzędu 9 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 22 stycznia 2020 r.; kwotę 143,16 zł zapłacono dnia 20 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/70,

- faktury nr C1P11890965/1912/00113 z dnia 2 stycznia 2020 r. za energię elektryczną na kwotę 1.919,82 zł poz. ks. nr 2220FZ/FZ/1033; faktura wpłynęła do Urzędu 15 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 28 stycznia 2020 r.; kwotę 1.919,82 zł zapłacono dnia 24 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16/2020 z dnia 24 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/99,

- w kwocie 1.793,34 zł – saldo Ma konta 201-001274 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Eurofins Environment Services Polska Sp. z o.o. w Malborku”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie faktury nr 20-KH-000035 z dnia 10 stycznia 2020 r. za badanie próbek wody na kwotę 1.793,34 zł poz. ks. nr 2221/FZ/FZ/1034; data wpływu faktury do Urzędu 15 stycznia 2020 r.; wyznaczony termin płatności na fakturze 24 stycznia 2020 r.; kwotę 1.793,34 zł zapłacono dnia 22 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 14/2020 z dnia 22 stycznia 2020 r. poz. ks. nr WB/88.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług wykazanych na dzień 31 grudnia 2019 r. w saldzie Ma konta 201, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.5.2.2. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. powyższe konto zgodnie z ewidencją syntetyczną i analityczną prowadzoną w programie PUMA FK wykazywało saldo Wn w kwocie 3.763.115,05 zł, które oznaczało stan należności z tytułu dochodów budżetowych i saldo Ma w wysokości 14.512,53 zł, które oznaczało zobowiązania jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych.

Zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w programie PUMA FK na saldo Wn w kwocie 3.763.115,05 zł składały się salda Wn niżej wymienionych kont analitycznych:

- konta 221-01 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - 513.025,76 zł
- Należności z tytułu dochodów budżetowych”
w tym:
- ✓ konta 221-01-01 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - 513.025,76 zł
- Należności z tytułu dochodów budżetowych
- Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- konta 221-02 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - 162.727,73 zł
- Odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych”
- konta 221-03 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - 103.103,28 zł
- Zaliczki alimentacyjne - UG”
- konta 221-05 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - 895.181,90 zł
- Fundusz alimentacyjny - UG”
- konta 221-06 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - 1.342.772,84 zł
- Fundusz alimentacyjny - BP”

- konta 221-09 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - 746.303,54 zł
- Odsetki od funduszu alimentacyjnego BP”

Salda Wn wykazane na powyższych kontach analitycznych były rzeczywistymi jednostronnymi saldami.

Zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną w programie PUMA FK na saldo Ma w kwocie 14.512,53 zł składały się salda Ma niżej wymienionych kont analitycznych:

- konta 221-01 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - 14.512,53 zł
- Należności z tytułu dochodów budżetowych”
w tym:
✓ konta 221-01-02 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - 14.512,53 zł
- Należności z tytułu dochodów budżetowych
- Nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych”

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. stwierdzono zgodność danych w zakresie wartości sald Wn i Ma wykazanych na koncie syntetycznym 221, a saldami Wn i Ma wykazanymi na kontach analitycznych prowadzonych do tego konta w programie PUMA FK.

W rachunkowości Urzędu ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzono:

- w modułach programu komputerowego PUMA: „OPJ”, „POST”, „Podatki osoby fizyczne”, „Windykacja”, „Wieczyste użytkowanie”, „Podatki” w zakresie ewidencji poszczególnych podatków i odsetek od podatków oraz opłaty za gospodarkę odpadami,
- w programie SYGNITY w zakresie ewidencji Funduszu Alimentacyjnego i odsetek od Funduszu Alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej,
- „ręcznie” na kartotekach w zakresie ewidencji spłaty rat za sprzedaż nieruchomości.

Zgodnie z ewidencją analityczną podatków, opłat, czynszów, zaliczki i Funduszu Alimentacyjnego, itp. prowadzoną do konta 221 w szczególności według rodzajów należności i płatników oraz klasyfikacji budżetowej dochodów, saldo Wn stanowiło kwotę 3.761.587,98 zł i saldo Ma wynosiło 14.512,53 zł. Na powyższe salda składały się wykazane w poniższym zestawieniu należności i nadpłaty.

Rodzaj podatku lub opłaty	Klasyfikacja budżetowa dochodów dz-rozdz-§	Należności na dzień 31.12.2019 r.	Nadpłaty na dzień 31.12.2019 r.
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	756-75615-0310	29.342,59	5,06
Podatek rolny od osób prawnych	756-75615-0320	1.522,88	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	756-75615-0330	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	756-75615-0340	0,00	0,00
Odsetki za zwłokę od w/w podatków od osób prawnych	756-75615-0910	8.843,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	756-75616-0310	104.670,71	1.316,14

Podatek rolny od osób fizycznych	756-75616-0320	146.493,83	2.227,21
Podatek leśny od osób fizycznych	756-75616-0330	271,30	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	756-75616-0340	46.491,35	0,00
Odsetki za zwłokę od w/w podatków od osób fizycznych	756-75616-0910	126.882,36	0,00
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	900-90002-0490	113.267,39	9.911,26
Odsetki od opłat za gospodarowanie odpadami	900-90002-0910	8.653,00	0,00
Czynsz mieszkaniowy	700-70005-0750	55.699,99	518,00
Czynsz za lokale użytkowe	700-70005-0750	801,32	247,23
Czynsz dzierżawny za grunty komunalne	700-70005-0750	1.086,75	57,19
Odsetki od w/w czynszów	700-70005-0920	10.530,34	0,00
Wieczyste użytkowanie	700-70005-0550	30,79	215,53
	700-70005-0770	0,00	2,91
Odsetki od wieczystego użytkowania	700-70005-0920	1,62	0,00
Przekształcenie użytkowania wieczystego na własność	700-70005-0760	0,00	6,52
Sprzedaż nieruchomości	700-70005-0770	5.974,77	0,00
Odsetki od spłaty nieruchomości	700-70005-0920	6.683,10	0,00
Koncesje alkoholowe	756-75618-0480	214,12	5,48
Koszty zużycia energii i wody	700-70095-0970	2.667,57	0,00
Odsetki od kosztów zużycia energii i wody	700-70095-0970	1.134,31	0,00
Rozliczenie dotacji na przewozy autokarowe o charakterze użyteczności publicznej	600-60004-2710	1.855,31	0,00
Rozliczenie udzielonej dotacji na klub sportowy Grom	926-92695-2360	1.108,02	0,00
Razem		674.226,42	14.512,53
Fundusz Alimentacyjny BP	855-85502-0940	1.342.772,84	0,00
Fundusz Alimentacyjny UG	855-85502-2360	895.181,90	0,00
Odsetki od świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego	855-85502-0920	746.303,54	0,00
Zaliczka alimentacyjna 50% należne Gminie	855-85502-2360	103.103,28	0,00
Razem		3.087.361,56	0,00
Ogółem		3.761.587,98	14.512,53

Według danych ujętych w zestawieniu saldo Wn konta 221 ustalone na podstawie ewidencji szczegółowej wynosiło 3.761.587,98 zł. Natomiast saldo Wn konta syntetycznego 221 stanowiło kwotę 3.763.115,05 zł. Różnica pomiędzy ewidencją szczegółową, a ewidencją syntetyczną wynosiła 1.527,07 zł.

Brak zgodności sald pomiędzy powyższymi ewidencjami stanowił naruszenie przepisów art. 16 ust. 1, art. 18 ust. 2 i art. 24 ust. 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- art. 16 ust. 1, cyt.: „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”,
- art. 18 ust. 2, cyt.: „Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów”,

- art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- art. 24 ust. 2, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”,
- art. 24 ust. 4, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, (...)”.

Wyjaśnienie w sprawie powyższej różnicy złożone przez Panią Bożeną Wiktorską – podinspektora, stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

2.5.2.3. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. konto wykazywało saldo Wn w kwocie 103.103,39 zł i saldo Ma w wysokości 8.910,42 zł. Konto służyło do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu rozliczenia podatku VAT, podatku dochodowego od osób fizycznych i rozliczenia wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego i przekazanej zaliczki alimentacyjnej. Powyższe saldo Wn oznaczało stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta umożliwiła ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Według ewidencji analitycznej saldo Wn konta syntetycznego 225 w kwocie 103.103,39 zł stanowiło saldo Wn konta szczegółowego 225-24 - „Rozrachunki z budżetami - Zaliczka alimentacyjna - BP”. Saldo stanowiło należność dla budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Z ewidencji szczegółowej „zaliczki alimentacyjnej” prowadzonej do konta analitycznego 225-24 w programie SYGNITY, tj. z wydruku komputerowego z dnia 2 stycznia 2020 r. „Rejestr dłużników zaliczki alimentacyjnej na dzień 31 grudnia 2019 r.” wynikało, iż 68 osób zadłużonych było na łączną kwotę 206.206,68 zł; 50% tej sumy, tj. kwota 103.103,39 zł stanowiła należność dla budżetu państwa; zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Danuty Denka zatrudnionej na stanowisku ds. stypendiów i funduszu alimentacyjnego, sprawy dotyczące zadłużenia w/w osób zostały przekazane do Komornika Sądowego, który prowadzi dalsze działania windykacyjne i w miarę możliwości ściągą należne kwoty; powyższe saldo zostanie całkowicie rozliczone po ściągnięciu wszystkich należności alimentacyjnych od dłużników.

Zgodnie z ewidencją analityczną na saldo Ma w wysokości 8.910,42 zł składały się następujące zobowiązania:

- w kwocie 812,42 zł – saldo Ma konta 225-07 - „Rozrachunki z budżetami - Podatek VAT Gminy Markusy do przekazania”; saldo stanowiło zobowiązanie z tytułu podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w Elblągu za miesiąc grudzień 2019 r.; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie dowodu PK - polecenie księgowania nr 2166/PK/PK/549/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. według rejestru dokumentów sprzedaży; zgodnie z art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) termin zapłaty podatku określono do 25. dnia miesiąca





następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy; rozliczenie salda w kwocie 812,42 zł nastąpiło dnia 24 stycznia 2020 r. po zapłacie podatku VAT do Urzędu Skarbowego w Elblągu zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16/2020 z dnia 24 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 99,

- w kwocie 8.098 zł – saldo Ma konta 225-12 - „Rozrachunki z budżetami - PDOF od wynagrodzeń”; saldo stanowiło zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego w Elblągu z tytułu naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu, tzw. „13” za 2019 r.; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie dowodu PK - polecenie księgowania nr 2158/PK/PK/547/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z zestawieniem listy wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r. - dodatkowe wynagrodzenie roczne; wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła dnia 20 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 69 i 70; zgodnie z art. 44 ust. 3a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.) termin zapłaty podatku określono do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dochód uzyskano; przekazanie podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego w Elblągu nastąpiło dnia 20 stycznia 2020 r. w kwocie 178 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 69 oraz dnia 20 stycznia 2020 r. w kwocie 7.920 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 70.

2.5.2.4. Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. konto wykazywało saldo Wn w wysokości 295.431,71 zł, które dotyczyło długoterminowych należności budżetowych z tytułu sprzedaży mienia komunalnego, opłat za wieczyste użytkowanie gruntów oraz opłat za zajęcie pasa drogowego.

Zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta syntetycznego 226 w programie PUMA FK na saldo Wn w kwocie 295.431,71 zł składały się salda niżej wymienionych kont, tj.:

- konta 226-02 - „Długoterminowe należności budżetowe - Ratalna sprzedaż nieruchomości” – saldo Wn w kwocie 81.936 zł stanowiło należności z tytułu ratalnej sprzedaży nieruchomości,
- ✓ do powyższego konta prowadzono „ręcznie” ewidencję szczegółową na kartotekach imiennych z podziałem na poszczególne osoby fizyczne, które spłacają w ratach zakupione nieruchomości; należność w kwocie 81.936 zł dotyczyła 12 zobowiązanych osób do spłaty ratalnej zakupionych nieruchomości; w powyższym saldzie kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiła 5.974,77 zł i dotyczyła trzech płatników, tj.:
 - zobowiązanych o inicjałach K.L. i K.E. zalegających z zapłatą kwoty 2.332,79 zł; podjęte działania windykacyjne: nakaz zapłaty nr I CO 1378/02 z dnia 30 września 2012 r., prowadzono postępowanie egzekucyjne znak KM 1091/08,

ostateczne wezwanie do zapłaty wystawiono dnia 9 grudnia 2016 r.; egzekucja bezskuteczna; brak zapłaty; w księdze wieczystej ostrzeżenie o egzekucji z nieruchomości i wpis hipoteki na rzecz gminy; sprawa przekazana do Kancelarii Prawnej obsługującej Urząd Gminy,

- zobowiązany o inicjałach M.M. zalegający z zapłatą w kwocie 754 zł; podjęte działania windykacyjne: nakaz zapłaty nr X Nc 13198/15 z dnia 1 kwietnia 2015 r.; prowadzono postępowanie egzekucyjne; ostateczne wezwanie do zapłaty wystawiono dnia 9 grudnia 2016 r.; brak zapłaty; sprawa przekazana do Kancelarii Prawnej obsługującej Urząd Gminy,

- zobowiązany o inicjałach M.E. zalegający z zapłatą w kwocie 2.887,98 zł; podjęte działania windykacyjne: wezwanie do zapłaty nr KP.1.2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r. doręczono adresatowi dnia 18 kwietnia 2019 r.; brak zapłaty; dnia 6 lipca 2020 r. sprawę przekazano do Rady Prawnego celem wszczęcia postępowania wobec dłużnika na drodze sądowej wraz z kompletem dokumentów, tj. aktem notarialnym Rep. A nr 1456/2017, wezwaniem do zapłaty nr KP.1.2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r., kopią zwrotnego potwierdzenia odbioru wezwania i raportem zaległości i nadpłat na dzień 6 lipca 2020 r.,

- konta 226-03 - „Długoterminowe należności budżetowe - Wieczyste użytkowanie gruntów” – saldo Wn w kwocie 113.003,18 zł stanowiło należności z tytułu opłat z wieczyste użytkowanie gruntów,
- ✓ do powyższego konta prowadzono ewidencję szczegółową w module programu PUMA na kartotekach z podziałem na poszczególne firmy; należność w kwocie 113.003,18 zł dotyczyła 1 firmy do wnoszenia opłat za wieczyste użytkowanie gruntów; w należnościach wieloletnich z tytułu wieczystego użytkowania gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. nie stwierdzono zaległości,
- konta 226-07 - „Długoterminowe należności budżetowe - Zajęcie pasa drogowego” – saldo Wn w kwocie 100.492,53 zł stanowiło należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego,
- ✓ do powyższego konta prowadzono ewidencję szczegółową w module programu PUMA na kartotekach z podziałem na poszczególne firmy; należność w kwocie 113.003,18 zł dotyczyła 9 firm do wnoszenia opłat za zajęcie pasa drogowego; w należnościach za zajęcie pasa drogowego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. nie stwierdzono zaległości.

W 2019 r. przeniesiono z powyższego konta należności długoterminowe do należności krótkoterminowych w łącznej kwocie 17.174,76 zł, które podlegały spłacie ratalnej w danym roku. Przeniesienia należności dokonano na podstawie dowodów:

- PK – polecenie księgowania nr 385/PK/PK/97/03/2019 z dnia 20 marca 2019 r. poz. ks. nr 385; zgodnie z powyższym dokumentem przeksięgowano dnia 20 marca 2019 r. należności długoterminowe z konta 226 na konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w łącznej kwocie 15.647,69 zł, w tym z tytułu: sprzedaży mienia komunalnego w wysokości 12.489,19 zł i opłat za zajęcie pasa drogowego w wysokości 3.158,50 zł,

- PK – polecenie księgowania nr 2260/PK/PK/611/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2260; zgodnie z powyższym dokumentem przeksięgowano dnia 31 grudnia 2019 r. należności długoterminowe z konta 226 na konto 221 w łącznej kwocie 1.527,07 zł, w tym z tytułu: wieczystego użytkowania gruntów w kwocie 1.527,07 zł.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono dokonywanie w ciągu 2019 r. przeniesienia należności długoterminowych do należności krótkoterminowych zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 226 określonymi w części II pkt 35 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Według opisu konta 226, cyt.: „Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221”.

2.5.2.5. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. konto wykazywało saldo Ma w kwocie 40.786,83 zł. Zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną według poszczególnych tytułów rozrachunków publicznoprawnych oraz według klasyfikacji budżetowej wydatków, na powyższe saldo składały się zobowiązania z tytułu: składek ZUS na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenia zdrowotne i składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r., tzw. „13”.

Zgodnie z ewidencją analityczną na saldo Ma w wysokości 40.786,83 zł składały się następujące zobowiązania:

- w kwocie 31.280,99 zł – saldo Ma konta 229-1 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ZUS - składki na ubezpieczenia społeczne”; na powyższe saldo składały się zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r., tzw. „13”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z dowodem KP – polecenie księgowania nr 2158/PK/PK/547/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2158 wystawionym na podstawie „Zestawienia listy wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r. - dodatkowe wynagrodzenie roczne”; wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła dnia 20 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 69 i 70; rozliczenie salda nastąpiło dnia 20 stycznia 2020 r. po przekazaniu składek na ubezpieczenia społeczne do ZUS w kwocie 688,31 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 69 oraz w kwocie 30.592,68 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 70,
- w kwocie 7.884,80 zł – saldo Ma konta 229-2 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - FUZ - składki na ubezpieczenia zdrowotne”; na powyższe saldo

składały się zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia zdrowotne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r., tzw. „13”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z dowodem KP – polecenie księgowania nr 2158/PK/PK/547/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2158 wystawionym na podstawie „Zestawienia listy wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r. - dodatkowe wynagrodzenie roczne”; wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła dnia 20 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 69 i 70; rozliczenie salda nastąpiło dnia 20 stycznia 2020 r. po przekazaniu składek na ubezpieczenia zdrowotne do ZUS w kwocie 173,49 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 69 oraz w kwocie 7.711,31 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 70,

- w kwocie 1.621,04 zł – saldo Ma konta 229-3 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Fundusz Pracy; na powyższe saldo składały się zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r., tzw. „13”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z dowodem KP – polecenie księgowania nr 2158/PK/PK/547/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2158 wystawionym na podstawie „Zestawienia listy wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r. - dodatkowe wynagrodzenie roczne”; wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła dnia 20 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 69 i 70; rozliczenie salda nastąpiło dnia 20 stycznia 2020 r. po przekazaniu składek na Fundusz Pracy do ZUS w kwocie 48,74 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 69 oraz w kwocie 1.572,30 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 70.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono terminowe regulowanie zapłat składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne i składek na Fundusz Pracy, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm i od 18 lutego 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 300).

2.5.2.6. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. powyższe konto wykazywało saldo Ma w kwocie 70.616,56 zł i stanowiło zobowiązanie z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r., tzw. „13” dla pracowników Urzędu.

Saldo w kwocie 70.616,56 zł powstało dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z dowodem KP – polecenie księgowania nr 2158/PK/PK/547/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2158. Rozliczenie salda w kwocie 70.616,56 zł nastąpiło dnia 20 stycznia 2020 r. po wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r., tzw. „13” dla pracowników Urzędu:

- w kwocie 1.576,22 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 69,

- w kwocie 69.040,34 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 70.

2.5.2.7. Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. powyższe konto wykazywało saldo Wn w kwocie 11.082 zł i stanowiło należności od pracowników Urzędu z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną na kontach szczegółowych założonych imiennie na poszczególnych pracowników na saldo 11.082 zł składały się następujące należności:

- w kwocie 2.884 zł – saldo Wn konta 234-1-08 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki - K.E.; w 2019 r. systematycznie spłacano raty pożyczki udzielonej z ZFŚS,
- w kwocie 2.472 zł – saldo Wn konta 234-1-09 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki - K.A.; w 2019 r. systematycznie spłacano raty pożyczki udzielonej z ZFŚS,
- w kwocie 2.550 zł – saldo Wn konta 234-1-22 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki - C.-P.H.; w 2019 r. systematycznie spłacano raty pożyczki udzielonej z ZFŚS,
- w kwocie 1.640 zł – saldo Wn konta 234-1-26 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki - S.B.; w 2019 r. systematycznie spłacano raty pożyczki udzielonej z ZFŚS,
- w kwocie 516 zł – saldo Wn konta 234-1-28 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki - T.R.; w 2019 r. systematycznie spłacano raty pożyczki udzielonej z ZFŚS,
- w kwocie 510 zł – saldo Wn konta 234-1-44 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki - I.Z.; w 2019 r. systematycznie spłacano raty pożyczki udzielonej z ZFŚS,
- w kwocie 510 zł – saldo Wn konta 234-1-45 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki - Z.M.; w 2019 r. systematycznie spłacano raty pożyczki udzielonej z ZFŚS.

2.5.2.8. Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. powyższe konto wykazywało saldo Wn w kwocie 209,90 zł i saldo Ma w wysokości 116.301,64 zł.

Zgodnie z ewidencją szczegółową na saldo Wn w wysokości 209,90 zł składała się następująca należność:

- w kwocie 209,90 zł – saldo Wn konta 240-02 - „Pozostałe rozrachunki - ZFŚS - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”; saldo dotyczy błędnego ostatecznego naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 r. w związku z wyrównaniem odpisu na ZFŚS w 2019 r.; saldo powstało na podstawie naliczenia odpisu zgodnie z dowodem PK – polecenie księgowania nr 737/PK/PK/201/05/2019 na kwotę 32.000 zł oraz dokonany odpisami: w kwocie 24.000 zł i 7.775,84 zł zgodnie z wyciągiem bankowy nr 99 z dnia 22 maja 2019

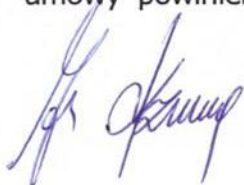
r. poz. ks. nr 772/WB/99/2019 oraz w kwocie 434,06 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 212 z dnia 28 października 2019 r. poz. ks. nr 1752/WB/212/2019; rozliczenie salda nastąpiło dnia 30 czerwca 2020 r. po przeksięgowaniu kwoty 209,90 zł dotyczącej błędnego naliczenia odpisu na ZFŚS w 2019 r. zgodnie z dowodem PK – polecenie księgowania nr 957/PK/PK/280/06/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r.

Zgodnie z ewidencją szczegółową na saldo Ma w wysokości 116.301,64 zł składały się następujące zobowiązania:

- w kwocie 1.009,72 zł – saldo Ma konta 240-04 - „Pozostałe rozrachunki - Zajęcia komornicze”; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. i stanowiło zajęcie komornicze zgodnie z dowodem PK – polecenie księgowania nr 2158/PK/PK/547/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2158 wystawionym na podstawie „Zestawienia listy wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r. - dodatkowe wynagrodzenie roczne”; rozliczenie salda nastąpiło dnia 20 stycznia 2020 r. po przekazaniu zajętej kwoty 1.009,72 zł z wynagrodzenia pracownika do Komornika Sądowego zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 70,
- w kwocie 2.185,14 zł – saldo Ma konta 240-10 - „Pozostałe rozrachunki - Sumy depozytowe (kaucje, wadium)”; saldo stanowiło wpłacone kaucje zgodnie z zawartymi umowami na wynajem świetlic wiejskich; rozliczenie wpłaconych kaucji odbywa się sukcesywnie w ciągu 7 dni po wynajmie na podstawie sporządzonych przez opiekunów świetlic protokołów zdawczo-odbiorczych po uwzględnieniu kosztów zużytej energii elektrycznej i wody przez poszczególnych najemców świetlic,
- w kwocie 867,90 zł – saldo Ma konta 240-11 - „Pozostałe rozrachunki - Odsetki bankowe od rachunku sum depozytowych”; saldo stanowiło odsetki bankowe od środków pieniężnych na rachunku bankowym sum depozytowych; powyższe odsetki są rozliczane i przekazywane wraz ze zwrotem kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania robót i usług,
- w kwocie 0,57 zł – saldo Ma konta 240-15 - „Pozostałe rozrachunki - Odsetki bankowe od rachunku Zaliczka alimentacyjna”; saldo stanowiło odsetki bankowe od środków pieniężnych na rachunku bankowym Zaliczki alimentacyjnej; saldo powstało w ciągu 2019 r. zgodnie z wyciągami bankowym:
 - nr 10/2019 z dnia 31 maja 2019 r. – odsetki w kwocie 0,02 zł,
 - nr 15/2019 z dnia 30 czerwca 2019 r. – odsetki w kwocie 0,02 zł,
 - nr 18/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. – odsetki w kwocie 0,02 zł,
 - nr 21/2019 z dnia 31 sierpnia 2019 r. – odsetki w kwocie 0,02 zł,
 - nr 25/2019 z dnia 30 września 2019 r. – odsetki w kwocie 0,03 zł,
 - nr 31/2019 z dnia 31 października 2019 r. – odsetki w kwocie 0,41 zł,
 - nr 36/2019 z dnia 30 listopada 2019 r. – odsetki w kwocie 0,03 zł,
 - nr 40/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. – odsetki w kwocie 0,02 zł;
 rozliczenie salda nastąpiło dnia 2 stycznia 2020 r. po przekazaniu kwoty 0,57 zł na rachunek budżetu gminy zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1/2020 z dnia 2

stycznia 2020 r. poz. ks. nr 14,

- w kwocie 1,55 zł – saldo Ma konta 240-36 - „Pozostałe rozrachunki - odsetki od rachunku FP Młodocianych”; saldo stanowiło odsetki bankowe od środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Pracy Młodocianych; saldo powstało dnia 31 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 9/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2164; rozliczenie salda nastąpiło dnia 2 stycznia 2020 r. po przekazaniu kwoty 1,55 zł do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 15,
- w kwocie 112.236,76 zł – saldo Ma konta 240-44 - „Pozostałe rozrachunki - Sumy depozytowe (gwarancje wykonanych umów)”; saldo stanowiło zobowiązania wobec wykonawców usług z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, tj.:
- ✓ w kwocie 83.200 zł wobec Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego „Caro” Wiesław Stepaniuk w Smolajnach; saldo powstało dnia 27 sierpnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 85/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r.; na podstawie § 10 ust. 1 i 2 umowy nr 52/2019 zawartej w dniu 29 sierpnia 2019 r. na wykonanie usługi „dowóz dzieci do szkół w roku szkolnym 2019/2021” wykonawca na dzień zawarcia umowy wnosi w formie pieniężnej zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości przedmiotu umowy brutto, tj. w kwocie 83.200 zł; zgodnie z § 10 ust. 3 w/w umowy zabezpieczenie zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia zakończenia i rozliczenia przedmiotu umowy; nie minął jeszcze termin zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy; wykonawca realizuje usługę dowozu dzieci do szkół w terminie od 1 września 2019 r. do 30 czerwca 2021 r.,
- ✓ w kwocie 6.753,39 zł wobec Energa-Obrót S.A. w Gdańsku; saldo powstało dnia 10 października 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 109/2019 z dnia 10 października 2019 r.; na podstawie § 19 ust. 1 umowy sprzedaży energii elektrycznej nr 63/2019 zawartej w dniu 11 października 2019 r. na dostawę energii elektrycznej dla Biblioteki Publicznej Gminy Markusy w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wykonawca wnosi w formie pieniężnej zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % całkowitej wartości zamówienia brutto w kwocie 6.753,39 zł; zgodnie z § 19 ust. 4 w/w umowy zabezpieczenie zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia następnego po dniu zakończenia dostaw energii elektrycznej; nie minął jeszcze termin zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy; wykonawca realizuje dostawę energii elektrycznej w terminie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
- ✓ kwocie 22.283,37 zł wobec firmy ROKKOL Sp. z o.o. w Elblągu; saldo powstało dnia 18 września 2013 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 88 z dnia 18 września 2013 r.; zgodnie z umową nr 61/2013 z dnia 18 września 2013 r. na realizację inwestycji „Budowa szatni dla sportowców z zapleczem sanitarno-gospodarczym w Markusach” zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy powinien nastąpić w ciągu 30 dni licząc od dnia 30 kwietnia 2015 r.





(wykonawca nie usunął w terminie stwierdzonych w trakcie odbioru wad i zabezpieczenie zostało zatrzymane), a zwrot 30% zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady powinien nastąpić w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi licząc od dnia 15 maja 2018 r.; aktualnie w/w firma jest w stanie upadłości.

Według salda Wn konta syntetycznego 139 - „Inne rachunki bankowe” stan środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe (kaucje, wadia, zabezpieczenie należytego wykonania umowy), zaliczkę alimentacyjną i środki Funduszu Pracy na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 115.291,92 zł, w tym:

- saldo Wn konta analitycznego 139-01 - „Inne rachunki bankowe - Sumy depozytowe” wynosiło 115.289,80 zł i było zgodne:
 - z saldem Ma konta analitycznego 240-10 - „Pozostałe rozrachunki - Sumy depozytowe (kaucje, wadium)” w kwocie 2.185,14 zł,
 - z saldem Ma konta 240-11 - „Pozostałe rozrachunki - Odsetki bankowe od rachunku sum depozytowych” w kwocie 867,90 zł,
 - z saldem Ma konta 240-44 - „Pozostałe rozrachunki - Sumy depozytowe (gwarancje wykonanych umów)” w kwocie 112.236,76 zł,
- saldo Wn konta analitycznego 139-02 - „Inne rachunki bankowe - Zaliczka alimentacyjna” stanowiło 0,57 zł i było zgodne z saldem Ma konta analitycznego 240-15 - „Pozostałe rozrachunki - Odsetki bankowe od rachunku Zaliczka alimentacyjna” w kwocie 0,57 zł,
- saldo Wn konta analitycznego 139-04 - „Inne rachunki bankowe - Środki Funduszu Pracy” stanowiło 1,55 zł i było zgodne z saldem Ma konta analitycznego 240-36 - „Pozostałe rozrachunki - Odsetki od rachunku Fundusz Pracy Młodocianych” w kwocie 1,55 zł.

2.5.2.9. Konto 290 - „Odписы aktualizujące należności”.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. powyższe konto wykazywało saldo Ma w kwocie 776.593,84 zł, które stanowiło wartość odpisów aktualizujących należności. W 2019 r. odpisy aktualizujące należności zwiększyły się o kwotę 53.439,40 zł, która w całości dotyczyła należnych odsetek.

Na podstawie sprawdzonych dowodów PK – polecenie księgowania stanowiących podstawę zapisów księgowych na koncie 290 stwierdzono wystąpienie po stronie Ma tego konta zapisów kwot o wartości ujemnej. Na przykład:

- dowód PK – polecenie księgowania nr 475/PK/PK/127/03/2019 z dnia 31 marca 2019 r. poz. ks. nr 475 na koncie 290 dokonano zapisu naliczonych odsetek za I kwartał 2019 r. w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” w kwocie ujemnej -60,59 zł po stronie Ma konta 290 i w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w kwocie ujemnej -129,07 zł po stronie Ma konta 290,
- dowód PK – polecenie księgowania nr 270 z dnia 30 czerwca 2019 r. poz. ks. nr

- 1041 na koncie 290 dokonano zapisu naliczonych odsetek za II kwartał 2019 r. w rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” w kwocie ujemnej -833,30 zł po stronie Ma konta 290,
- dowód PK – polecenie księgowania nr 1065/PK/PK/285/06/2019 z dnia 30 czerwca 2019 r. poz. ks. nr 1065 na koncie 290 dokonano zapisu naliczonych odsetek za II kwartał 2019 r. w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” w kwocie ujemnej -376,47 zł po stronie Ma konta 290 i w rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” w kwocie ujemnej -7.548,39 zł po stronie Ma konta 290,
 - dowód PK – polecenie księgowania nr 415 z dnia 30 września 2019 r. poz. ks. nr 1618 na koncie 290 dokonano zapisu naliczonych odsetek za III kwartał 2019 r. w rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” w kwocie ujemnej -1.207,75 zł po stronie Ma konta 290,
 - dowód PK – polecenie księgowania nr 565 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2182 na koncie 290 dokonano zapisu naliczonych odsetek za IV kwartał 2019 r. w rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” w kwocie ujemnej -21.480,77 zł po stronie Ma konta 290,
 - dowód PK – polecenie księgowania nr 576 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2193 na koncie 290 dokonano zapisu naliczonych odsetek za IV kwartał 2019 r. w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” w kwocie ujemnej -4.877,13 zł po stronie Ma konta 290,
 - dowód PK – polecenie księgowania nr 593 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2230 na koncie 290 dokonano zapisu naliczonych odsetek za IV kwartał 2019 r. w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w kwocie ujemnej -1.223,92 zł po stronie Ma konta 290.

Zapis ujemny w łącznej kwocie 37.737,39 zł po stronie Ma konta 290 stanowił zmniejszenie odsetek i powinien być ujęty w wartości dodatniej po stronie Wn tego konta zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w części II pkt 45 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Według opisu konta, cyt.: „Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności”.

Powyższe zasady funkcjonowania konta 290 wynikały również z przepisów wewnętrznych zawartych w opisie tego konta w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 84/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 30 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Markusach.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”.

Sprawozdanie Rb-27S za 2019 r. sporządzono i przekazano dnia 19 lutego 2020 r., a po korekcie nr 1 dnia 21 lutego 2020 r. Plan dochodów budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu wynosił 20.163.335,51 zł i był zgodny z planowaną kwotą dochodów w wysokości 20.163.335,51 zł określoną w uchwale Nr IX/58/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr III S/13/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. Łączna kwota wykonanych dochodów wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. wynosiła 19.870.750,45 zł i była zgodna z saldem Ma konta 901 - „Dochody budżetu” w kwocie 19.870.750,45 zł wykazanej w wydruku komputerowym pod nazwą „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2019 r.; konta analityczne z zakresu od 133 do 994” sporządzonym dnia 27 lipca 2020 r. z programu PUMA FK do obsługi rachunkowości organu. Wykonane dochody w porównaniu do planu stanowiły 98,5%.

Sprawozdanie Rb-28S za 2019 r. sporządzono i przekazano dnia 19 lutego 2020 r. Plan wydatków budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu wynosił 19.872.423,51 zł i był zgodny z planowaną kwotą wydatków w wysokości 19.872.423,51 zł określoną w uchwale Nr IX/58/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr III S/13/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. Łączna kwota wykonanych wydatków wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za 2019 r. wynosiła 18.796.924,08 zł i była zgodna z saldem Wn konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 18.796.924,08 zł. Wykonane wydatki w porównaniu do planu stanowiły 94,6 %.

Powyższe sprawozdania sporządzono i przekazano w terminie, a do prawidłowości wykazanych w nich kwot uwag nie wniesiono.

3.1.2. Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej - urzędu” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej - urzędu”.




Sprawozdanie Rb-27S za 2019 r. sporządzono i przekazano dnia 31 stycznia 2020 r. Plan dochodów w sprawozdaniu wynosił 3.244.660,00 zł i był zgodny z planowaną kwotą dochodów określoną w uchwale Nr IX/58/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr III S/13/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. oraz sporządzonym w formie papierowej planem dochodów Urzędu Gminy w Markusach na dzień 31 grudnia 2019 r.

Łączna kwota wykonanych dochodów wynosiła 3.070.622,38 zł. Wykonaną przez Urząd kwotę dochodów w wysokości 3.070.622,38 zł wykazano na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki. Dochody wykonane wykazano w sprawozdaniu zgodnie z przepisami określonymi w rozdziale 1 § 3 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, cyt.: „Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą”. Wykonane dochody w porównaniu do planu stanowiły 94,6%.

Sprawozdanie Rb-28S za 2019 r. sporządzono i przekazano dnia 31 stycznia 2020 r. W sprawozdaniu plan wydatków wynosił 8.491.014,93 zł i był zgodny z planowaną kwotą wydatków w wysokości 8.491.014,93 zł określoną w uchwale Nr IX/58/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr III S/13/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. oraz sporządzonym w formie papierowej planem wydatków Urzędu Gminy w Markusach na dzień 31 grudnia 2019 r.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty wykonanych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowiły łącznie 7.764.908,94 zł. Wykonane wydatki były zgodne z kwotami wynikającymi z kart wydatków prowadzonych według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej. Wydatki wykonane wykazano na podstawie danych księgowości analitycznej prowadzonej do rachunku bieżącego. Wydatki wykonane wykazano w sprawozdaniu zgodnie z przepisami określonymi w rozdziale 4 § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, cyt.: „Sprawozdania sporządza się następująco: 3) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego; w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień oraz w sprawozdaniu rocznym w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego oraz wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego”. Wykonane wydatki w porównaniu do planu stanowiły 91,4%.

Powyższe sprawozdania sporządzono i przekazano w terminie, a do prawidłowości wykazanych w nich kwot uwag nie wniesiono.

3.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego”.

Sprawozdanie Rb-NDS za 2019 r. sporządzono i przekazano dnia 19 lutego 2020 r. Wykazana w sprawozdaniu kwota wykonanych dochodów w wysokości 19.870.750,45 zł była zgodna z kwotą wykonanych dochodów w wysokości 19.870.750,45 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r.

Wykazana w sprawozdaniu kwota wykonanych wydatków w wysokości 18.796.924,08 zł była zgodna z kwotą wykonanych wydatków w wysokości 18.796.924,08 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r.

W pozycji A i B sprawozdania wykazano:

• A. wykonane dochody ogółem, w tym:	-	19.870.750,45 zł
- dochody bieżące	-	19.771.111,90 zł
- dochody majątkowe, w tym:	-	99.638,55 zł
- dochody ze sprzedaży majątku	-	99.632,03 zł
• B. wykonane wydatki ogółem, w tym:	-	18.796.924,08 zł
- wydatki bieżące	-	18.751.141,10 zł
- wydatki majątkowe	-	45.782,98 zł

Wykazany w sprawozdaniu wynik budżetu (A-B) (nadwyżka) wynosiła (+) 1.073.826,37 zł.

Różnica między dochodami bieżącymi w wysokości 19.771.111,90 zł a wydatkami bieżącymi w kwocie 18.751.141,10 zł wynosiła 1.019.970,80 zł.

W pozycji przychody ogółem wykazano kwotę 109.088,00 zł, z tego nadwyżka z lat ubiegłych wynosiła 109.088,00 zł.

W pozycji rozchody ogółem wykazano kwotę 400.000 zł, z tego:

- spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 400.000 zł, zgodnie z obrotami strony Wn konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 400.000 zł.

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-NDS:

W części E „Finansowanie deficytu zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych” we wszystkich pozycjach w kolumnie „plan po zmianach” i „wykonanie” wykazano 0,00 zł.

W części F „Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o której mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych” we wszystkich pozycjach „stan na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano 0,00 zł.

W części G „Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych” we wszystkich pozycjach w kolumnie „plan po zmianach” i „wykonanie” wykazano 0,00 zł.

W części H „Informacja o kwotach zobowiązań związku jednostek samorządu terytorialnego podlegających doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych przypadających do spłaty w danym roku budżetowym na poszczególne jednostki samorządu terytorialnego współtworzące związek” – nie wykazano żadnych kwot zobowiązań.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.1.4. Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych - jednostki samorządu terytorialnego.

W w/w sprawozdaniu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 wykazano:

- ✓ wykonane dochody podatkowe ogółem o wartości 3.541.094,48 zł, w tym kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności w wysokości 174,00 zł,
- ✓ wykonane dochody podatkowe ogółem o wartości 3.541.094,48 zł stanowiły:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	-	1.080,15 zł
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	-	1.368.000,00 zł
- podatek rolny	-	1.157.546,44 zł
- podatek od nieruchomości, w tym:	-	871.389,82 zł
- kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności	-	174,00 zł
- podatek leśny	-	12.506,00 zł
- podatek od środków transportowych	-	60.344,65 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	-	569,42 zł
- podatek od czynności cywilnoprawnych	-	58.720,00 zł
- wpływy z opłaty skarbowej	-	10.938,00 zł
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym:	-	0,00 zł
- od przedsiębiorstwa górniczego	-	0,00 zł

Zgodnie z przepisami w rozdziale 3 § 7 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty poszczególnych dochodów wykazane w kolumnie „wykonanie” w sprawozdaniu Rb-PDP były zgodne z sumą odpowiadającym

tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego. Do prawidłowości tych danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

Ponadto w sprawozdaniu wykazano za 2019 r.:

- ✓ skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie 577.821,72 zł, w tym:
 - podatek od nieruchomości – 529.060,26 zł,
 - podatek od środków transportowych – 48.761,46 zł,
- ✓ skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie 10.108,45 zł, w tym:
 - podatek od nieruchomości – 10.108,45 zł,
- ✓ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy za 2019 r. na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, tj.:
 - z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 4.074,00 zł, w tym:
 - podatek rolny – 3.807,00 zł,
 - podatek od nieruchomości – 267,00 zł,
 - z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – 6.792,60 zł, w tym:
 - podatek rolny – 5.550,04 zł,
 - podatek od nieruchomości – 1.242,56 zł.

W/w kwoty były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r., tj.:

- ✓ w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazano kwotę 577.821,72 zł,
- ✓ w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazano kwotę 10.108,45 zł,
- ✓ w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, tj.:
 - z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wykazano kwotę 4.074,00 zł,
 - z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru wykazano kwotę 6.847,60 zł, w tym raty w kwocie 6.792,60 zł i odsetki w wysokości 55,00 zł.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono. Sprawozdanie sporządzono i przekazano w terminie dnia 19 lutego 2020 r.

3.1.5. Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r.

W pozycji I sprawozdania „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. kwotę 1.766.415,68 zł, która była zgodna z saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w wysokości 1.766.415,68 zł, w tym:

- w pozycji 1 „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano 23.699,24 zł zgodnie z saldem Ma konta analitycznego 224-06 - „Rozrachunki budżetu - Rozliczenie dotacji” w kwocie 23.699,24 zł,
- w pozycji 2 „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano 270.581 zł zgodnie z saldem Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 270.581 zł.

W zakresie „Informacji o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego”, w pozycji 1 sprawozdania „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” wykazano 0,00 zł. W 2019 r. w rachunkowości organu nie wystąpiło konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono. Sprawozdanie sporządzono i przekazano w terminie dnia 19 lutego 2020 r.

3.2. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych.

3.2.1. Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” - jednostki samorządu terytorialnego.

Z danych wykazanych w części „A – Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. wynikało, iż kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2019 r. posiadała zobowiązania na łączną kwotę 5.003.828,63 zł, w tym według następujących tytułów dłużnych:

- pozycja E zobowiązania wg tytułów dłużnych – 5.003.828,63 zł, w tym:
- pozycja E2 kredyty i pożyczki – 5.003.828,63 zł, w tym:
 - pozycja E2.2 długoterminowe w kwocie 5.003.828,63 zł, zgodnie z saldem Ma konta 134-10 - „Kredyty bankowe - Kredyt konsolidacyjny z PBS Kwidzyn” w rachunkowości organu w wysokości 5.000.000 zł oraz saldem Wn konta 640 - „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w rachunkowości Urzędu w kwocie 3.828,63 zł; powyższe saldo Wn konta 640 było zgodne z saldem Ma konta 201-000869 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - T-MOBILE Polska S.A. w Warszawie” w kwocie 1.329,63 zł – saldo stanowiło zobowiązanie z tytułu zakupu na raty 1 sztuki routera bezprzewodowego i 1 sztuki telefonu komórkowego oraz z saldem Ma konta 201-001086 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - POLKOMTEL Sp. z o.o. w Warszawie” w kwocie 2.499 zł – saldo stanowiło zobowiązanie z tytułu zakupu na raty 4 sztuk telefonów komórkowych,
- pozycja E4 wymagalne zobowiązania – 0,00 zł, w tym:
 - pozycja E4.1 z tytułu dostaw towarów i usług – 0,00 zł,
 - pozycja E4.2 pozostałe – 0,00 zł.

W pozostałych częściach sprawozdania:





- „B – Poręczenia i gwarancje”,
 - „C – Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego”, w tym:
 - w części „C1 – Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy”,
 - w części „C2 – „Dodatkowe dane uzupełniające”,
 - „D – Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych”,
 - „E – Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego”,
- we wszystkich pozycjach wykazano 0,00 zł.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono. Sprawozdanie sporządzono i przekazano w terminie dnia 17 lutego 2020 r.

3.2.2. Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” - jednostki budżetowej (Urzędu).

Z danych wykazanych w części „A – Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. wynikało, iż Urząd na dzień 31 grudnia 2019 r. posiadał zobowiązania na łączną kwotę 3.828,63 zł, w tym według następujących tytułów dłużnych:

- pozycja E zobowiązania wg tytułów – 3.828,63 zł, w tym:
- pozycja E2 kredyty i pożyczki – 3.828,63 zł, w tym:
- ✓ pozycja E2.2 długoterminowe – 3.828,63 zł, w tym:
 - przedsiębiorstwa niefinansowe – 3.828,63 zł zgodnie z saldem Wn konta 640 - „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w wysokości 3.828,63 zł; powyższe saldo Wn konta 640 było zgodne z saldem Ma konta 201-000869 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - T-MOBILE Polska S.A. w Warszawie” w kwocie 1.329,63 zł – saldo stanowiło zobowiązanie z tytułu zakupu na raty 1 sztuki routera bezprzewodowego i 1 sztuka telefonu komórkowego oraz z saldem Ma konta 201-001086 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - POLKOMTEL Sp. z o.o. w Warszawie” w kwocie 2.499 zł – saldo stanowiło zobowiązanie z tytułu zakupu na raty 4 sztuk telefonów komórkowych,
- pozycja E4 wymagalne zobowiązania – 0,00 zł, w tym:
 - pozycja E4.1 z tytułu dostaw towarów i usług – 0,00 zł,
 - pozycja E4.2 pozostałe – 0,00 zł.

W pozostałych częściach sprawozdania:

- „B – Poręczenia i gwarancje”,
- „C – Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego”, w tym:

- w części „C1 – Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy”,
 - w części „C2 – „Dodatkowe dane uzupełniające”,
 - „D – Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych”,
 - „E – Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego”,
- we wszystkich pozycjach wykazano 0,00 zł.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono. Sprawozdanie sporządzono i przekazano w terminie dnia 31 stycznia 2020 r.

3.2.3. Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” - jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. szczegółowej kontroli poddano n/w pozycje w części „A – Należności oraz wybrane aktywa finansowe”, tj.:

- pozycja N2 pożyczki, w której wykazano 85.622,29 zł, w tym:
 - w pozycji N2.2 długoterminowe 85.622,29 zł, w tym:
 - gospodarstwa domowe 85.622,29 zł – zgodnie z saldem Wn konta analitycznego 226-2 - „Długoterminowe należności budżetowe - Ratalna sprzedaż nieruchomości” w kwocie 85.622,29 zł,
- pozycja N3 gotówka i depozyty, w której wykazano 1.766.415,68 zł, w tym:
 - w pozycji N3.2 depozyty na żądanie 1.766.415,68 zł, w tym:
 - banki 1.766.415,68 zł – w sprawozdaniu kwotę 1.766.415,68 zł wykazano na podstawie salda Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w wysokości 1.766.415,68 zł zgodnego z wyciągiem bankowym nr 235/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 401.

Wartość depozytów na żądanie w kwocie 1.766.415,68 zł wykazano w sprawozdaniu niezgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). Według zasad określonych w w/w przepisie wartości „depozytów na żądanie” wynosiła 1.501.857,50 zł, którą kontrolujący ustalił na podstawie danych z rachunkowości organu w sposób następujący:

- ✓ saldo Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 1.766.415,68 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 235/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 401,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w wysokości 270.581 zł, w tym subwencja oświatowa w kwocie 270.581 zł przekazana w miesiącu grudniu 2019 r. na miesiąc styczeń 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 231/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 395,

- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-06 - „Rozrachunki budżetu - rozliczenie dotacji” w kwocie 23.699,24 zł zwróconej do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w transzach od dnia 15 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 8/2019 z dnia 15 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 10/6 do dnia 3 lutego 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 21/2020 z dnia 3 lutego 2020 r. poz. ks. nr 25/6,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-12 - „Rozrachunki budżetu - odsetki od Funduszu Alimentacyjnego” w kwocie 233,10 zł zwróconej do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dnia 10 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 6/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 7/4,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 240-01 - „Pozostałe rozrachunki - wpływy do wyjaśnienia” w kwocie 2.360,23 zł, w tym: 1) podatek VAT za miesiąc grudzień 2019 r. do przekazania w miesiącu styczniu 2020 r. w kwocie 341 zł, przekazany na rachunek Urzędu Gminy dnia 8 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 4/2020 z dnia 8 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 5/1; 2) sumy do wyjaśnienia otrzymane dnia 31 grudnia 2019 r. z rachunku Urzędu Gminy w kwocie 1.917,23 zł, zwrócone dnia 8 stycznia 2020 r. na rachunek Urzędu Gminy zgodnie z wyciągiem bankowym nr 4/2020 z dnia 8 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 5/2; 3) środki pieniężne z rachunku bankowego Urzędu Gminy dotyczące Gospodarki Odpadami Komunalnymi w kwocie 102 zł, zwrócone na rachunek Urzędu Gminy dnia 8 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 4/2020 z dnia 8 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 5/3,
- ✓ + (plus) saldo Wn konta analitycznego 224-01 - „Rozrachunki budżetu - wpływy z Urzędu Skarbowego” w kwocie 213,82 zł rozliczone w 2020 r. zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów,
- ✓ + (plus) saldo Wn konta analitycznego 224-02 - „Rozrachunki budżetu - udziały w PDOF” w kwocie 32.101 zł stanowiącej ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2019 r. otrzymanej dnia 10 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 6/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 7/9,
- ✓ + (plus) saldo Wn konta analitycznego 240-09 - „Pozostałe rozrachunki - odsetki bankowe - Zaliczka Alimentacyjna” w kwocie 0,57 zł za 2019 r. przekazane z Urzędu Gminy do organu dnia 2 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. poz. ks. nr 2/4.

➤ w pozycji N3.3 depozyty terminowe – 0,00 zł.

Sprawozdanie sporządzono i przekazano w terminie dnia 17 lutego 2020 r.

3.2.4. **Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” - jednostki budżetowej (Urzędu).**

W sprawozdaniu sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. szczegółowej kontroli poddano n/w pozycje w części „A – Należności oraz wybrane aktywa finansowe”, tj.:

- pozycja N2 pożyczki, w której wykazano 85.622,29 zł, w tym:




- ✓ w pozycji N2.2 długoterminowe 85.622,29 zł, w tym:
 - gospodarstwa domowe 85.622,29 zł – zgodnie z saldem Wn konta analitycznego 226-2 - „Długoterminowe należności budżetowe - Ratalna sprzedaż nieruchomości” w kwocie 85.622,29 zł,
- pozycja N3 gotówka i depozyty, w której wykazano 0,57 zł, w tym:
- ✓ pozycja N3.2 depozyty na żądanie 0,57 zł, w tym:
 - banki – 0,57 zł – zgodnie z saldem Wn konta analitycznego 240-09 - „Pozostałe rozrachunki - odsetki bankowe - Zaliczka Alimentacyjna” w kwocie 0,57 zł za 2019 r.,
- pozycja N4 należności wymagalne, w której wykazano 1.006.338,25 zł, w tym:
- ✓ pozycja N4.1 z tytułu dostaw towarów i usług wykazano 5.089,74 zł, w tym:
 - przedsiębiorstwa niefinansowe – 5.089,74 zł, w tym należności:
 - dotyczące należnego zwrotu do korekt faktur za energię elektryczną (Energa-Obrót SA) w związku ze zmianą ceny wprowadzoną zmienionymi przepisami prawnymi, zgodnie z saldem Wn konta analitycznego 201-0001171 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Energa-Obrót SA” w kwocie 5.089,74 zł, w tym: 199,08 zł – 700-70005-4260; 514,66 zł – 750-75023-4260; 97,28 zł – 754-75412-4260; 23,58 zł – 926-92601-4260; 2.485,24 zł – 700-70005-4260; 407,71 zł – 75075023-4260; 1.160,54 zł – 754-75412-4260; 4,98 zł – 926-92601-4260; 196,07 zł – 926-92601-4260; 0,60 zł – 926-92601-4260,
- ✓ pozycja N4.2 pozostałe, w której wykazano 1.001.248,51 zł, w tym:
- grupa III – 1.855,31 zł, w tym należności:
 - dotyczące dotacji celowej udzielonej Starostwu Powiatowemu w Elblągu - przewóz autokarowy o charakterze użyteczności publicznej, zgodnie z saldem Wn konta analitycznego 221-01-01 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 1.855,31 zł – 600-60004-2710,
- instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – 1.108,02 zł, w tym należności:
 - dotyczące dotacji udzielonej z budżetu Gminy - pt. „Upowszechnianie piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Markusy” wg umowy nr 20/2019 - Klub Sportowy GROM Zwierzno na realizację zadań w 2019 r. – zgodnie z saldem Wn konta analitycznego 221-01-01 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 1.108,02 zł – 926-92695-2360,
- gospodarstwa domowe – 998.285,18 zł, w tym należności:
 - dotyczące zaliczki alimentacyjnej – zgodnie z saldem Wn konta analitycznego 221-03 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Zaliczki alimentacyjne - UG” w kwocie 103.103,28 zł – 855-85502-2360,

- dotyczące funduszu alimentacyjnego – zgodnie z saldem Wn konta analitycznego 221-05 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Fundusz alimentacyjny - UG” w kwocie 895.181,90 zł – 855-85502-2360.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono. Sprawozdanie sporządzono i przekazano w terminie dnia 31 stycznia 2020 r.

3.3. Sprawozdawczość finansowa.

3.3.1. Sprawozdawczość finansowa jednostki samorządu terytorialnego.

3.3.1.1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - sporządzony według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

W bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazano:

1) Na koniec 2019 r. po stronie „Aktywów” kwotę 1.798.731,07 zł; sprawdzono wybrane pozycje aktywów, tj.:

a) środki pieniężne – 1.766.415,68 zł, w tym:

- środki pieniężne budżetu – 1.766.415,68 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 1.766.415,68 zł, w tym z saldem Wn konta 133-01 - „Rachunek budżetu - Budżet gminy” w wysokości 1.766.415,68 zł,

b) należności i rozliczenia – 32.315,39 zł, w tym:

- należności od budżetów – 32.314,82 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 32.314,82 zł, w tym z saldem Wn konta 224-01 - „Rozrachunki budżetu - Wpływy z Urzędu Skarbowego” w wysokości 213,82 zł oraz z saldem Wn konta 224-02 - „Rozrachunki budżetu - Udziały w PDOF” w kwocie 32.101 zł,
- pozostałe należności i rozliczenia – 0,57 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 0,57 zł, w tym z saldem Wn konta 240-09 - „Pozostałe rozrachunki - Odsetki bankowe - Zaliczka alimentacyjna” w wysokości 0,57 zł.

2) Na koniec 2019 r. po stronie „Pasywów” wykazano kwotę 1.798.731,07 zł; sprawdzono wybrane pozycje pasywów, tj.:

a) zobowiązania – 5.026.292,57 zł, w tym:

- zobowiązania finansowe – 5.000.000 zł, w tym:
- ✓ zobowiązania długoterminowe – 5.000.000 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 5.000.000 zł, w tym z saldem Ma konta 134-

10 - „Kredyty bankowe - Kredyt konsolidacyjny z PBS Kwidzyn” w kwocie 5.000.000 zł,

- zobowiązania wobec budżetów – 23.932,34 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 23.932,34 zł, w tym z saldem Ma konta 224-06 - „Rozrachunki budżetu - Rozliczenie dotacji” w wysokości 23.699,24 zł oraz z saldem Ma konta 224-12 - „Rozrachunki budżetu - FA % BP” w kwocie 233,10 zł,
 - pozostałe zobowiązania – 2.360,23 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 2.360,23 zł, w tym z saldem Ma konta 240-01 - „Pozostałe rozrachunki - Wpływy do wyjaśnienia” w wysokości 2.360,23 zł,
- b) wynik wykonania budżetu – 1.073.826,37 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 961 - „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 1.073.826,37 zł,
- c) rozliczenia międzyokresowe – 270.581 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 270.581 zł.

Sprawdzenia wybranych pozycji bilansowych po stronie aktywów i pasywów dokonano na podstawie sald kont bilansowych z rachunkowości organu wykazanych w wydrukach komputerowych z programu PUMA FK, tj.:

- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 133 do 994” sporządzone dnia 23 czerwca 2020 r.,
- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 133 do 994” sporządzone dnia 23 czerwca 2020 r.

Kwoty wykazane w poszczególnych pozycjach bilansu były zgodne z saldami kont bilansowych w w/w zestawieniach obrotów i sald.

Bilans sporządzono w terminie dnia 2 czerwca 2020 r.

Sporządzenie bilansu z rachunkowości organu było zgodne z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełnienia obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570), cyt.: „Terminy określone w § 26 ust. 3, § 32 ust. 2 oraz § 34 ust. 1–2, 4, 7 i 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) przedłuża się o 60 dni”.

3.3.2. Sprawozdawczość finansowa jednostki budżetowej – Urzędu.




3.3.2.1. Bilans jednostki budżetowej – Urzędu sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r.

W bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazano:

1) Na koniec 2019 r. po stronie „Aktywów” kwotę 18.919.089,09 zł – sprawdzono wybrane pozycje aktywów, tj.:

a) „aktywa trwałe” – 15.665.426,31 zł, w tym:

- wartości niematerialne i prawne – 0,00 zł, tj. saldo Wn konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 129.243,96 zł pomniejszone o stopniowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 92.133,89 zł zgodnie z saldem Ma konta analitycznego 071-10 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - wartości niematerialne i prawne” w kwocie 92.133,89 zł oraz pomniejszone o jednorazowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 37.110,07 zł zgodnie z częścią salda Ma konta syntetycznego 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w kwocie 37.110,07 zł, która odpowiadała wartości salda Wn konta 020-01 - „Wartości niematerialne i prawne - Wartości niematerialne i prawne - do 3.500 zł” w wysokości 37.110,07 zł,
- rzeczowe aktywa trwałe – 11.158.104,13 zł, w tym:
 - ✓ środki trwałe w budowie (inwestycje) w kwocie 39.960,98 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w wysokości 39.960,98 zł,
- należności długoterminowe – 295.431,71 zł, zgodne z saldem Wn konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 295.431,71 zł,
- długoterminowe aktywa finansowe – 4.211.890,47 zł, w tym:
 - inne długoterminowe aktywa finansowe – 4.211.890,47 zł, zgodne z saldem Wn konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 4.211.890,47 zł,

b) „aktywa obrotowe” – 3.249.834,15 zł, w tym:

- zapasy – 13.208,41 zł, w tym:
 - ✓ materiały – 13.208,41, stan zgodny z saldem Wn konta 310 - „Materiały” w kwocie 13.208,41 zł,
- należności krótkoterminowe – 3.103.943,26 zł, w tym:
 - ✓ należności z tytułu dostaw i usług – 3.026,76 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w kwocie 3.026,76 zł,

- krótkoterminowe aktywa finansowe – 132.682,48 zł, w tym:
 - ✓ środki pieniężne na rachunkach bankowych – 132.682,48 zł, stan zgodny:
 - z saldem Wn konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w kwocie 17.390,56 zł, w tym z saldem Wn konta 135-1 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - Rachunek - ZFŚS” w wysokości 17.390,56 zł,
 - z saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” w kwocie 115.291,92 zł, w tym z saldem Wn konta 139-01 - „Inne rachunki bankowe - Sumy depozytowe” w wysokości 115.291,92 zł.

2) Na koniec 2019 r. po stronie „Pasywów” wykazano kwotę 18.919.089,09 zł – sprawdzono wybrane pozycje pasywów, tj.:

a) „fundusz” – 18.256.780,34 zł, w tym:

- fundusz jednostki – 6.000.077,55 zł, stan zgodny z per saldem Ma konta 800 - „Fundusz jednostki” w wysokości 6.000.077,55 zł; saldo Wn stanowiło kwotę 10.007.693,35 zł a saldo Ma wynosiło 16.007.770,90 zł,

Wystąpienie na koncie 800 - „Fundusz jednostki” dwustronnych sald szczegółowo opisano w dziale II pkt 3.3.2.3. niniejszego protokołu.

- wynik finansowy netto (zysk) – 12.256.702,79 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 - „Wynik finansowy” w wysokości 12.256.702,79 zł,

b) „zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” – 366.877,04 zł, w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe – 366.877,04 zł, w tym:
 - ✓ zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 87.276,50 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 87.276,50 zł,
 - ✓ zobowiązania wobec budżetów – 8.910,42 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 8.910,42 zł, w tym z saldem Ma konta 225-07 - „Rozrachunki z budżetami - Podatek VAT Gminy Markusy do przekazania” w wysokości 812,42 zł oraz z saldem Ma konta 225-12 - „Rozrachunki z budżetami - PDOF od wynagrodzeń” w kwocie 8.098 zł,
 - ✓ zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 40.786,83 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 40.786,83 zł, w tym z saldem Ma kont analitycznych, tj.:
 - konta 229-1 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ZUS - składki na ubezpieczenia społeczne” w wysokości 31.280,99 zł,
 - konta 229-2 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - FUS - składki na ubezpieczenia zdrowotne” w kwocie 7.884,80 zł,
 - konta 229-3 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Fundusz Pracy” w wysokości 1.621,04 zł,
 - ✓ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 70.616,56 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 70.616,56 zł,
 - ✓ pozostałe zobowiązania – 15.524,37 zł, stan zgodny:

- z saldem Ma konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 14.512,53 zł, w tym z saldem Ma konta analitycznego 221-01-02 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Należności z tytułu dochodów budżetowych - Nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 14.512,53 zł,
- z saldem Ma konta analitycznego 240-04 - „Pozostałe rozrachunki - Zajęcia komornicze” w kwocie 1.009,72 zł,
- z saldem Ma konta analitycznego 240-15 - „Pozostałe rozrachunki - Odsetki bankowe od rachunku Zaliczka Alimentacyjna” w wysokości 0,57 zł,
- z saldem Ma konta analitycznego 240-36 - „Pozostałe rozrachunki - Odsetki bankowe od rachunku Fundusz Pracy Młodocianych” w wysokości 1,55 zł,
- ✓ sumy obce – 115.289,80 zł, stan zgodny:
 - z saldem Ma konta analitycznego 240-10 - „Pozostałe rozrachunki - Sumy depozytowe (kauce, wadium)” w kwocie 2.185,14 zł,
 - z saldem Ma konta analitycznego 240-11 - „Pozostałe rozrachunki - Odsetki bankowe od rachunku sum depozytowych” w wysokości 867,90 zł,
 - z saldem Ma konta analitycznego 240-44 - „Pozostałe rozrachunki - Sumy depozytowe (gwarancje wykonania umów)” w kwocie 112.236,76 zł,
- ✓ „fundusze specjalne” – 28.472,56 zł, w tym:
 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 28.472,56 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w wysokości 28.472,56 zł.

Sprawdzenia wybranych pozycji bilansowych po stronie aktywów i pasywów dokonano na podstawie sald kont bilansowych z rachunkowości Urzędu wykazanych w wydrukach komputerowych z programu PUMA FK, tj.:

- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzone dnia 23 czerwca 2020 r.,
- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzone dnia 23 czerwca 2020 r.

Bilans sporządzono i przekazano w terminie dnia 31 marca 2020 r.

3.3.2.2. Rachunek zysków i strat Urzędu sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r.

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej, w tym:	-	3.227.269,22 zł
- przychody z tytułu dochodów budżetowych	-	3.227.269,22 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	-	7.589.229,71 zł
- amortyzacja	-	396.416,78 zł
- zużycie materiałów i energii	-	541.937,08 zł
- usługi obce	-	1.458.634,26 zł
- podatki i opłaty	-	672.299,64 zł
- wynagrodzenia	-	1.609.098,11 zł





- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla prac.	-	506.279,18 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	-	20.646,67 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	0,00 zł
- inne świadczenia finansowane z budżetu	-	2.383.917,99 zł
- pozostałe obciążenia	-	0,00 zł
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-	-4.361.960,49 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	-	15.722,84 zł
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	0,00 zł
- dotacje	-	0,00 zł
- inne przychody operacyjne	-	15.722,84 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	0,00 zł
- koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych z.b. i j.b.	-	0,00 zł
- pozostałe koszty operacyjne	-	0,00 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-	-4.346.237,65 zł
G. Przychody finansowe	-	16.797.701,82 zł
- dywidendy i udziały w zyskach	-	0,00 zł
- odsetki	-	584,58 zł
- inne	-	16.797.117,24 zł
H. Koszty finansowe	-	194.761,38 zł
- odsetki	-	194.761,38 zł
- inne	-	0,00 zł
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-	12.256.702,79 zł
J. Podatek dochodowy	-	0,00 zł
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	0,00 zł
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-	12.256.702,79 zł

Wykazane w sprawozdaniu:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 3.227.269,22 zł zgodne z saldem Ma konta 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 3.227.269,22 zł,
- koszty działalności operacyjnej w kwocie 7.589.229,71 zł stanowiły:
 - amortyzacja w wysokości 396.416,78 zł zgodna z saldem Wn konta 400 - „Amortyzacja” w kwocie 396.416,78 zł,
 - zużycie materiałów i energii w wysokości 541.937,08 zł zgodne z saldem Wn konta 401 - „Zużycie materiałów i energii” w kwocie 555.145,49 zł pomniejszonej o wartość zapasów zinwentaryzowanego paliwa i opału na dzień 31 grudnia 2019 r. o łącznej wartości 13.208,41 zł zgodnej z saldem Wn konta 310 - „Materiały”,
 - usługi obce w wysokości 1.458.634,26 zł zgodne z saldem Wn konta 402 - „Usługi obce” w kwocie 1.458.634,26 zł,
 - podatki i opłaty w wysokości 672.299,64 zł zgodne z saldem Wn konta 403 - „Podatki i opłaty” w kwocie 672.299,64 zł,
 - wynagrodzenia w wysokości 1.609.098,11 zł zgodne z saldem Wn konta 404 - „Wynagrodzenia” w kwocie 1.609.098,11 zł,
 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników w wysokości

506.279,18 zł zgodne z saldem Wn konta 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w kwocie 506.296,24 zł, pomniejszonej o kwotę 17,06 zł stanowiącą nadpłatę składek ZUS za miesiąc listopad 2019 r.,

- pozostałe koszty rodzajowe w wysokości 20.646,67 zł oraz inne świadczenia finansowane z budżetu w kwocie 2.383.917,99 zł – łącznie w wysokości 2.404.564,66 zł zgodne z saldem Wn konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” w kwocie 2.404.564,66 zł,
- pozostałe przychody operacyjne w kwocie 15.722,84 zł, zgodne z saldem Ma konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie 15.722,84 zł,
- przychody finansowe (odsetki) w kwocie 584,58 zł, zgodne z saldem Ma konta 750-03 - „Przychody finansowe - Odsetki pozostałe” w kwocie 584,58 zł,
- przychody finansowe (inne – przychody Urzędu) w kwocie 16.797.117,24 zł, zgodne z saldem Ma konta 750-04 - „Przychody finansowe - Przychody Urzędu” w kwocie 16.797.117,24 zł,
- koszty finansowe (odsetki) w kwocie 194.761,38 zł, zgodne z saldem Wn konta 751-01 - „Koszty finansowe - Odsetki od pożyczek” w kwocie 194.761,38 zł,
- zysk netto w kwocie 12.256.702,79 zł, zgodny z saldem Ma konta 860 - „Wynik finansowy” w kwocie 12.256.702,79 zł.

Kwoty ujęte w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego - „Rachunek zysków i strat jednostki” sprawdzono na podstawie sald i obrotów kont z rachunkowości Urzędu wykazanych w wydrukach komputerowych z programu PUMA FK, tj.:

- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzone dnia 23 czerwca 2020 r.,
- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzone dnia 23 czerwca 2020 r.,
- „Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2019 - koniec roku; konta analityczne z zakresu kont: 401, 405, 409, 720, 760” sporządzone dnia 27 lipca 2020 r.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat jednostki” były zgodne z saldami i obrotami kont w w/w zestawieniach i wybranymi księgowaniami w w/w kartotekach. „Rachunek zysków i strat jednostki” sporządzono i przekazano w terminie dnia 31 marca 2020 r.

3.3.2.3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu, sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 r.

I. Fundusz jednostki	-	6.503.184,33 zł
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	-	23.893.645,49 zł
- zysk bilansowy za rok ubiegły	-	11.916.846,08 zł




- zrealizowane wydatki budżetowe	-	7.764.908,94 zł
- zrealizowane płatności ze środków europejskich	-	0,00 zł
- środki na inwestycje	-	0,00 zł
- aktualizacja wyceny środków trwałych	-	0,00 zł
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	-	0,00 zł
- aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	4.211.890,47 zł
- aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	0,00 zł
- pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	-	0,00 zł
- inne zwiększenia	-	0,00 zł
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	-	3.554.887,86 zł
- strata za rok ubiegły	-	0,00 zł
- zrealizowane dochody budżetowe	-	3.070.622,38 zł
- rozliczenie wyniku finansowego i środków obr. za r.u.	-	0,00 zł
- dotacje i środki na inwestycje	-	376.360,56 zł
- aktualizacja wyceny środków trwałych	-	0,00 zł
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przek. śr.trwałych	-	107.904,92 zł
- pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	0,00 zł
- aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	0,00 zł
- inne zmniejszenia	-	0,00 zł
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	-	6.000.077,55 zł
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący, w tym:	-	12.256.702,79 zł
- zysk netto	-	12.256.702,79 zł
IV. Fundusz (II+,-III)	-	18.256.780,34 zł

Wykazany w sprawozdaniu:

- fundusz jednostki na początek okresu w kwocie 6.503.184,33 zł zgodny z per saldem Ma konta 800 - „Fundusz jednostki” na dzień 31 grudnia 2018 r. w wysokości 6.503.184,33 zł, tj. saldo Ma w kwocie 15.950.697,16 zł – saldo Wn w kwocie 9.447.512,83 zł = 6.503.184,33 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 6.000.077,55 zł zgodny z per saldem Ma konta 800 - „Fundusz jednostki” w wysokości 6.000.077,55 zł, tj. saldo Ma w kwocie 16.007.770,90 zł – saldo Wn w kwocie 10.007.693,35 zł = 6.000.077,55 zł,

W wydrukach komputerowych z programu PUMA FK z rachunkowości Urzędu pod nazwą:

- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzone dnia 23 czerwca 2020 r.,
- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzone dnia 23 czerwca 2020 r.,

- konto 800 - „Fundusz jednostki” wykazywało na BO dwa salda, tj. saldo Wn w kwocie 9.447.512,83 zł i saldo Ma w wysokości 15.950.697,16 zł – prawidłowe saldo Ma w kwocie 6.503.184,33 zł stanowiło per saldo w/w sald,
- konto 800 - „Fundusz jednostki” wykazywało na koniec 2019 r. dwa salda, tj. saldo

Wn w kwocie 10.007.693,35 zł i saldo Ma w wysokości 16.007.770,90 zł – prawidłowe saldo Ma w kwocie 6.000.077,55 zł stanowiło per saldo w/w sald.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Heleny Stefańskiej - Skarbnika w zestawieniu obrotów i sald na koniec roku koto 800 powinno wykazywać jednostronne saldo Ma. Wystąpienie dwustronnych sald na w/w koncie było błędem systemowym w zakresie sporządzania zestawień obrotów i sald przez program komputerowy PUMA FK.

Wykazanie w powyższych zestawieniach dwustronnych sald na koncie 800 stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w części II pkt 79 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, cytuję: „Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki” oraz „Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki”.

W przepisach wewnętrznych zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 84/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Markusach, wskazano również, cyt.: „Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki”.

- zwiększenie funduszu w kwocie 23.893.645,49 zł, w tym:
- zysk bilansowy za rok ubiegły wykazano w wysokości 11.916.846,08 zł niezgodnej z saldem Ma konta 860 - „Wynik finansowy” w kwocie 11.917.558,80 zł; różnica stanowiła wartość 712,72 zł,

Wykazanie w sprawozdaniu w pozycji I.1. „Zysk bilansowy za rok ubiegły” błędnej kwoty stanowiło naruszenie przepisów:

- ✓ § 23 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, cyt.: „Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z: 3) zestawienia zmian w funduszu”,
- ✓ art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2, oraz na inny dzień bilansowy, stosując odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 1a i 1b, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, określone w rozdziale 4”.

W sprawie powyższej niezgodności Pani Agnieszka Karbowska – inspektor, jako osoba sporządzająca sprawozdanie złożyła pisemne wyjaśnienie stanowiące załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia wykazanie w sprawozdaniu błędnej kwoty stanowiło oczywistą pomyłkę - błąd pisarski, który nie miał wpływu na ustalenie wartości wyniku finansowego i funduszu jednostki na koniec 2019 r.

- zrealizowane wydatki budżetowe w wysokości 7.764.908,94 zł zgodne z wybranymi obrotami strony Ma konta 800-01 - „Fundusz jednostki - Fundusz jednostki” w kwocie 7.764.908,94 zł oraz obrotami strony Wn konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w wysokości 7.764.908,94 zł,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek w wysokości 4.211.890,47 zł zgodne z wybranymi obrotami strony Ma konta 800-01 - „Fundusz jednostki - Fundusz jednostki” w kwocie 4.211.890,47 zł,
- zmniejszenia funduszu w kwocie 3.554.887,86 zł, w tym:
 - zrealizowane dochody budżetowe w wysokości 3.070.622,38 zł, zgodne z wybranymi obrotami strony Wn konta 800-01 - „Fundusz jednostki - Fundusz jednostki” w kwocie 3.070.622,38 zł oraz obrotami strony Ma konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” w wysokości 3.070.622,38 zł,
 - dotacje i środki na inwestycje w wysokości 376.360,56 zł, zgodne z wybranymi obrotami strony Wn konta 800-01 - „Fundusz jednostki - Fundusz jednostki” w kwocie 376.360,56 zł oraz zgodne z obrotami strony Wn konta 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w kwocie 376.360,56 zł,
 - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w wysokości 107.904,92 zł, zgodne z wybranymi obrotami strony Wn konta 800-02 - „Fundusz jednostki - Fundusz środków trwałych” w kwocie 107.904,92 zł,
- wynik finansowy netto za rok bieżący w kwocie 12.256.702,79 zł (zysk netto) zgodny z saldem Ma konta 860 - „Wynik finansowy” na dzień 31 grudnia 2019 r. w wysokości 12.256.702,79 zł.

W okresie objętym kontrolą w rachunkowości Urzędu ewidencję analityczną do konta 800 - „Fundusz jednostki” prowadzono z podziałem na dwa konta szczegółowe, tj.:

- konto analityczne 800-01 - „Fundusz jednostki - Fundusz jednostki”, na którym prowadzono ewidencję zmniejszeń i zwiększeń funduszu jednostki z różnych tytułów,
- konto analityczne 800-02 - „Fundusz jednostki - Fundusz środków trwałych”, na którym prowadzono ewidencję zmniejszeń i zwiększeń funduszu jednostki z tytułu przyjęcia na stan i zdjęcia ze stanu środków trwałych.




Powyższa ewidencja szczegółowa uniemożliwiała określenie zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki z poszczególnych tytułów. Zatem wartość zmniejszenia i zwiększenia funduszu wykazaną w powyższym sprawozdaniu określono na podstawie wybranych obrotów kont analitycznych. Brak prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 800 - „Fundusz jednostki”, według poszczególnych tytułów zwiększeń i zmniejszeń stanowił naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w części II pkt 79 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z opisem konta 800, cyt.: „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki”.

Powyższe zasady funkcjonowania konta 800 określono również w przepisach wewnętrznych zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 84/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Markusach. Zgodnie z opisem konta 800, cyt.: „Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki oraz ich zmian. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki”.

Nie stosowanie powyższych zasad naruszało przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”.

Kwoty ujęte w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sprawdzono na podstawie sald i obrotów kont z rachunkowości Urzędu wykazanych w wydrukach komputerowych z programu PUMA FK, tj.:

- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999” sporządzone dnia 23 czerwca 2020 r.,
- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 011 do 999” sporządzone dnia 23 czerwca 2020 r.,
- „Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2019 - koniec roku; konta analityczne z zakresu kont: 800-01 i 800-02” sporządzone dnia 27 lipca 2020 r.

Sprawozdanie „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzono i przekazano w terminie dnia 31 marca 2020 r.

3.3.2.4. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2019 r.

W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zawarto następujące dane:
I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, które określało między innymi:

- nazwę, siedzibę i adres jednostki
- podstawowy przedmiot działalności jednostki,
- okres objęty sprawozdaniem,
- przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce,

II Dodatkowe informacje i objaśnienia, które określały między innymi:

- szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - stany i tytuły zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Informacja dodatkowa sporządzona i przekazana dnia 31 marca 2020 r., a po korekcie nr 1 dnia 2 czerwca 2020 r. zawierała dane określone w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

3.4. Terminowość składania sprawozdań budżetowych, finansowych i w zakresie operacji finansowych przez jednostki organizacyjne oraz sprawozdań z wykonania planu finansowego i w zakresie operacji finansowych przez samorządową osobę prawną.

W toku niniejszej kontroli ustalono, iż jednostki organizacyjne Gminy Markusy działające:

- w formie jednostek budżetowych – złożyły sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe za 2019 r. w następujących terminach:
 - Urząd Gminy w Markusach: Rb-27S w terminie 30 stycznia 2020 r., a po korekcie nr 1 dnia 3 lutego 2020 r. i Rb-28S w terminie 30 stycznia 2020 r., a po korekcie nr 1 dnia 5 lutego 2020 r.; Rb-Z w terminie 31 stycznia 2020 r. i Rb-N w terminie 28 stycznia 2020 r.; bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa w terminie 31 marca 2020 r., a po korekcie nr 1 dnia 2 czerwca 2020 r.,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Markusach: Rb-27S w terminie 31 stycznia 2020 r. i Rb-28S w terminie 31 stycznia 2020 r.; Rb-Z w terminie 31 stycznia 2020 r. i Rb-N w terminie 31 stycznia 2020 r.; bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa w terminie 31 marca 2020 r., a po korekcie nr 1 dnia 2 czerwca 2020 r.,

- Szkoła Podstawowa w Zwierznie: Rb-27S w terminie 29 stycznia 2020 r. i Rb-28S w terminie 29 stycznia 2020 r., a po korekcie nr 1 dnia 3 lutego 2020 r.; Rb-Z w terminie 29 stycznia 2020 r. i Rb-N w terminie 29 stycznia 2020 r.; bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa w terminie 31 marca 2020 r., a po korekcie nr 1 dnia 1 czerwca 2020 r.,

- Szkoła Podstawowa w Żurawcu: Rb-27S w terminie 28 stycznia 2020 r. i Rb-28S w terminie 28 stycznia 2020 r.; Rb-Z w terminie 28 stycznia 2020 r. i Rb-N w terminie 28 stycznia 2020 r.; bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa w terminie 24 marca 2020 r.

Samorządowa osoba prawna, tj. instytucja kultury działająca pod nazwą:

- Biblioteka Publiczna Gminy Markusy złożyła: sprawozdanie Rb-N w terminie 29 stycznia 2020 r. i Rb-Z w terminie 29 stycznia 2020 r.; bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa w terminie 29 kwietnia 2020 r.; sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym w terminie 26 lutego 2020 r.

Przekazanie przez Bibliotekę Publiczną Gminy Markusy sprawozdań finansowych oraz informacji dodatkowej do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminie 29 kwietnia 2020 r. było zgodne z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełnienia obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570), cyt.: „Terminy określone w § 26 ust. 3, § 32 ust. 2 oraz § 34 ust. 1–2, 4, 7 i 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) przedłuża się o 60 dni”.

Urząd Gminy w Markusach oraz pozostałe jednostki organizacyjne pomimo przerw w pracy spowodowanych epidemią koronawirusa złożyły sprawozdania w terminach określonych w przepisach obowiązujących przed wejściem w życie w/w rozporządzenia.

Sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S za 2019 r. zostały złożone do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminie określonym w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z treścią w/w załącznika nr 40 jednostki budżetowe składają roczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S do zarządu jednostek samorządu

terytorialnego w terminie do 1 lutego, a sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) o 18 dni dłużej.

Sprawozdania kwartalne Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2019 r. zostały złożone do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminie określonym w załączniku nr 7 i nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Zgodnie z treścią załącznika nr 7 w/w sprawozdania w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego powinny być złożone do 1 lutego, a zgodnie z treścią załącznika nr 8 w/w sprawozdania w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną powinny być złożone nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa za rok 2019 zostały złożone do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminie określonym w przepisie § 34 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, cyt.: „Kierownicy jednostek, w tym jednostek obsługujących, przekazują sprawozdania finansowe odpowiednio jednostkom nadrzędnym albo zarządom jednostek samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 marca roku następnego”.

Instytucja kultury sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki złożyła do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminie określonym w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powyższym przepisem termin złożenia sprawozdania określono do dnia 28 lutego roku następnego po roku budżetowym.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Przepisy wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji:

- Zarządzenie Nr 64/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 2 października 2017 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej; zarządzenie weszło w życie z dniem 2 października 2017 r. i zostało opracowane na podstawie art.69 ust.1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) art. 4, 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.);
 - w zarządzeniu określono między innymi:
 - Urząd Gminy stosuje przepisy dotyczące inwentaryzacji zawarte w ustawie o rachunkowości i przedmiotowej instrukcji, której uzupełnieniem są przepisy

Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości,

- pojęcie i cel inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzania inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- wzór druków: „Wstępne oświadczenie osób odpowiedzialnych materialnie” składane przed rozpoczęciem spisu z natury i „Końcowe oświadczenie osób materialnie odpowiedzialnych o kompletności i prawidłowości spisu z natury” składane po zakończeniu spisu z natury,
- wzór druku: „Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych”,
- wzór druku: „Zestawienie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze potwierdzenia sald”,
- wzór druku: „Protokół weryfikacji”.

➤ Zarządzenie Nr 65/2017 z dnia 2 października 2017 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w celu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz innych składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Markusach; zarządzenie weszło w życie z dniem 2 października 2017 r. i zostało opracowane na podstawie art. 60 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047);

- zgodnie z treścią zarządzenia Wójt powołał Komisję Inwentaryzacyjną w celu zapewnienia terminowej i poprawnej inwentaryzacji pieniężnych składników majątkowych, paliw stałych (węgiel, koks, miął węglowy), środków trwałych i pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia, paliw płynnych oraz innych składników majątkowych stanowiących wartość materialną.

➤ Zarządzenie Nr 84/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Markusy; zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. i zostało opracowane na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),

- w § 6 „Metody i terminy inwentaryzacji składników majątkowych” załącznika nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do w/w zarządzenia określono między innymi:

- terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania,

- składniki majątkowe podlegające spisowi,

- formy przeprowadzania inwentaryzacji, tj. spis z natury, uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazanego w księgach rachunkowych jednostki, porównanie

danych zapisanych w księgach rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych stanów,

- Zarządzeniem Nr 84/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów pędnych w Urzędzie Gminy w Markusach oraz w jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej i Świetlicach wiejskich.

4.2. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury.

4.2.1. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych.

Ostatnią pełną inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Markusy Nr 65/2017 z dnia 2 października 2017 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w celu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz innych składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Markusach. Zgodnie z treścią zarządzenia Wójt powołał dziesięcioosobową Komisję Inwentaryzacyjną i określił termin przeprowadzenia inwentaryzacji od 2 października 2017 r. do 10 listopada 2017 r. Spisem objęto składniki majątkowe: środki trwałe, pozostałe środki trwałe typu wyposażenie, materiały, programy i systemy komputerowe.

W wyniku kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej stwierdzono:

- przed rozpoczęciem i po zakończeniu spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia
- arkusze spisu z natury posiadały cechy druków ścisłego zarachowania – oznaczone zostały indywidualnymi numerami i stemplem jednostki,
- wypełniono arkusze spisu z natury podając: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia spisu, nazwę inwentaryzowanej jednostki i pola spisowego, skład komisji spisowej, termin rozpoczęcia i zakończenia spisu, nazwę i ilość spisanych materiałów,
- arkusze zostały podpisane przez członków komisji spisowej, osobę dokonującą wyceny materiałów i osobę odpowiedzialną.

Arkusze spisu z natury sporządzono prawidłowo.

Po wycenie składników majątkowych stwierdzono różnice inwentaryzacyjne. Decyzją Wójta Gminy Markusy cyt. „ dokonano kompensaty niedoborów z nadwyżki w kwocie 17.520,00 zł, natomiast niedobory w kwocie 12.063,01 zł. uznaje się za niezawinione i spisuje w koszty 2017 roku”. Po rozliczeniu inwentaryzacji Wójt Gminy Markusy zatwierdził „Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji w 2017 r.”.

Poprzednia inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona i rozliczona według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., zatem został zachowany wymagany okres czterech lat do przeprowadzenia kolejnej inwentaryzacji zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Kolejny termin przeprowadzenia inwentaryzacji przypadać będzie na dzień 31 grudnia 2021 r.

4.2.2. Inwentaryzacja kasy.

Dnia 31 grudnia 2019 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy Urzędu Gminy w Markusach. Zgodnie z „Protokołem z inwentaryzacji kasy” z dnia 31 grudnia 2019 r. dokonano inwentaryzacji gotówki oraz druków ścisłego zarachowania. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł, a rzeczywisty stan czeków gotówkowych zgodny był ze stanem ewidencyjnym wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania. Różnic w stanie gotówki w kasie i w stanie czeków gotówkowych nie stwierdzono.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji w/w aktywów zgodny był z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4.2.3. Inwentaryzacja materiałów.

Inwentaryzację materiałów przeprowadzono zgodnie z zarządzeniem Nr 84/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów pędnych w Urzędzie Gminy w Markusach oraz w jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej i Świetlicach wiejskich. Powyższym zarządzeniem powołano 2 – osobową komisję inwentaryzacyjną do dokonania spisu z natury zapasów materiałowych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono do dnia 10 stycznia 2020 r.

Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej dotyczącej spisu z natury ustalono:

- arkusze spisu z natury posiadały cechy druków ścisłego zarachowania – oznaczone zostały indywidualnymi numerami i stemplem jednostki,
- wypełniono arkusze spisu z natury podając: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia spisu, nazwę inwentaryzowanej jednostki i pola spisowego, skład komisji spisowej, termin rozpoczęcia i zakończenia spisu, nazwę i ilość spisanych materiałów ,
- arkusze zostały podpisane przez członków komisji spisowej, osobę dokonującą wyceny materiałów i przez osobę materialnie odpowiedzialną.

Arkusze spisu z natury sporządzono prawidłowo. Po wycenie zinwentaryzowanych materiałów ich wartość wynosiła 13.208,41 zł i była zgodna z wartością ewidencyjną materiałów wykazaną w wydruku komputerowym „Kartoteka za okres 01-12.2019; Konta analityczne z zakresu od 310 do 310” sporządzonym dnia 20 lipca 2020 r. z programu PUMA FK. Nie stwierdzono różnic.

Poprzednią inwentaryzację zapasów materiałowych wykonano według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 3c zarządzenia Nr 64/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 2 października 2017 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej i art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4.3. Inwentaryzacja składników majątkowych w drodze potwierdzenia i weryfikacji sald.

Przeprowadzoną inwentaryzację udokumentowano „Protokółem z inwentaryzacji sald kont jednostki budżetowej w Urzędzie Gminy w Markusach i organu Gminy Markusy na dzień 31 grudnia 2019 r.”. Zgodnie z treścią protokołu Komisja inwentaryzacyjna przy udziale Skarbnika dokonała:

- weryfikacji sald poszczególnych kont jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. poprzez porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi i innymi dokumentami stanowiącymi podstawę zapisów,
- porównania sald kont na rachunkach bankowych z pisemnymi zawiadomieniami z dnia 2 stycznia 2020 r. Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie w sprawie wysokości sald na rachunkach bankowych na koniec dnia 31 grudnia 2019 r. Powyższy protokół zatwierdził Wójt.

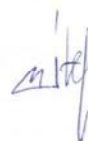
Sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji w/w aktywów zgodny był z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z „Protokółem weryfikacji salda” konta 011 na dzień 31.12.2019 r. zespół inwentaryzacyjny w dniu 15 lutego 2020 r. zweryfikował saldo konta 011 i stwierdził jego zgodność z prawidłowo udokumentowanymi, sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami. Ustalono:

- saldo konta 011-01 (grunty) wg. FK na dzień 31.12.2019 r. – 3.884.526,00 zł,
- saldo konta 011-01 (grunty) wg. ŚT na dzień 31.12.2019 r. – 3.884.526,00 zł,
- saldo konta 011-02 (budynki i lokale) wg. FK na dzień 31.12.2019 r. – 7.174.839,56 zł,
- saldo konta 011-02 (budynki i lokale) wg. ŚT na dzień 31.12.2019 r. – 7.174.839,56 zł.

Sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji w/w aktywów zgodny był z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację nieruchomości przeprowadzono zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).


III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Markusy, obowiązujące przy jego tworzeniu na 2019 rok, zostały określone w uchwale Nr V/26/2010 Rady Gminy Markusy z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Markusy, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych uchwala organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej określa w szczególności:

- 1) wymaganą szczegółowość projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne, które zarząd przedłoży organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wraz z projektem uchwały budżetowej.

Wymogi określone w art. 234 ustawy zostały w ww. uchwale wypełnione.

W dniu 7 listopada 2018 r. Wójt Gminy Markusy wydał zarządzenie Nr 72/2018 w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markusy na lata 2019–2032, w którym postanowił:

- 1/ przyjąć projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markusy na lata 2019-2032 wraz z objaśnieniami,
- 2/ przedłożyć projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy na lata 2019 -2032 wraz z załącznikami i objaśnieniami:

a/ Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie - celem zaopiniowania,

b/ Radzie Gminy Markusy – celem podjęcia uchwały na 2019 r.

W dniu 7 listopada 2018 r. Wójt Gminy Markusy wydał zarządzenie Nr 73/2018 w sprawie projektu budżetu gminy na 2019 r. w którym postanowił:

- 1/ przyjąć projekt uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z załącznikami oraz objaśnieniem do projektu budżetu,

- 2/ przedłożyć projekt uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem do projektu budżetu:

a/ Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie - celem zaopiniowania,

b/ Radzie Gminy Markusy – celem podjęcia uchwały na 2019 r.

Ww. zarządzenia wraz z załącznikami Wójt Gminy Markusy złożył w Biurze Rady Gminy Markusy w dniu 7.11.2018 r. oraz przedstawił do zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 9.11.2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-224/18 z dnia 19 listopada 2018 r. pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej na 2019 r. Skład Orzekający dokonał oceny projektu uchwały budżetowej pod względem zgodności z prawem, a w szczególności z ustawą o finansach publicznych, stwierdzając m.in., że projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków, a zasada wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120/18 z dnia 19 listopada 2018 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markusy na lata 2019-2032. Skład Orzekający stwierdził w ww. uchwale, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2019 i latach następnych zostanie zachowana.

Opinie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o projekcie uchwały budżetowej na 2019 r. oraz o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2032, wpłynęły do Urzędu Gminy Markusy w dniu 20.11.2018 r. Stosownie do art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych opinie o projekcie uchwały budżetowej oraz o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2032, winny być publikowane przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm. od 31.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429). Opinie te nie zostały opublikowane w BIP Urzędu Gminy Markusy co stanowiło naruszenie ww. przepisów.

Rada Gminy Markusy w dniu 12 grudnia 2018 r. podjęła uchwałę Nr III S/13/2018 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Markusy na 2019 r.

Uchwała budżetowa określała:

§ 1 dochody budżetu gminy w wysokości 18.033.505,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 1 z tego:

- dochody bieżące w wysokości 17.924.405,00 zł,
- dochody majątkowe w wysokości 109.100,00 zł,

§ 2 wydatki budżetu gminy w wysokości 17.675.391,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 17.645.391,00 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 30.000,00 zł,

a/ wydatki inwestycyjne w wysokości 30.000,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 3,

b/ dochody i wydatki związane z realizacją:

- zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zgodnie z załącznikiem nr 4,

- zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem nr 5,

§ 3 nadwyżkę budżetu gminy w wysokości 358.114,00 zł, która miała zostać przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów,

§ 4 przychody budżetu w wysokości 41.886,00 zł, rozchody budżetu w wysokości 400.000,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 6,

§ 5 limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych kredytów, zaciągniętych na:

- finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie – 500.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 400.000,00 zł,

§ 6 dochody w kwocie 37.725,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydatki w kwocie 42.575,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 10.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii,

§ 7 dochody i wydatki z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo Ochrony Środowiska:

- dochody w wysokości 1.000,00 zł,
- wydatki w wysokości 7.886,00 zł,

§ 8 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 370.000,00 zł, wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 386.000,00 zł,

§ 9 zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu, zgodnie z załącznikiem nr 7,

§10 plan dochodów w łącznej kwocie rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych: dochody – 202.700,00 zł; wydatki – 202.700,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 8.

§ 11 rezerwa ogólna 60.000,00 zł, rezerwa celowa 60.000,00 zł,

Powyższą uchwałą Rada Gminy Markusy upoważniła Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na:

- 1/ pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu j.s.t. – 500.000,00 zł,
- 2/ spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 400.000,00 zł,

- dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do:
 - a/ przeniesień między rozdziałami planu wydatków bieżących w zakresie środków na wynagrodzenia i pochodne nie powodując ich zwiększenia,
 - b/ przeniesień w obrębie działu wydatków związanych z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych,
 - c/ przeniesień wydatków inwestycyjnych między zadaniami, w tym samym dziale, nie powodując likwidacji zadania inwestycyjnego, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych (2020 r.) jest niezbędna,
- zaciągania zobowiązań:
 - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku nr 3,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2020) jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2019 r. – 1.000.000,00 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

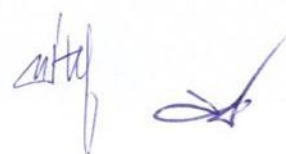
Uchwała budżetowa spełniała zakres przedmiotowy określony w art. 212 o finansach publicznych. Uchwała nie została ogłoszona w Dz. Urz. Woj. War-Maz. co stanowiło naruszenie przepisu art. 13 pkt. 7 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych z dnia 20 lipca 2000 roku (Dz. U. z 2017 r. poz. 1523 od dnia 5 sierpnia 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Informacje zawarte w projekcie budżetu niezbędne do opracowania projektów planów finansowych podległych jednostek Wójt Gminy Markusy przekazał tym jednostkom w dniu 12.11.2018 r. a informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji przewidzianych w uchwalonym budżecie Wójt Gminy Markusy przekazał jednostkom w dniu 2.01.2019 r. Terminy przekazania ww. informacji zawarte w art. 248 i art. 249 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane.

1. Dochody budżetowe.

Wykonanie dochodów w Urzędzie Gminy Markusy wg źródeł ich powstania na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Treść	Wykonanie (zł)
	Dochody ogółem	19.870.750,45
1.1.1.	Subwencje	7.078.197,00

1.1.2.	Dotacje	8.249.537,73
1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat	4.100.275,13
1.3.	Dochody z majątku	280.169,01
1.4.	Inne dochody	162.571,58

Kwota dochodów wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. wynosiła 19.870.750,45 zł i była zgodna z saldem strony Ma (przed przeksięgowaniem na 31.12.2019 r.) konta 901 - „Dochody budżetu”.

Realizację dochodów budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku, w podziale na poszczególne działy budżetu przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	625.453,41	627.583,41	100,3
020	Leśnictwo	1.655,00	1.655,55	100,0
600	Transport i łączność	2.787,00	3.701,55	132,8
700	Gospodarka mieszkaniowa	281.980,00	217.782,17	77,2
750	Administracja publiczna	38.067,00	34.777,30	91,3
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	34.399,00	33.399,36	97,0
752	Obrona narodowa	5.749,00	4.484,97	78,0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6.448,00	6.448,00	100,0
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	3.773.188,00	3.624.252,97	96,0
758	Różne rozliczenia	7.086.197,00	7.087.176,62	100,0
801	Oświata i wychowanie	236.236,58	232.471,72	98,4
852	Pomoc społeczna	935.913,52	917.965,33	98,0
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	96.128,00	73.745,28	76,7

855	Rodzina	6.510.434,00	6.421.499,70	98,6
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	501.700,00	559.172,41	111,4
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	25.000,00	23.628,59	94,5
926	Kultura fizyczna	2.000,00	1.005,52	50,2
Razem		20.163.335,51	19.870.750,45	98,5

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji (§ 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”), według stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższa tabela:

	Plan	Wykonanie	%
Subwencja oświatowa	3.625.725,00	3.625.725,00	100
Część wyrównawcza subwencji ogólnej	3.347.461,00	3.347.461,00	100
Część równoważąca subwencji ogólnej	105.011,00	105.011,00	100
Razem	7.078.197,00	7.078.197,00	100

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.), tj. Minister Finansów przekazywał gminie - część oświatową a także część równoważącą subwencji ogólnej w ratach do 25 dnia każdego miesiąca, a część wyrównawczą subwencji ogólnej w ratach do 15. dnia każdego miesiąca.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 - „Dochody budżetu” oraz wyciągi bankowe.

W toku kontroli ustalono, że subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2019 r. otrzymaną 20 grudnia 2018 r. ujęto na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”, a następnie przeksięgowano na konto 901 – „Dochody budżetu” (PK/PK/1 z dnia 2.01.2019 r. o wartości 276.308,00 zł).

Ponadto kontroli poddano prawidłowość zaprezentowania środków subwencji przekazanych w grudniu 2019 r. na styczeń następnego roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Markusy na koniec 2019 r.

W wierszu pn. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazano dane w kwocie 270.581,00 zł. Powyższą kwotę wykazano odpowiednio do salda Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Saldo wymienionego konta oznaczało część oświatową subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc I.2020 r., która w tej kwocie wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 20.12.2019 r. (WB/67/231).

Do prawidłowości wykazania ww. kwoty w sprawozdaniu Rb-ST uwag nie wniesiono.

1.1.2. Dotacje.

Łączna kwota dotacji wykonanych przez Urząd Gminy Markusy w 2019 r. wynosiła 8.249.537,73 zł. Kwoty dotacji z uwzględnieniem ich przeznaczenia przedstawiono w poniższych tabelach:

1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
010	01095	Pozostała działalność	582.873,41	582.873,41	0,00	-
750	75011	Urzędy wojewódzkie	27.967,00 wpł. 26.267,00	25.604,00	663,00	21.01.2020 r. WB 012/2020
751	75101	Aktualizacja spisu wyborców	810,00	808,20	1,80	13.12.2019 r. WB 226/2019
751	75108	Wybory do Sejmu Senatu	16.947,00	16.713,24	233,76	14.11.2019 r. WB 204/2019
751	75109	Wybory do rad gmin, wybory wójtów, burmistrzów	100,00	100,00	0,00	-
751	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	16.542,00	15.777,92	764,08	23.07.2019 r. WB 129/2019
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	749,00 wpł. 900,00	748,56	51,43 100,01	24.10.2019 r. WB 192/2019 05.11.2019 r. WB 198/2019
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników. Materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	34.041,58	33.959,87	81,70 0,01	21.01.2020 r. WB 012/2020 03.02.2020 r. WB 021/2020
852	85215	Dodatki mieszkaniowe	830,52 wpł. 625,00	624,51	0,49	15.01.2020 r. WB 008/2020
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego	2.319.481,00	2.293.775,06	4.124,00 21.581,94	18.12.2019 r. WB 229/2019 15.01.2020 r. WB 008/2020
855	85503	Karta Dużej Rodziny	680,00	627,38	52,62	31.12.2019 r. WB 235/2019
855	85504	Wspieranie rodziny	210.170,00 wpł. 175.749,00	174.840,00	909,00	31.12.2019 r. WB 235/2019
855	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	37.616,00	36.243,90	1.372,10	15.01.2020 r. WB 008/2020
		Razem:	3.248.807,51 Wpł. 3.212.631,99	3.182.696,05	29.935,94	

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
801	80101	Szkoły podstawowe	28.000,00	28.000,00	0,00	-

Dokonanie zwrotu dotacji w dniu 3.02.2020 r. o której mowa w pkt 1.1.2. ppkt 1 stanowiło naruszenie art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje celowe przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane, w terminie określonym w ust. 1 (tj. do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 181 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z zastrzeżeniem art. 151 ust. 2 pkt 6 wymienionej ustawy).

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Markusy w sprawie przyczyny nieterminowego dokonania zwrotu dotacji stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli. Zgodnie z ww. wyjaśnieniami zwrotu niewykorzystanej dotacji, sklasyfikowanej w dziale 801 rozdz. 80153 § 2010 na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe dokonano po terminie tj. 3.02.2020 r. z powodu błędnie rozliczonej dotacji przez Szkołę Podstawową w Zwierznie. Poprawiony dokument trafił do Urzędu Gminy 3.02.2020 r. z którego wynikało, że kwota dotacji podlega zwrotowi w wysokości 0,01 zł i tego samego dnia została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Kontroli poddano prawidłowość zaprezentowania środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 2019 w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2019 r.

Ustalono, że w wierszu pn. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym sprawozdania Rb-ST wykazano kwotę 23.699,24 zł, zgodnie ze stanem salda konta 224-06 „Rozliczenie dotacji” na dzień 31.12.2019 r.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

W 2019 r. Urząd Gminy Markusy uzyskał dochody z tytułu podatków i opłat (w tym udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych) w łącznej kwocie 4.100.275,13 zł, co przedstawiono w poniższej tabeli:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan (po zmianach)	UZYSKANE DOCHODY (w zł)
0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	1.355.188,00	1.368.000,00
0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	5.000,00	1.080,15
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	844.390,00	871.389,82
0320	Wpływy z podatku rolnego	1.344.131,00	1.157.546,44
0330	Wpływy z podatku leśnego	12.475,00	12.506,00
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	70.917,00	60.344,65
0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	2.000,00	569,42
0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	10.000,00	11.582,00
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	10.000,00	10.938,00
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	464.200,00	519.127,37

801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	91.195,00	91.195,00	0,00	-
801	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	80.000,00	75.281,51	4.718,49	31.12.2019 r. WB 235/2019
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	15.774,00	15.651,87	122,13	31.12.2019 r. WB 235/2019
852	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	434.798,00	419.280,07	15.517,93	31.12.2019 r. WB 235/2019
852	85216	Zasiłki stałe	184.711,00	182.700,88	2.010,12	31.12.2019 r. WB 235/2019
852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	100.080,00	100.080,00	0,00	-
852	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	190.000,00	190.000,00	0,00	-
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	96.128,00	73.745,28	22.382,72	18.12.2019 r. WB 229/2019
		Razem:	1,220,686,00	1.175.934,61	44.751,39	

3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
855	85501	Świadczenia wychowawcze	3.898.487,00	3.884.459,07	14.027,93	31.12.2019 WB 235/2019
		Razem:	3.898.487,00	3.884.459,07	14.027,93	

4. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
754	75412	Dotacje ze Starostwa Powiatowego w Elblągu na dofinansowanie zakupu ubrań specjalnych dla OSP Kępnowo	4.000,00	4.000,00	0,00	-
754	75412	Dotacja ze Starostwa Powiatowego w Elblągu na dofinansowanie zakupu radiotelefonów, prądownic i kamizelek ratunkowych dla OSP Krzewsk	2.448,00	2.448,00	0,00	-
		Razem	6.448,00	6.448,00	0,00	

0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	55.498,00	58.720,00
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	9.100,00	10.501,70
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	17.720,00	16.075,58
2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	1.894,00	1.894,00
Razem:		4.202.513,00	4.100.275,13

1.2.1. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- uchwała Nr VIII/44/2015 Rady Gminy Markusy z dnia 28 października 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 3957),

- uchwała Nr VII/34/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 21 września 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (ogłoszona w Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 4263),

- uchwała Nr III/14/2016 Rady Gminy Markusy z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej (ogłoszona w Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 2593),

1.2.2. Rachunkowość podatków i opłat.

W jednostce kontrolowanej w 2019 r. prowadzono księgi rachunkowe organu, jednostki budżetowej oraz ewidencji podatków przy pomocy oprogramowania komputerowego PUMA Nowa Gmina moduł Finanse i Księgowość autorstwa firmy ZETO Software Sp. z o.o. z Olsztyna. Wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w systemie przetwarzania danych oraz wykazu i systemu ochrony danych i zbiorów w Urzędzie Gminy Markusy ujęto w zarządzeniu Nr 84/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 29 grudnia 2017 r.

Ewidencja podatkowa prowadzona była z wykorzystaniem programu komputerowego. Program umożliwiał ustalenie nazwy podatnika, adresu, jego numeru ewidencyjnego oraz kwot przypisu i wpłat, oraz daty ich dokonania. Kontrolujący stwierdził, że prowadzona ewidencja podatkowa nie stanowiła części rachunkowości Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej, ponieważ nie była w żaden sposób powiązana z ewidencją księgową tej jednostki. Dane wynikające z ewidencji podatkowej ujmowane były w księgach Urzędu na podstawie załączników poleceń księgowania. Zgodnie z wymogami opisu konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zawartymi w załączniku nr 3 cz. II pkt. 30 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami

Rzeczypospolitej Polskiej - „Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona, według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej”.

Ponadto należy stwierdzić, że w myśl przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), ewidencja podatków winna być integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i być prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu, jako jednostki budżetowej.

Stwierdzono, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie w wyniku przeprowadzonej przez RIO w Olsztynie kontroli gospodarki finansowej za 2016 r. skierowała do Wójta Gminy Markusy wystąpienie pokontrolne (pkt 10 ppkt e wystąpienia pokontrolnego z dnia 2 października 2017 r. znak: RIO.II.60-57/2017), w którym wskazała na konieczność stosowania procedury wynikającej z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wójt Gminy Markusy poinformował (pismo z dnia 23 października 2017 r. znak: ZKUSC.1710.2.2017), że cyt.: „Konta syntetyczne 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych i 800 – Fundusz jednostki dostosowano do zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej”. Stwierdzono, że ww. wniosek pokontrolny przez kontrolowaną jednostkę nie został zrealizowany.

Do wymiaru podatków w kontrolowanej jednostce służyły:

- deklaracje w sprawie podatków od osób prawnych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej: rolnego, leśnego, od nieruchomości,
- deklaracje od środków transportowych,
- informacje w sprawie podatków od osób fizycznych: rolnego, leśnego, od nieruchomości,
- rejestry przypisów i odpisów,
- rejestry wymiarowe,
- karty podatników: rolnego, leśnego, od nieruchomości i środków transportowych,
- informacje ze Starostwa Powiatowego w Elblągu o zmianach w ewidencji gruntów.

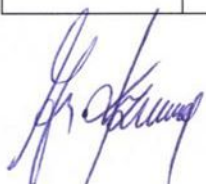
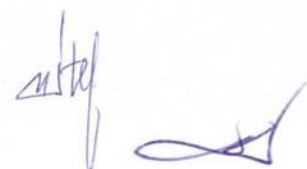
1.2.3. Rozliczenie podatków w Urzędzie Gminy Markusy za 2019 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:





Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej				
	podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	25	4	31	3
B.O. należności do zapłaty	1.437,88	0,00	28.805,59	0,00
B.O. nadpłaty	0,00	0,00	8,25	0,00
Przypis	40.567,00	12.318,00	443.050,00	11.317,00
Odpis	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpłaty	40.482,00	12.318,00	442.509,81	11.317,00
Saldo zaległości	1.522,88	0,00	29.342,59	0,00
Saldo nadpłat	0,00	0,00	5,06	0,00
Pobrane odsetki	82,48	0,00	9,00	11,00

Osoby fizyczne				
	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od nieruchomości	Podatek od środków transportowych
Ilość podatników	1.373	18	1.179	17
B.O. należności do zapłaty	146.222,72	277,30	98.413,45	39.003,00
B.O. nadpłaty	1.535,16	0,00	767,57	0,00
Przypis	1.116.643,50	182,00	434.588,70	56.516,00
Odpis	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpłaty	1.117.064,44	188,00	428.880,01	49.027,65
Saldo zaległości	146.493,83	271,30	104.670,71	46.491,35
Saldo nadpłat	2.227,21	0,00	1.316,14	0,00
Pobrane odsetki	11.281,67	1,00	1.888,95	195,31

1.2.3.1. Podatek rolny.

1.2.3.1.1. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2019 r. stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do drugiego okręgu podatkowego wg załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614),
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rada Gminy Markusy nie obniżyła w 2019 roku średniej ceny skupu żyta przyjętej do obliczenia podatku rolnego na 2019 rok. Stosowane stawki podatkowe obliczono na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 (M. P. z 2018 r. poz. 1004), która wynosiła 54,36 za 1 dt.

Stawki podatku rolnego w 2019 r. wynosiły:

- dla gruntów gospodarstw rolnych 135,90 zł ($54,36 \text{ zł/q} \times 2,5 \text{ q}$) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1892, od 8.07.2019 r. Dz.U. z 2019 r. poz. 1256) i odpowiednio do komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 (M.P. z 2018 r. poz. 1004),
- dla pozostałych gruntów 271,80 zł ($54,36 \text{ zł/q} \times 5,0 \text{ q}$) od 1 ha gruntów (fizycznych), zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy.

1.2.3.1.2. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Zgodnie z art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych były obowiązane:

- 1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;





2) odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w art. 6a w ust. 4 wym. ustawy, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian;

3) wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek rolny na rachunek budżetu gminy w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada.

Metodą doboru losowego kontroli poddano deklaracje i karty kontowe dotyczące 2 podmiotów, a mianowicie:

a/ ROL-TRZYNASTKA Sp. z o.o. Radzyń Chełmiński - deklaracja złożona w dniu 29.01.2019 r. (14 dni po terminie) na kwotę 1.056,00 zł,

b/ ROL-DWUNASTKA Sp. z o.o. Radzyń Chełmiński – deklaracja złożona w dniu 29.01.2019 r. (14 dni po terminie) na kwotę 937,00 zł.

Objęte kontrolą deklaracje na podatek rolny zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Wpłaty rat podatku rolnego za 2019 r. przez podatników objętych kontrolą:

- ROL-TRZYNASTKA Sp. z o.o. Radzyń Chełmiński wpłaty dokonano:

- w dniu 14.03.2019 r. - kwoty 264,00 zł (I rata),
- w dniu 16.05.2019 r. – kwoty 264,00 zł (II rata) 1 dzień po terminie,
- w dniu 17.09.2019 r. – kwoty 264,00 zł (III rata) 1 dzień po terminie,
- w dniu 13.11.2019 r. – kwoty 264,00 zł (IV rata).

- ROL-DWUNASTKA Sp. z o.o. Radzyń Chełmiński wpłaty dokonano:

- w dniu 15.03.2019 r. - kwoty 235,00 zł (I rata),
- w dniu 16.05.2019 r. – kwoty 235,00 zł (II rata) 1 dzień po terminie,
- w dniu 17.09.2019 r. – kwoty 235,00 zł (III rata) 1 dzień po terminie,
- w dniu 14.11.2019 r. – kwoty 232,00 zł (IV rata).

Należność drugiej i trzeciej raty została uregulowana z jednodniowym naruszeniem terminów określonych art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odsetek od nieterminowo dokonanych wpłat nie naliczano i nie pobrano. Było to zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z

dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Kontrolujący stwierdził, iż ww. podatnicy złożyli deklarację na podatek rolny z naruszeniem terminu (opóźnienie 14 dni). Zgodnie z notatką służbową dołączoną do deklaracji w dniu 21.01.2019 r. przeprowadzono rozmowę telefoniczną z pracownikiem księgowości firm Rol-Dwunastka Sp. z o.o., Rol-Trzynastka Sp. z o.o. podczas której uzyskano informację, że deklaracje na podatek rolny na 2019 r. były w trakcie przygotowywania. W związku z powyższym odstąpiono od wysłania pisemnego wezwania do złożenia deklaracji.

1.2.3.2. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Metodą doboru losowego do kontroli wybrano 2 podatników, a mianowicie:

a/ ORANGE POLSKA S.A. – deklaracja wpłynęła 4.02.2019 r. (data stempla pocztowego 30.01.2019 r.) na kwotę 17.246,00 zł,

b/ POCZTA POLSKA S.A. Pion Infrastruktury w Białymstoku – deklaracja złożona 29.01.2019 r. na kwotę 5.142,00 zł,

1.2.3.2.1. Terminowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 od 25.06.2019 r. Dz. U. 2019 poz. 1170) osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Objęte kontrolą deklaracje na podatek od nieruchomości zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

1.2.3.2.2. Prawidłowość ustalenia wysokości należnego podatku.

Kontrolujący ustalił, iż deklarowany podatek został obliczony w oparciu o stawki podatku od nieruchomości uchwalone przez Radę Gminy Markusy.

1.2.3.2.3. Weryfikacja złożonych deklaracji przez organ podatkowy.




Objęte kontrolą deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Markusy o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 i 3 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.3.2.4. Terminowość wpłaty deklarowanego podatku.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Na podstawie kart kontowych podatników objętych kontrolą kontrolujący ustalił:

- ORANGE POLSKA S.A. (numer kartoteki 9) przypisany na 2019 rok podatek w wysokości 17.246,00 zł. Należność została uregulowana w 12 miesięcznych ratach. Do wysokości raty i terminu zapłaty uwag nie wniesiono.

- POCZTA POLSKA S.A. Pion Infrastruktury w Białymstoku (numer kartoteki 18). Przypisany na 2019 rok podatek w wysokości 5.142,00 zł. Należność została uregulowana w 12 miesięcznych ratach. Do wysokości raty i terminu zapłaty uwag nie wniesiono.

1.2.3.3. Łączne zobowiązanie pieniężne podatników podatków od osób fizycznych.

Jako próbę do kontroli przyjęto 4 podatników wybranych metodą doboru losowego tj. wg kont podatników o numerach: 04/0030, 18/0020, 19/0134, 05/0004.

a/ podatnik – karta podatnika 04/0030.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2019 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wydana w dniu 15.01.2019 r. na kwotę 282,00 zł, w tym: podatek rolny 218,00 zł, podatek od nieruchomości 64,00 zł. Ww. decyzję doręczono podatnikowi w dniu 27.01.2019 r.

Na poczet należnego za 2019 r. podatku wpłaty dokonano:

- w dniu 20.03.2019 r. - kwoty 49,00 zł (I rata) 5 dni po terminie,
- w dniu 21.05.2019 r. – kwoty 60,00 zł (II rata) 6 dni po terminie,
- w dniu 19.09.2019 r. – kwoty 82,00 zł (III rata) 3 dni po terminie,
- w dniu 18.11.2019 r. – kwoty 91,00 zł (IV rata) 3 dni po terminie.




Na poczet należnego za 2019 r. podatku wpłat dokonano z kilkudniowym naruszeniem terminów określonych w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odsetek od nieterminowo dokonanej wpłaty nie naliczono i nie pobrano. Było to zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

b/ podatnik – karta podatnika 18/0020.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2019 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wydana w dniu 21.01.2019 r. na kwotę 41.592,00 zł, (doręczona podatnikowi 10.02.2019 r.) w tym: podatek rolny 38.565,00 zł, podatek od nieruchomości 3.027,00 zł.

Na poczet należnego za 2019 r. podatku wpłaty dokonano:

- w dniu 15.03.2019 r. - kwoty 10.398,00 zł (I rata),
- w dniu 14.05.2019 r. – kwoty 10.398,00 zł (II rata),
- w dniu 13.09.2019 r. – kwoty 10.398,00 zł (III rata),
- w dniu 15.11.2019 r. – kwoty 10.398,00 zł (IV rata).

c/ podatnik – karta podatnika 19/0134.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2019 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wydana w dniu 21.01.2019 r. na kwotę 12.304,00 zł, (doręczona podatnikowi 29.01.2019 r.) w tym: podatek rolny 10.534,00 zł, podatek od nieruchomości 1.770,00 zł.

Na poczet należnego za 2019 r. podatku wpłaty dokonano:

- w dniu 14.03.2019 r. - kwoty 3.076,00 zł (I rata),
- w dniu 15.05.2019 r. – kwoty 3.076,00 zł (II rata),
- w dniu 12.09.2019 r. – kwoty 3.076,00 zł (III rata),
- w dniu 12.11.2019 r. – kwoty 3.076,00 zł (IV rata).

d/ podatnik – karta podatnika 05/0004.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2019 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wydana w dniu 15.01.2019 r. na kwotę 2.988,00 zł, (doręczona podatnikowi 3.02.2019 r.) w tym: podatek rolny 2.892,00 zł, podatek od nieruchomości 96,00 zł.

Na poczet należnego za 2019 r. podatku wpłaty dokonano:

- w dniu 16.04.2019 r. - kwoty 747,00 zł (I rata) 32 dni po terminie,

- w dniu 14.06.2019 r. – kwoty 747,00 zł + 11,60 zł (II rata) 30 dni po terminie,
- w dniu 10.10.2019 r. – kwoty 747,00 zł (III rata) 24 dni po terminie,
- w dniu 10.12.2019 r. – kwoty 747,00 zł (IV rata) 25 dni po terminie.

Na ww. podatnika wystawiono upomnienie:

- upomnienie Nr 534/2019 z dnia 4.06.2019 r. na łączną kwotę 747,00 zł + 11,60 zł (koszty upomnienia), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 6.06.2019 r.

Na poczet należnego za 2019 r. podatku wpłat dokonano z naruszeniem terminów określonych w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odsetek od nieterminowo dokonanej wpłaty nie naliczano i nie pobrano. Było to zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono:

- decyzje organu podatkowego podpisane były przez Wójta Gminy Markusy,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Markusy oraz przepisami wynikającymi z ustawy o podatku rolnym i podatku od nieruchomości,
- decyzje wymiarowe doręczane były podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- wpłaty należności podatkowych regulowane były w ustalonej decyzjami wysokości.

1.2.3.4. Podatek leśny.

Wysokość podatku leśnego w 2019 r. obliczono, jako równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r. (M.P. 2018 r. poz. 1005) która wyniosła 191,98 zł za 1m³. Oznacza to, że w 2019 r. podatek leśny wynosił 42,2356 zł za 1 ha, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm. od 13.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 888).

1.2.3.4.1. Podatek leśny od osób prawnych.

W Gminie Markusy obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego od osób prawnych ciążył na 4 podmiotach.

Kontrolą objęto terminowość złożenia deklaracji, poprawność obliczenia należnego podatku oraz terminowość wpłat dokonanych przez:

a/ LASY PAŃSTWOWE NADLEŚNICTWO DOBROCIN – deklaracja złożona w dniu 18.01.2019 r. (data stempla pocztowego 15.01.2019) na kwotę 3.560,00 zł.

b/ LASY PAŃSTWOWE NADLEŚNICTWO ELBLĄG - deklaracja złożona w dniu 17.01.2019 r. (data stempla pocztowego 15.01.2019) na kwotę 8.752,00 zł.

Na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych (od 1.09.2017 r. - Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa) w 2019 r. były obowiązane:

1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,

2) odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w art. 5 ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian,

3) wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca, w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 100 zł, podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty.

Objęte kontrolą deklaracje na podatek leśny zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym, stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

1.2.3.4.1.1. LASY PAŃSTWOWE NADLEŚNICTWO DOBROCIN.

Podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- lasy pozostałe o powierzchni 84,2848 ha przy zastosowaniu stawki 42,2356 zł/ha. kwota podatku 3.560,00 zł. Należność została uregulowana w 12 miesięcznych ratach. Do wysokości raty i terminu zapłaty uwag nie wniesiono.

1.2.3.4.1.2. LASY PAŃSTWOWE NADLEŚNICTWO ELBLĄG.

Podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych o powierzchni 147,2469 ha przy zastosowaniu stawki 21,1178 zł/ha. kwota podatku 3.109,00 zł,

- lasy pozostałe o powierzchni 133,6051 ha przy zastosowaniu stawki 42,2356 zł/ha. kwota podatku 5.643,00 zł. W ww. deklaracji podatnik dokonał oczywistej pomyłki zastosował błędną stawkę za 1 ha w wysokości 432,2356 zł winno być 42,2356 zł. Deklaracja zawierała w rubryce uwagi organu podatkowego adnotację co do błędnie wykazanej stawki, cyt.: „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym, błędnie

wpisana stawka lasów pozostałych – powinno być 42,2356, wyliczenie podatku prawidłowe”.

W konsekwencji na ww. podatniku ciążył podatek za 2019 rok w wysokości 8.752,00 zł, należność została uregulowana w 12 miesięcznych ratach. Do wysokości raty i terminu zapłaty uwag nie wniesiono.

1.2.3.4.2. Kontrolujący ustalił, iż deklaracje na podatek leśny DL-1 posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Markusy o dokonanych czynnościach sprawdzających stosownie do przepisów art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 i 3 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.3.5. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące w 2019 roku, określone zostały uchwałą Nr VIII/44/2015 Rady Gminy Markusy z dnia 28 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Na podstawie analitycznych kont podatkowych ustalono, że dochody z tytułu podatków od środków transportowych w 2019 roku wyniosły:

- od osób fizycznych – 49.027,65 zł,
- od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – 11.317,00 zł.

Zgodnie z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych właściciele pojazdów będących przedmiotem opodatkowania o których mowa w art. 8 ustawy w 2019 r. byli obowiązani:

- 1) składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności,
- 3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od środków transportowych - bez wezwania - na rachunek budżetu właściwej gminy.

Stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatek od środków transportowych jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku.

1.2.3.5.1. Podatek od środków transportowych osób prawnych.




Szczegółowej kontroli poddano złożenie deklaracji, poprawność obliczenia należnego podatku oraz terminowość wpłat niżej wymienionego właściciela pojazdów:

a/ ELPRIM-WIKA ZAKŁAD PRODUKCJI MEBLI Sp. jawna. Podatnik deklarację na podatek od środków transportowych złożył w dniu 29.01.2019 r.

Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy MERCEDES BENZ o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 7,499 ton, rok produkcji 1998, - deklarowana kwota podatku 700,00 zł,

Należny podatek od środków transportowych na 2019 r. od ww. podatnika wynosił 700,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty odpowiednio:

- w dniu 11.02.2019 r. - kwota 350,00 zł,

- w dniu 13.09.2019 r. - kwota 350,00 zł.

Do zastosowanej stawki podatkowej i terminu złożenia deklaracji oraz terminu wpłaty podatku uwag nie wniesiono.

1.2.3.5.2. Podatek od środków transportowych osób fizycznych.

Szczegółowej kontroli poddano deklarację oraz dokonywane wpłaty przez:

a/ podatnika (nr kartoteki 23) będącego osobą fizyczną. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył w dniu 14.02.2019 r. (pieczętka wpłynęła dnia 14.02.2019 r.)

na łączną kwotę 16.600,00 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy STAR o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 12 ton, liczbie osi dwie, inny system zawieszenia, rok produkcji 1996, - deklarowana kwota podatku 1.200,00 zł,

- samochód ciężarowy FSC-STAR o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 11.85 ton, liczbie osi dwie, inny system zawieszenia, rok produkcji 1998, - deklarowana kwota podatku 900,00 zł,

- naczepa WIELETON NW 38SB o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton, liczbie osi trzy, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 2009, - deklarowana kwota podatku 1.600,00 zł,

- naczepa WIELETON o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton, liczbie osi trzy, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 2003, - deklarowana kwota podatku 1.600,00 zł,

- ciągnik siodłowy RENAULT PREMIUM 420DCI o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton, liczbie osi dwie, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 2003, - deklarowana kwota podatku 1.700,00 zł,

- samochód ciężarowy RENAULT KERAX 8X4 o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 32 ton, liczbie osi cztery, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 2007, - deklarowana kwota podatku 2.200,00 zł,
- ciągnik siodłowy RENAULT PREMIUM LANDER 450.19T4X2 o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton, liczbie osi dwie, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 2008, - deklarowana kwota podatku 1.700,00 zł,
- naczepa WIELETON NW 38A o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton, liczbie osi trzy, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 2007, - deklarowana kwota podatku 1.600,00 zł,
- naczepa KRONE SDP27 o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton, liczbie osi trzy, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 1999, - deklarowana kwota podatku 1.600,00 zł,
- naczepa ROBUSTE-KAISER ORIGINAL o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton, liczbie osi trzy, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 1989, - deklarowana kwota podatku 1.600,00 zł,
- samochód ciężarowy FSC STAR 200 o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 10,8 ton, liczbie osi dwie, inny system zawieszenia, rok produkcji 1985, - deklarowana kwota podatku 900,00 zł,

Na poczet należnego podatku dokonano wpłat:

- w dniu 15.02.2019 r. – kwoty 8.300,00 zł (I rata) 3 dni po terminie,

W dniu 16.09.2019 r. (data wypełnienia deklaracji przez podatnika) podatnik złożył deklarację w której oświadczył wygaśnięcie obowiązku podatkowego (faktura sprzedaży z dnia 28.08.2019 r.) dotyczącego środka transportowego:

- ciągnik siodłowy RENAULT PREMIUM 420 DCI o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton, liczbie osi dwie, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 2003, data wyrejestrowania 28.08.2019 r. - deklarowana kwota podatku 1.133,00 zł, z tego: I rata 567,00 zł, II rata 566,00 zł.

Dnia 16.09.2019 r. organ podatkowy dokonał odpisu I raty w kwocie 284,00 zł, II raty w kwocie 283,00 zł.

Podatnik w dniu 30.09.2019 r. dokonał wpłaty II raty podatku w wysokości 8.017,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 24,00 zł.

Do zastosowanej stawki podatkowej uwag nie wniesiono. Dodatkowym obowiązkiem podatnika, który sprzedał pojazd, była konieczność dokonania korekty deklaracji w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na wygaśnięcie obowiązku podatkowego, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. Obowiązek ten wynika bezpośrednio z brzmienia art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. WW. podatnik dokonał wyrejestrowania pojazdu dnia 28.08.2019 r. Korektę deklaracji złożył z datą 16.09.2019 r. (brak pieczętki wpływu do Urzędu Gminy Markusy).

Objęta kontrolą deklaracja na podatek od środków transportowych oraz korekta deklaracji nie zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym, stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z dnia 18. stycznia 2011)

Deklaracje zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym. Adnotacje o sprawdzeniu zostały zamieszczone na formularzach deklaracji.

1.2.4. Zwolnienia i ulgi w zobowiązaniach podatkowych.

Zwolnienia i ulgi w podatkach oraz umorzenia i odroczenia (stan na dzień 31.12.2019 r.) przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości i podatek rolny		Ilość złożonych podań łącznie	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota podatek od nieruchomości	Łączna kwota podatek rolny	Łączna kwota podatek leśny	Łączna kwota podatek od środków transportowych	Łączna kwota odsetek
Odroczenie terminu płatności podatku, zaległości podatkowej	Osoby fizyczne	4	4	115,56	5.438,04	-	-	0,00
	Osoby prawne	0	0	-	-	-	-	0,00
Rozłożenie na raty podatku, zapłaty zaległości podatkowej	Osoby fizyczne	2	2	3.324,00	1.220,00	-	-	0,00
	Osoby prawne	0	0	-	-	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	14	6	267	3.807,00	-	-	-
	Osoby prawne	0	0	-	-	-	-	-
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	1	0	-	-	-	-	1.183,00
	Osoby prawne	-	0	-	-	-	-	-

Z powyższego zestawienia kontroli poddano 1 decyzje odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej opisanej w punkcie 1.2.4.1., oraz 1 decyzje rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej opisanej w punkcie 1.2.4.2.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, a w szczególności:

- podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym (art. 122 ustawy – Ordynacja podatkowa),
- załatwiania sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania (art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa),

- zawiadamiania strony o każdym przypadku niezakończania sprawy we właściwym terminie, podania przyczyn niedotrzymania terminu i wskazania nowego terminu zakończenia sprawy (art. 140 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa),
- obowiązku zebrania i w sposób wyczerpujący rozpatrzenia całego materiału dowodowego (art. 187 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa),
- wyznaczenia stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (art. 200 § 1 i 2 ustawy - Ordynacja podatkowa),
- zawarcia w decyzji organu podatkowego elementów, o których mowa w art. 210 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, w tym w szczególności uzasadnienia faktycznego i prawnego.

1.2.4.1. Odroczenie terminu płatności zaległości podatkowej.

Szczegółowej kontroli poddano decyzję nr PO.3123.2.3.2019 z dnia 13.06.2019 r. w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości II raty podatku rolnego i od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2019 do dnia 10.08.2019 r. w kwocie 876,00 zł oraz opłata prolongacyjna 6,00 zł podatnikowi o numerze kartoteki 09/0062.

Wniosek o odroczenie terminu płatności zapłaty zaległości II raty podatku rolnego i od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2019 wpłynął do Urzędu Gminy w Markusach w dniu 11.06.2019 r. i został zarejestrowany pod poz. 1146 w dzienniku kancelaryjnym urzędu. Wnioskodawca swoją prośbę argumentował trudną sytuacją finansową spowodowaną stratą w stadzie bydła oraz koniecznością spłaty rocznej raty za zakup maszyn rolniczych.

Do wniosku dołączył:

- kserokopię dokumentu handlowego stosowanego przy przewozie wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego w którym wskazano gatunki padłych zwierząt, data upadku 6.05.2019 r.,
- kserokopię umowy kredytu inwestycyjnego w rachunku kredytowym „Agro Progres”.

Rozpatrując wniosek podatnika organ podatkowy wydał decyzję nr PO.3123.2.3.2019 z dnia 13.06.2019 r. w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatku rolnego i od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wyznaczając nowy termin 10.08.2019 r. zapłaty zaległości II raty w kwocie 876,00 zł oraz opłaty prolongacyjnej w kwocie 6,00 zł.

Decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne i prawne, a uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa m.in.: przepisów art. 67a § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano „WÓJT GMINY MARKUSY”, co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa





(Dz. U. z 2018 r. poz. 800 od 14.05.2019 r. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), który jako organy podatkowe, w tej sprawie wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta.

Wójt Gminy Markusy zgodnie z upoważnieniem Nr 1/2019 z dnia 2.01.2019 r. upoważnił Sekretarza Gminy Markusy między innymi do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w postępowaniach podatkowych.

Decyzja została podpisana z upoważnienia Wójta przez Pana Piotra Stróžek Sekretarza Gminy, zgodnie z art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 od 14.05.2019 r. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Objęta kontrolą decyzja została wydana z zachowaniem terminu wynikającego z art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

Na podstawie karty kontowej podatnika kontrolujący ustalił, iż termin odroczenia zapłaty zaległości podatku rolnego i od nieruchomości został przez podatnika dotrzymany.

1.2.4.2. Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej.

W Gminie Markusy w 2019 roku wydano dwie decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych, szczegółowej kontroli poddano decyzję:

- nr PO.3127.2.1.2019 z dnia 6.02.2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatku od nieruchomości i rolnego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 3.468,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 692,00 zł.

Podatnik o numerze kartoteki 05/0027 w dniu 5.02.2019 r. złożył wniosek z prośbą o rozłożenie na 12 rat zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego od raty I z 2013 r. do raty IV z 2018 r. wraz z odsetkami za zwłokę motywując go faktem, iż zadłużenie to powstało w wyniku choroby i utraty pracy.

Wójt Gminy po rozważeniu przedmiotowego wniosku i przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego wydał decyzję PO.3127.2.1.2019 z dnia 6.02.2019 r. w której postanowił rozłożyć na 12 rat zapłatę zaległości w kwocie 3.468,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 692,00 zł.

Decyzja została podpisana przez Wójta Gminy Markusy.

Decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne i prawne, a uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa m.in.: przepisów art. 67a § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano „WÓJT GMINY MARKUSY”, co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 od 14.05.2019 r. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.),

który jako organy podatkowe, w tej sprawie wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta.

Na podstawie karty kontowej podatnika kontrolujący ustalił, iż terminy rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości i podatku rolnego w 2019 roku nie zostały przez podatnika dotrzymane. Ww. podatnik dokonał częściowej wpłaty 22.10.2019 r. wraz z odsetkami liczonymi od następnego dnia po upływie terminu płatności wynikającego z decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

1.2.4.3. Zgodnie z wymogami art. 171a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa w aktach sprawy zakłada się metrykę sprawy w formie pisemnej lub elektronicznej. Stosownie do art. 171a § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa w treści metryki sprawy wskazuje się wszystkie osoby, które uczestniczyły w podejmowaniu czynności w postępowaniu podatkowym oraz określa się wszystkie podejmowane przez te osoby czynności wraz z odpowiednim odesłaniem do dokumentów zachowanych w formie pisemnej lub elektronicznej określających te czynności. Do sposobu prowadzenia metryk sprawy uwag nie wniesiono.

1.2.4.4. Ustawowe zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

1.2.4.4.1. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie w okresie 2019 r.

W Urzędzie Gminy Markusy w 2019 r. wydano 24 decyzje w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów nabytych na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego.

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia zwolnień od podatku rolnego i ulg w podatku rolnym na podstawie decyzji Wójta Gminy Markusy Nr PO.3121.3.19.2019 z dnia 26.07.2019 r. – w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego za okres od 1.08.2019 r. do 31.07.2024 r. gruntów, których powierzchnia wynosi 2,15 ha użytków rolnych, obniżenie należnego podatku rolnego po upływie zwolnienia o 75% w pierwszym roku i o 50% w drugim roku.

W toku kontroli stwierdzono:

a/ wniosek z dnia 12.07.2019 r. o udzielenie ulgi z tytułu nabycia gruntów stanowiących podstawę do wydania decyzji został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym pod pozycją 1323 stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,

b/ podatnik przedmiotowe grunty nabył w drodze umowy dzierżawy pomiędzy Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa na okres 10 lat.

W aktach znajdują się oświadczenia wnioskodawcy iż:




- nabyte grunty wchodzą w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa i są objęte w trwałe zagospodarowanie zgodnie z umową dzierżawy,
- zbywca nie jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową.

W aktach znajdują się także oświadczenia o łącznej powierzchni posiadanego gospodarstwa. Zwolnienie z podatku stosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek, stosownie do przepisów art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym. Pięcioletni okres przysługującego zwolnienia liczono od miesiąca następującego po miesiącu, w którym objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy, co było zgodne z art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którym okres zwolnienia, liczy się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy,

c/ w wydanej decyzji organ podatkowy informował o prawie wniesienia odwołania do SKO w Elblągu w trybie art. 223 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa tj. za pośrednictwem Wójta Gminy Markusy,

d/ objęta kontrolą decyzja została wydana z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 139 ust. 1 – ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej.

1.2.4.4.2. **Ulga inwestycyjna.**

W 2019 roku kontrolowana jednostka nie wydała decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej.

1.2.4.4.3. W Urzędzie Gminy Markusy w 2019 r. decyzji w sprawie ulg z tytułu zaprzestania produkcji rolnej oraz ulg żołnierskich nie wydawano.

1.2.4.5. Stosownie do wymogów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja roku następnego:

- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

W kontrolowanej jednostce ww. wykazy za 2019 r. zostały zamieszczone na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Markusy w dniu 19 maja 2020 r. tj. z zachowaniem ww. terminu.

1.2.5. Realizacja zaległości podatkowych.

Stan zaległości podatkowych w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych na dzień 31.12.2019 r. w Urzędzie Gminy Markusy wynosił 328.792,66 zł (bez należnych odsetek za zwłokę).

Na kwotę powyższą składały się zaległości z tytułu:

- podatku od nieruchomości osób fizycznych w kwocie 104.670,71 zł,
- podatku rolnego osób fizycznych w kwocie 146.493,83 zł,
- podatku leśnego osób fizycznych 271,30 zł,
- podatku od środków transportowych osób fizycznych w kwocie 46.491,35 zł,
- podatku od nieruchomości osób prawnych w kwocie 29.342,59 zł,
- podatku rolnego osób prawnych w kwocie 1.522,88 zł,
- podatku leśnego osób prawnych w kwocie 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych osób prawnych w kwocie 0,00 zł.

Spośród zaległości podatkowych wybrano do kontroli dochodzenie zaległości na przykładzie dwóch wybranych kartotek podatkowych.

a/ podatnika będącego osobą fizyczną posiadającego kartotekę nr 01/0004.

Na dzień 1.01.2019 r. wyżej wymieniony podatnik posiadał zadłużenie w wysokości (należność główna 11.319,00 zł).

Dokonany przypis należnego podatku za 2019 r. wynosił 1.201,00 zł.

Na ww. podatnika w 2019 roku wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- SW.217.2019 z dnia 12.07.2019 r. na łączną kwotę 601,00 zł, (I, II rata 2019 r. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) przekazany do Urzędu Skarbowego w Elblągu,
- SW.392.2019 z dnia 8.11.2019 r. na łączną kwotę 300,00 zł, (III rata 2019 r. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) przekazany do Urzędu Skarbowego w Elblągu,
- SW.546.2019 z dnia 17.12.2019 r. na łączną kwotę 300,00 zł, (IV rata 2019 r. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) przekazany do Urzędu Skarbowego w Elblągu,

Wyżej wymienione tytuły zostały poprzedzone wystosowaniem upomnień w dniach:

- upomnienie Nr 496/2019 z dnia 3.06.2019 r. na łączną kwotę 601,00 zł (I-II rata 2019 r. z tyt. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego + 11,60 zł koszty upomnienia), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 5.06.2019 r.,

- upomnienie Nr 700/2019 z dnia 9.10.2019 r. na łączną kwotę 300,00 zł (III rata 2019 r. z tyt. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego + 11,60 zł koszty upomnienia), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 11.10.2019 r.,

- upomnienie Nr 975/2019 z dnia 2.12.2019 r. na łączną kwotę 300,00 zł (IV rata 2019 r. z tyt. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego + 11,60 zł koszty upomnienia), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 4.12.2019 r.,

W 2019 roku na poczet należnego podatku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2019 r. ww. podatnika wynosił 12.520,00 zł.

b/ podatnika będącego osobą fizyczną posiadającego kartotekę nr 06/0172

Stan zadłużenia ww. podatnika na dzień 1.01.2019 r. z tytułu należności głównej wynosił 8.912,68 zł.

Dokonany przypis należnych podatków za 2019 r. wynosił 1.698,00 zł.

Na ww. podatnika w 2019 roku wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- SW.164.2019 z dnia 17.04.2019 r. na łączną kwotę 423,00 zł, (I rata 2019 r. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) przekazany do Urzędu Skarbowego w Elblągu,

- SW.255.2019 z dnia 12.07.2019 r. na łączną kwotę 425,00 zł, (II rata 2019 r. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) przekazany do Urzędu Skarbowego w Elblągu,

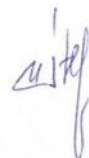
- SW.413.2019 z dnia 13.11.2019 r. na łączną kwotę 425,00 zł, (III rata 2019 r. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) przekazany do Urzędu Skarbowego w Elblągu,

- SW.585.2019 z dnia 18.12.2019 r. na łączną kwotę 425,00 zł, (IV rata 2019 r. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) przekazany do Urzędu Skarbowego w Elblągu.

Na wyżej wymienionego podatnika były wystawione upomnienia w dniach:

- upomnienie Nr 221/2019 z dnia 28.03.2019 r. na łączną kwotę 423,00 zł (I rata 2019 r. z tyt. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego + 11,60 zł koszty upomnienia), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 1.04.2019 r.,

- upomnienie Nr 566/2019 z dnia 5.06.2019 r. na łączną kwotę 425,00 zł (II rata 2019 r. z tyt. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego + 11,60 zł koszty upomnienia), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 7.06.2019 r.,



- upomnienie Nr 739/2019 z dnia 16.10.2019 r. na łączną kwotę 425,00 zł (III rata 2019 r. z tyt. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego + 11,60 zł koszty upomnienia), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 18.10.2019 r.,

- upomnienie Nr 1073/2019 z dnia 4.12.2019 r. na łączną kwotę 425,00 zł (IV rata 2019 r. z tyt. podatku rolnego, od nieruchomości pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego + 11,60 zł koszty upomnienia), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 6.12.2019 r.,

W 2019 roku na poczet zaległego podatku częściowej wpłaty dokonał komornik w wysokości 724,56 zł.

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2019 r. ww. podatnika wynosił 9.886,12 zł + odsetki i koszty upomnienia.

W trakcie kontroli ustalono:

- ww. tytuły wykonawcze zostały wystawione po terminie określonym w § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 z późn. zm.), zgodnie z którymi wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.

1.2.6. Izby rolnicze.

1.2.6.1. Wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2019 wyniosły 1.168.910,59 zł wraz z należnymi odsetkami.

1.2.6.1.1. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Warmińsko-Mazurskiej Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego (z odsetkami)	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dowodu księgowego
2019	I	370.706,52	7.414,13	7.414,13	5.04.2019	4.04.2019	WB Nr 68
2019	II	236.556,43	4.731,13	4.731,13	5.06.2019	8.10.2019	WB Nr 198
2019	III	270.459,40	5.409,19	5.409,19	7.10.2019	8.10.2019	WB Nr 198
2019	IV	247.411,66	4.948,23	3.977,23	6.12.2019	6.12.2019	WB Nr 240

				971,00		23.12.2019	WB Nr 251
Końcowe rozliczenie – stan na 31.12.2019 r.	43.776,58	875,53	875,53	x		21.01.2020	WB Nr 13
Ogółem:	1.168.910,59	23.378,21	23.378,21	x		x	x

Stwierdzono nieterminowe przekazanie składek na rzecz Warmińsko-Mazurskiej Izby Rolniczej, co stanowiło naruszenie terminów określonych w art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych, zgodnie z którym wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb, z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, w związku z art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 od 8.07.2019 r. Dz. U. z 2019 poz. 1256), zgodnie z którym podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku gminy w 2019 r. w kwocie 280.169,01 zł składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
010			Rolnictwo i łowiectwo	44.710,00
	01095		<i>Pozostała działalność</i>	44.710,00
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	44.710,00
020			Leśnictwo	1.655,55
	02095		<i>Pozostała działalność</i>	1.655,55
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	1.655,55
700			Gospodarka mieszkaniowa	209.169,35
	70005		<i>Gospodarka gruntami i nieruchomościami</i>	209.169,35
		0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	86.057,68
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	589,97
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	61.914,83
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	6,52
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	46.870,68
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	8.051,35
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2.538,76
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2.538,76
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	23.628,59
	92109		<i>Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby</i>	23.628,59
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	23.628,59
926			Kultura fizyczna	1.005,52

92601		Obiekty sportowe	1.005,52
	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	1.005,52
Razem:			280.169,01

Prawidłowość uzyskania oraz klasyfikowania dochodów z majątku omówiona została w Dziale IV Gospodarka mieniem niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetowe Urzędu Gminy Markusy do dnia 31.12.2019 r. stanowiły kwotę 162.571,58 zł, osiągniętą z następujących tytułów:

Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
Dział	Rozdział	§		
600	60017	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3.701,55
700	70095	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	12,60
700	70095	0970	Wpływy z różnych dochodów	8.600,22
750	75023	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	500,00
750	75023	0830	Wpływy z usług	66,70
750	75023	0970	Wpływy z różnych dochodów	1.226,64
750	75023	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	1,55
750	75095	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	7.000,00
750	75095	0970	Wpływy z różnych dochodów	378,41
752	75201	0970	Wpływy z różnych dochodów	3.736,41
756	75618	0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	42.315,10
756	75618	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2,63
758	75814	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	8.979,62
801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	2.796,34

801	80103	0690	Wpływy z różnych opłat	1.239,00
852	85228	0830	Wpływy z usług	5.428,00
852	85295	0690	Wpływy z różnych opłat	4.200,00
855	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2.828,00
855	85502	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	8.460,00
855	85502	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	20.264,38
855	85503	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	1,91
900	90015	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	9.000,00
900	90019	0690	Wpływy z różnych opłat	215,29
900	90020	0400	Wpływy z opłaty produktowej	0,21
900	90095	0970	Wpływy z różnych dochodów	31.617,02
			Razem:	162.571,58

1.4.1. W ramach innych dochodów opisano realizację dochodów uzyskanych przez jednostkę z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w Gminie Markusy obowiązywały w 2019 r. następujące przepisy prawa miejscowego:

- uchwała Nr III S/15/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii i Harmonogramu Realizacji Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2019 r.,
- uchwała Nr V/23/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Markusy,





- zarządzenie Nr 10/2014 Wójta Gminy Markusy z dnia 14 lutego 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 52/2009 Wójta Gminy Markusy z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

W 2019 roku jednostka wydała następującą ilość pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

uwagi	poza miejscem sprzedaży			w miejscu sprzedaży			Jednorazowe			
	według zawartości alkoholu			według zawartości alkoholu			według zawartości alkoholu			
	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	ogółem
Wydane w 2019	5	5	5	0	0	0	1	0	0	16
Obowiązujące w 2019	13	13	11	0	0	0	0	0	0	37

Do kontroli przyjęto zezwolenia wydane na podstawie pisemnych wniosków złożonych przez dwóch losowo wybranych przedsiębiorców, tj.:

a) Sklep ogólnospożywczy „U Arlety” w m. Krzewsk 5A, 82-325 Markusy – na wniosek złożony w dniu 15.05.2019 r. wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

- zezwolenie nr C-I 6/2019 z dnia 7.06.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży alkoholu. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.07.2019 r. do dnia 30.06.2026 r.,

- zezwolenie nr A-I 4/2019 z dnia 7.06.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie udzielone na okres od dnia 1.07.2019 r. do dnia 30.06.2026 r.,

- zezwolenie nr B-I 5/2019 z dnia 7.06.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie udzielone na okres od dnia 1.07.2019 r. do dnia 30.09.2026 r.,

Ww. przedsiębiorca w dniu 9.01.2019 r. złożył oświadczenie, że roczna wartość sprzedaży alkoholu za 2018 rok wyniosła:

- dla napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa – 188.964,85 zł,

- dla napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 10.910,80 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu – 62.021,47 zł.

Opłaty za wydane zezwolenia dokonano:

- w dniu 24.01.2019 r. za okres od stycznia do czerwca 2019 na kwotę 2.613,59 zł uwzględniając wartości w złożonym oświadczeniu:

$$\begin{aligned} 188.964,85 \times 1,4\% &= 2.645,50 \text{ zł}/365 \text{ dni} = 7,24 \text{ zł} \times 181 \text{ dni} = 1.311,88 \text{ zł}, \\ 525,00 \text{ zł}/365 \text{ dni} &= 1,43 \text{ zł} \times 181 \text{ dni} = 260,34 \text{ zł}, \\ 2.100,00 \text{ zł}/365 \text{ dni} &= 5,75 \text{ zł} \times 181 \text{ dni} = 1.041,37 \text{ zł}. \end{aligned}$$

- w dniu 18.06.2019 r. za okres od lipca do grudnia 2019 r. na kwotę 1.587,95 zł nie uwzględniając wartości w złożonym oświadczeniu:

$$\begin{aligned} 525,00 \text{ zł}/365 \text{ dni} &= 1,43 \text{ zł} \times 184 \text{ dni} = 264,66 \text{ zł}, \\ 525,00 \text{ zł}/365 \text{ dni} &= 1,43 \text{ zł} \times 184 \text{ dni} = 264,66 \text{ zł}, \\ 2.100,00 \text{ zł}/365 \text{ dni} &= 5,75 \text{ zł} \times 184 \text{ dni} = 1.058,63 \text{ zł}. \end{aligned}$$

Winno być:

$$\begin{aligned} 188.964,85 \times 1,4\% &= 2.645,50 \text{ zł}/365 \text{ dni} = 7,24 \text{ zł} \times 184 \text{ dni} = 1.333,62 \text{ zł}, \\ 525,00 \text{ zł}/365 \text{ dni} &= 1,43 \text{ zł} \times 184 \text{ dni} = 264,66 \text{ zł}, \\ 2.100,00 \text{ zł}/365 \text{ dni} &= 5,75 \text{ zł} \times 184 \text{ dni} = 1.058,63 \text{ zł}. \end{aligned}$$

W przypadku ww. przedsiębiorcy stwierdzono uiszczenie opłaty z naruszeniem przepisu art. 11¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm. od 19.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.),

Przedsiębiorca, który prowadził w roku poprzednim działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych na podstawie zezwolenia, które wygasło i w roku następnym występuje z wnioskiem o wydanie nowego zezwolenia, powinien być traktowany jako przedsiębiorca już prowadzący działalność gospodarczą w tym zakresie.

W takim przypadku znajduje zastosowanie przepis art. 11¹ ust. 4 ustawy stanowiący, iż przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, są obowiązani do złożenia, do dnia 31 stycznia, pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim. Oświadczenie to stanowi podstawę do obliczenia wysokości opłaty za korzystanie z kolejnego zezwolenia.

b) Sklep Spożywczo-Przemysłowy, 82-300 Elbląg, Plac Jagiellończyka 6/64, na sprzedaż w sklepie w m. Stare Dolno 5, 82-325 Markusy– na wniosek złożony z dnia 29.05.2019 r. wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

- zezwolenie nr C-I 12/2019 z dnia 29.05.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży alkoholu. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.06.2019 r. do dnia 31.08.2026 r.,

- zezwolenie nr A-I 10/2019 z dnia 29.05.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie udzielone na okres od dnia 1.06.2019 r. do dnia 31.08.2026 r.,

- zezwolenie nr B-I 11/2019 z dnia 29.05.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie udzielone na okres od dnia 1.06.2019 r. do dnia 31.08.2026 r.,

Z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji wynika, że ww. przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą od dnia 1.06.2019 roku.

Wpłaty dokonano w dniu 3.06.2019 r. na kwotę 1.846,85 zł,

$$\begin{aligned} 525,00 \text{ zł}/365 \text{ dni} &= 1,43 \text{ zł} \times 214 \text{ dni} = 307,81 \text{ zł}, \\ 525,00 \text{ zł}/365 \text{ dni} &= 1,43 \text{ zł} \times 214 \text{ dni} = 307,81 \text{ zł} \\ 2.100,00 \text{ zł}/365 \text{ dni} &= 5,75 \text{ zł} \times 214 \text{ dni} = 1.231,23 \text{ zł}. \end{aligned}$$

W przypadku ww. przedsiębiorcy zezwolenie wydano przed wniesieniem opłaty, co stanowiło naruszenie przepisu art. 11¹ ust. 2 i 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W trakcie kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu ustalono, że:

- 1) przyjęte do kontroli zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Markusach zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- 2) wnioski o wydanie zezwolenia spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- 3) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydane zostały na czas określony, nie krótszy niż 2 lata,
- 4) objęci szczegółową kontrolą przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży. Oświadczenia zostały złożone w wymaganym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2019 r.

Środki uzyskane ze sprzedaży wyniosły:

Lp	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenia na sprzed alkoholu § 0480	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przeciwdziałanie Alkoholizmowi i narkomanii	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody - wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Gmina Markusy	42.315,10	0	36.273,03	0	6.042,07	-

Na podstawie sprawozdań zbiorczych Gminy Markusy Rb-27S i Rb-28S za 2019 r. stwierdzono, że wydatki poniesione w 2019 r. przez Gminę Markusy na rzecz przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii były niższe od zrealizowanych w 2019 r. dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o kwotę 6.042,07 zł. Niewydatkowane na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii w 2019 r. środki finansowe stanowiły 85,72 % dochodów uzyskanych w 2019 r. z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm. od 19.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ ustawy należy wykorzystywać na realizację:

„1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Wyjaśnienie w sprawie kwoty niewydatkowanej w 2019 r. z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożone przez Skarbnik Gminy Markusy stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

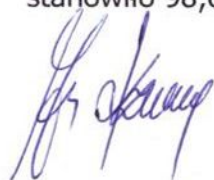
Z wyjaśnienia Skarbnik Gminy wynika, iż niewykorzystane w 2019 r. na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii środki zostaną przeznaczone na finansowanie tych zadań w 2020 roku.

2.1. Wydatki bieżące.

W budżecie Gminy Markusy na 2019 r. (po zmianach) wydatki bieżące były zaplanowane w wysokości 19.822.423,51 zł. Wykonanie wyniosło 18.751.141,10 zł, co stanowiło 94,59 % planu.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku stwierdzono, iż wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych - rozdział 75023 § 4010 dokonano na kwotę 1.231.294,04 zł, co stanowiło 98,01 % planu ustalonego na kwotę 1.256.261,00 zł.




Doboru próby do kontroli dokonano przyjmując pracowników zajmujących stanowiska kierownicze Urzędu. Kontroli poddano wynagrodzenia 5 pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Markusy. Kontrolą objęto wynagrodzenia:

- Wójta Gminy Markusy,
- Skarbnika,
- Sekretarza
- 2 stanowiska urzędnicze

2.1.1.2. Prawdliwość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Gminy Markusy pod kątem stosowania zasad wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 poz. 1260 z późn. zm. od 11.07.2019 Dz.U. z 2019 poz. 1282),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz.936), a także w odniesieniu do uregulowania wewnętrznego jakim był regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Markusy wprowadzony zarządzeniem Nr 29/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 10 kwietnia 2017 r. ze zmianami, ostatnia zmiana - zarządzenie Nr 8/2020 z dnia 24.01.2020 r.

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
 - prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
 - prawidłowości naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2019 r. wynagrodzenia Wójta do wysokości nieprzekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 z późn. zm.) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych; w roku 2019 kwota ta wynosiła 12.525,94 zł (7 x 1.789,42 zł (stosownie do art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 16 stycznia 2019 r. – ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. z 2019 r. poz. 198)).

Kontrolę przeprowadzono wybierając do kontroli wynagrodzenia ww. pracowników za miesiąc wrzesień 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów potwierdzających ustalenie wynagrodzenia pracownikom oraz świadectw pracy pracowników – w zakresie nabycia uprawnienia do dodatku za wieloletnią pracę.

2.1.1.3. Prawdliwość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia Wójta Gminy Markusy.




W badanym okresie tj. w grudniu 2019 roku funkcję Wójta Gminy Markusy pełniła Pani Dorota Małgorzata Wasik. Wysokość przyznanych Wójtowi poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego w 2019 roku, była zgodna z przepisami w/w rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i wynikała z uchwały Nr IIS/7/20/18 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójtowi Gminy Markusy z dnia 27.11.2018 r. i wynosiła 9.850,00 zł. Na wymienioną kwotę składało się: wynagrodzenie zasadnicze – 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego – 940,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 2.310,00 zł.

W toku kontroli ustalono, iż wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Markusy nie przekroczyło w badanym okresie określonej w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, tj. kwoty 12.525,94 zł.

Kontrolą objęto również ustalenie zgodności kwot przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi na konto. Do kontroli przyjęto wypłatę wynagrodzenia w miesiącu wrześniu 2019 r. (dobór próby do kontroli celowy).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wymienionych powyżej, a także:

- karty wynagrodzenia,
- list płac: Nr 189/2019-09– za miesiąc wrzesień 2019 r.

W wyniku kontroli zgodności wynagrodzeń przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi w badanym okresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.1.4. Prawidłowość przyznanych wynagrodzeń pracownikom.

W wyniku kontroli prawidłowości przyznanych w wrześniu 2019 r. wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy Markusy, stwierdzono, iż:

- wynagrodzenie skarbnika obowiązujące w badanym okresie tj. w miesiącu wrześniu 2019 roku zostało ustalone na podstawie pisma Nr KEG.2122.14.2019 z dnia 11.02.2019 r. Wynagrodzenie mieściło się w granicach kwot określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie sekretarza obowiązujące w okresie objętym kontrolą tj. miesiącu wrześniu 2019 roku ustalone na podstawie pisma Nr KEG.2122.15.2019 z dnia 11.02.2019 r. Wynagrodzenie mieściło się w granicach kwot określonych w cytowanym rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

Kontrolą objęto również ustalenie zgodności kwot przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi na konto. Do kontroli przyjęto wypłatę wynagrodzeń w miesiącu wrześniu 2019 r. (dobór próby do kontroli celowy).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wymienionych powyżej a także:

- kart wynagrodzenia pracowników,
- listy płac: Nr 189/2019-09, Nr 191/2019-09 – za miesiąc wrzesień 2019 r.
- akt osobowych pracowników

Dodatkowo kontroli poddano wynagrodzenie innych pracowników samorządowych:

- wynagrodzenie inspektora obowiązujące w badanym okresie tj. w miesiącu wrześniu 2019 roku zostało ustalone na podstawie pisma Nr KEG.2122.11.2019 z dnia 11.02.2019 r. Wynagrodzenie mieściło się w granicach kwot określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wymienionych powyżej a także:

- kart wynagrodzenia pracowników,
- listy płac: Nr 213/2019-09 za miesiąc wrzesień 2019 r. nr na liście płac 1
- akta osobowe pracownika

- wynagrodzenie zastępcy kierownika USC obowiązujące w badanym okresie tj. w miesiącu wrześniu 2019 roku zostało ustalone na podstawie pisma Nr KEG.2122.18.2019 z dnia 11.02.2019 r. Wynagrodzenie mieściło się w granicach kwot określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wymienionych powyżej a także:

- kart wynagrodzenia pracowników,
- listy płac: Nr 189/2019-09 za miesiąc wrzesień 2019 r. nr na liście płac 11
- akta osobowe pracownika

W wyniku kontroli zgodności wynagrodzeń przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi w miesiącu wrześniu 2019 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.5. Wypłata nagród pieniężnych pracownikom Urzędu Gminy Markusy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie cytowanego Regulaminu wynagradzania pracowników. Zgodnie z postanowieniami § 10 załącznika do zarządzenia Nr 29/2017 ze zmianami, w jednostce utworzono fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników. Z treści zarządzenia wynika, iż nagrody przyznaje się w zależności od zajmowanego stanowiska, stopnia trudności wykonywanych zadań, zaangażowania i efektów pracy pracownika. Nagrody mogą być również przyznane w przypadku: pełnienia zastępstwa za osobą przebywającą na urlopie bezpłatnym lub zwolnieniu lekarskim, udzielenia pracownikowi pochwały kompetencji i profesjonalizmu przez interesantów, szczególne osiągnięcia w pracy, inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych

zadań, systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych. Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Wójt na wniosek Sekretarz Gminy.

Powyższy zapis spełnia wymogi określone w art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie, z którym pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W toku kontroli ustalono, iż nagrody przyznano w miesiącu październiku 2019 r. na podstawie list zatwierdzanych przez Wójta. Na podstawie poniższej listy stwierdzono, iż wysokość nagród jest zróżnicowana, łącznie nagrodzono 21 pracowników. Lista płac nr 223/2019-10 „Nagroda z Zakładowego Funduszu Nagród”

Kontrolą objęto również wypłaty nagród na indywidualne konta bankowe pracowników, nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.1.1.6. Opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz rozliczenia z Urzędem Skarbowym.

Na podstawie okazanych wydruków „Informacji o wysyłce i potwierdzeniu” deklaracji rozliczeniowych oraz dacie wypełnienia deklaracji znajdującej się na deklaracjach rozliczeniowych za poszczególne miesiące stwierdzono, że deklaracje rozliczeniowe ZUS za wszystkie miesiące roku 2019 zostały przesłane przez płatnika składek w terminie zgodnym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm. od 18.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 300).

Tabela nr 1.

Deklaracja rozliczeniowa DRA		Składki wg deklaracji DRA (zł)						Składki przekazane do ZUS (zł)		Obowiązujący termin zapłaty wg ustawy
I.p.	Okres	51	52	53	54 (FEP)	Wyplacone świadczenia zaliczone w ciężar składek	Składki do zapłaty Razem (3+4+5+6)	Kwota	Data Przekazania Nr wyciągu Bankowego	
1	01.2019 r.	59753,26	16201,71	3566,71	0	3149,61	79521,10	39004,92 40516,18	04.01.2019-003/2019 30.01.2019-021/2019	05.02.2019 r.
2	02.2019 r.	29781,58	8537,06	1863,89	0	3298,34	40182,53	40182,53	28.02.2019-042/2019	05.03.2019 r.
3	03.2019 r.	31117,48	8829,01	1950,96	0	3060,63	41897,45	41897,45	28.03.2019-062/2019	05.04.2019 r.
4	04.2019 r.	31103,34	8821,75	1960,76	0	2961,90	41885,85	41885,85	29.04.2019-084/2019	06.05.2019 r.
5	05.2019 r.	32404,08	9266,86	1837,30	0	3060,63	44276,67	44276,67	30.05.2019-105/2019	05.06.2019 r.
6	06.2019 r.	30999,37	9232,06	1730,24	0	3364,40	41961,67	41961,67	26.06.2019-123/2019	05.07.2019 r.
7	07.2019 r.	28235,32	8641,56	1561,64	0	4284,01	38438,52	38438,52	30.07.2019-148/2019	05.08.2019 r.
8	08.2019 r.	23738,05	8275,83	1451,42	0	7490,12	33465,30	33465,30	30.08.2019-170/2019	05.09.2019 r.
9	09.2019 r.	21894,76	7856,44	1472,20	0	8344,40	31223,40	31223,40	27.09.2019-191/2019	07.10.2019 r.
10	10.2019 r.	29992,20	9732,62	1892,51	0	7725,88	41617,33	8202,06 1279,75	18.10.2019-206/2019 21.10.2019-207/2019	05.11.2019 r.

11	11.2019 r.	30378,75	9063,41	1764,41	0	4684,38	41206,57	32135,52 41206,57	28.10.2019-212/2019 27.11.2019-232/2019	05.12.2019 r.
12	12.2019 r.	28495,57	8362,15	1815,88	0	3767,94	38673,60	22,98 38650,62	13.12.2019-245/2019 23.12.2019-251/2019	05.01.2020 r.

Okazane wyciągi bankowe potwierdziły opłacanie składek ZUS za dany miesiąc w terminach zgodnych z wymogami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. do 5 dnia następnego miesiąca. Kontrolujący nie wniósł uwag do wysokości przekazanych środków, które były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS DRA oraz z korektami do deklaracji.

Dokonano kontroli terminu i wysokości przekazanych do Urzędu Skarbowego zaliczek pobranych przez płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, z wykazanymi w deklaracjach PIT – 4R i PIT – 8AR, za cały rok 2019 roku.

TABELA Nr 2

l.p.	Deklaracja za miesiąc (2019 r.)	Kwota podatku naliczonego wg deklaracji PIT-4R/PIT-8AR (w zł)	Termin Odprowadzenia Podatku wg Obowiązujących przepisów	Odprowadzony podatek	
				Kwota (w zł)	Data Nr wyciągu bankowego
1	01.2019 r.	19469	20.02.2019	8520 10122+827	04.01.2019 – 003/2019 30.01.2019 – -021/2019
2	02.2019 r.	8511	20.03.2019	694+7817	28.02.2019 – 042/2019
3	03.2019 r.	8714	20.04.2019	725+7989	28.03.2019 – 062/2019
4	04.2019 r.	8703	20.05.2019	697+7578+428	29.04.2019 – 084/2019
5	05.2019 r.	9251	20.06.2019	165+862+8224	30.05.2019 – 105/2019
6	06.2019 r.	10171	20.07.2019	823+8246 444 658	26.06.2019 – 123/2019 28.06.2019 – 125/2019 03.06.2019 – 012/2019
7	07.2019 r.	12764	20.08.2019	702+12018 44	30.07.2019 – 148/2019 12.07.2019 – 136/2019
8	08.2019 r.	16672	20.09.2019	743+14916 1013	30.08.2019 – 170/2019 01.08.2019 – 150/2019
9	09.2019 r.	11585	20.10.2019	10150+682 72+461+220	27.09.2019 – 191/2019 30.09.2019 – 192/2019

10	10.2019 r.	11194	20.11.2019	1640 176 707+8671	18.10.2019 – 206/2019 21.10.2019 – 207/2019 28.10.2019 – 212/2019
11	11.2019 r.	12476	20.12.2019	708+11768	27.11.2019 – 232/2019
12	12.2019 r.	6934	20.01.2020	3 844+6087	13.12.2019 – 245/2019 23.12.2019 – 251/2019

Z przedstawionego zestawienia, wynika, iż podatek w całym roku był przekazany w terminie określonym w art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm. od 25.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387), który wymaga od płatników przekazywania zaliczek do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

2.1.2.1. Podróże służbowe krajowe.

W kontrolowanym okresie plan wydatków na podróże służbowe krajowe w rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4410 Podróże służbowe krajowe, ustalony na kwotę 2.000,00 zł zrealizowano w 57,76%, tj. w trakcie roku wydatkowano 1.152,28 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013 poz. 167),
- zarządzenia Nr 46/2014 Wójta Gminy Markusy z dnia 2 lipca 2014 r. w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych na podstawie faktycznie przejechanych kilometrów.

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia sprawdzono prawidłowość rozliczania poleceń wyjazdów służbowych na terenie kraju pracowników Urzędu w miesiącu wrześniu 2019 roku.

1/ polecenie wyjazdu służbowego Nr 51/2019 z dnia 2.09.2019 r., rozpoczęcie i zakończenie podróży dnia 09.09.2019 r., wypłacono przelewem w dniu 12.09.2019 r., WB 180/2019, poz. ks. nr 1443, kwota 81,12 zł,

2/ polecenie wyjazdu służbowego Nr 52/2019 z dnia 3.09.2019 r., rozpoczęcie i zakończenie podróży dnia 09.09.2019 r., wypłacono przelewem w dniu 12.09.2019 r., WB180/2019, poz. ks. nr 1444, kwota 55,20 zł,

3/ polecenie wyjazdu służbowego Nr 53/2019 z dnia 12.09.2019 r., rozpoczęcie i zakończenie podróży dnia 16.09.2019 r., wypłacono przelewem w dniu 23.09.2019 r., WB187/2019, poz. ks. nr 1483, kwota 94,04 zł,

4/ polecenie wyjazdu służbowego Nr 54/2019 z dnia 12.09.2019 r., rozpoczęcie i zakończenie podróży dnia 16.09.2019 r., wypłacono przelewem w dniu 23.09.2019 r., WB 187/2019, poz. ks. nr 1484, kwota 60,60 zł,

5/ polecenie wyjazdu służbowego Nr 56/2019 z dnia 17.09.2019 r., rozpoczęcie i zakończenie podróży dnia 18.09.2019 r., wypłacono przelewem w dniu 23.09.2019 r., WB 187/2019, poz. ks. nr 1501, kwota 45,14 zł,

6/ polecenie wyjazdu służbowego Nr 57/2019 z dnia 23.0.2019 r., rozpoczęcie i zakończenie podróży dnia 24.09.2019 r., wypłacono przelewem w dniu 26.09.2019 r., WB190/2019, poz. ks. nr 1527, kwota 60,60 zł,

W toku kontroli stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdów służbowych podpisane były przez Wójta Gminy i Skarbnika
- poddane kontroli rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych przedkładać były do rozliczenia nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, co było zgodne § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych następowało po sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz po zatwierdzeniu do wypłaty przez osoby upoważnione,
- rozliczając koszty podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Markusach w 2019 r. stosowano stawkę za 1 km przebiegu określoną zarządzeniem Nr 46/2047 Wójta Gminy Markusy z dnia 2 lipca 2014 r.

2.1.2.2. Ryczałty samochodowe.

Na podstawie analizy kart wydatków działu 750 rozdział 75023 paragraf 4410 „podróże służbowe krajowe” ustalono, iż w 2019 roku nie wypłacano ryczałtu za używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych. W 2019 roku nie obowiązywała żadna umowa w powyższym zakresie.

2.1.2.3. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

Oświadczenia majątkowe Radnych Rady Gminy w Markusach złożone za rok 2018 do dnia 30 kwietnia 2019 roku.

Terminy składania oświadczeń majątkowych przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwisko i imię	data złożenia do Biura Rady
1.	Abramowski Mariusz	30.04.2019 r.
2.	Adamiak Adam	15.04.2019 r.
3.	Adamowicz Aldona	30.04.2019 r.
4.	Bajdan Beata	24.04.2019 r.
5.	Fidor Krzysztof	30.04.2019 r.
6.	Kalińska Joanna	15.04.2019 r.
7.	Lazur Ryszard	02.04.2019 r.
8.	Piaskowska Barbara	29.04.2019 r.
9.	Prystupa Ryszard	15.04.2019 r.
10.	Romanowska – Krempa Iwona	29.04.2019 r.
11.	Sadłowski Mirosław	18.04.2019 r.
12.	Smulska Arleta	30.04.2019 r.
13.	Sobotka Józef	19.04.2019 r.
14.	Wielgosik Jadwiga	29.04.2019 r.

Przewodniczący Rady Gminy Marek Kalinowski złożył oświadczenie majątkowe do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie 30 kwietnia 2019 roku.

Nieprawidłowości w zakresie składania oświadczeń majątkowych nie stwierdzono.

2.1.2.4. Wydatki realizowane w ramach rozdziału 75022 „Rady gmin” z tytułu wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i przewodniczącemu.

Wydatki z tytułu wypłaty diet realizowano w ramach § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych w rozdziale 75022 Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu). W 2019 r. zaplanowane na ten cel środki w kwocie 92.800,00 zł, wykonano w wysokości 88.700,00 zł, tj. w 95,58 %.

Uchwała Rady Gminy Markusy Nr II S/8/2018 z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz zwrotu kosztów podróży, zgodnie z którą ustalono miesięczną zryczałtowaną dietę Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 1.050,00 zł. co było zgodne z:

- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),

- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 16 stycznia 2019 r. - Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198),

- art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwała Rady Gminy Markusy Nr II S/9/2018 z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie zasad przyznawania diety radnym oraz zwrotu kosztów podróży. Zgodnie z treścią uchwały podstawą ustalenia diety jest kwota stanowiąca 50% maksymalnej diety ustalonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Radnym Rady Gminy Markusy ustalono miesięczną dietę w następujących wysokościach:

- Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 550,00 zł,
- Przewodniczący stałych Komisji Rady – 500,00 zł,
- Pozostali Radni – 450,00 zł.

W § 3 uchwały wskazano, iż kwota diet miesięcznych ulega zmniejszeniu o 50% za każdorazową nieobecność na sesji Rady Gminy lub posiedzeniach komisji stałych Rady Gminy, z tym zastrzeżeniem, że kolejna nieobecność powoduje obniżenie diety o 50% z pozostałej części diety.

W 2019 roku wysokość diety przysługującej radnemu Rady Gminy w Markusach nie mogła przekroczyć w ciągu miesiąca kwoty 1.342,07 zł, co wynikało z przepisów:

- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),

- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 16 stycznia 2019 r. - Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198),

- art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym,

i następującego wyliczenia: kwota bazowa - 1.789,42 zł x półtorakrotność kwoty bazowej = 2.684,13 zł (maksymalna wysokość diety) x 50 % (gmina poniżej 15 tys. mieszkańców,) = 1.342,07 zł.

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiejkolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia sprawdzono wypłaty diet Przewodniczącemu Rady oraz członkom Rady Gminy w miesiącach styczniu i wrześniu 2019 r.

W toku kontroli porównano nazwiska osób ujętych na listach wypłat z osobami na listach obecności biorących udział w posiedzeniach sesji Rady oraz w posiedzeniach komisji stałych Rady Gminy.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.1.2.5. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.2.5.1. Terminowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Markusy.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019 zostało sporządzone przez Sekretarza Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy Markusy w dniu 13.01.2019 - oczywista pomyłka dotyczyła terminu 13.01 2020 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm. od 15.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W toku kontroli ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli oraz dyrektorom szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Markusy – w terminie, o którym mowa w przywołanym przepisie tj. w dniu 20.01.2020 r. co stwierdzono na podstawie druków potwierdzenia odbioru. Natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie przedłożono w dniu 14.01.2020 r., co było zgodne z art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm. od 15.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

2.1.2.5.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Markusy.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Markusy w roku 2019 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 8 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 7 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kolumna 9 sprawozdania):

- | | |
|---------------------------|---------------|
| - nauczyciele stażyści | 5.447,10 zł, |
| - nauczyciele kontraktowi | 27.395,43 zł, |
| - nauczyciele mianowani | 14.879,55 zł, |

– nauczyciele dyplomowani 122.756,06 zł.

Na podstawie sprawozdania z dnia 13.01.2019 r. - oczywista pomyłka dotyczyła terminu 13.01 2020 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli stwierdzono, że średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1287) zostało osiągnięte przez wszystkich nauczycieli zatrudnionych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Markusy. W związku z powyższym za rok 2019 nie wypłacono nauczycielom zatrudnionym na poszczególnych stopniach awansu zawodowego jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontroli poddano wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Żurawcu w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel mianowany”.

Doboru jednostki kontrolowanej oraz stopnia awansu zawodowego nauczycieli dokonano w sposób losowy.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o odpowiednie, wymienione w poniższych punktach protokołu dokumenty oraz akta osobowe nauczycieli znajdujące się w siedzibie szkoły.

2.1.2.5.3. Prawdliwość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Jednostka kontrolowana wykazała średnioroczną strukturę zatrudnienia w następujących wartościach:

- średnia (styczeń – sierpień): 2,49; (obliczenia zasiłków chorobowych dokonywano w przeliczeniu na dni robocze (21 dni))
- średnia (wrzesień – grudzień): 3,00 (brak odliczenia 1 dnia urlopu bezpłatnego)

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji i jej analizy ustalono, że średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli mianowanych w 2019 roku wyniosła:

- średnia (styczeń – sierpień): 2,46;
- średnia (wrzesień – grudzień): 2,95;

Wykazanie błędnej struktury zatrudnienia stanowiło naruszenie § 3 ust. 7 i 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.). Stwierdzono, że wykazaną nieprawidłową wartość średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych pomniejszono o dni strajku, w których ww. nauczyciele brali udział.

2.1.2.5.4. Prawdliwość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2019.





Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2019 zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty - 100 %,
- nauczyciela kontraktowego - 111 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2019.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2019 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła 3.045,21 zł.

Od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2019 r. zwiększono wysokość średniego wynagrodzenia wyliczonego w powyższy sposób o 9,6%, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1287 z późn. zm.).

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2019 obliczone w sposób określony w § 6a rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przedstawia poniższa tabela:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie	
	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia
Nauczyciel stażysta	3.045,21	3.337,55
Nauczyciel kontraktowy	3.380,18	3.704,68
Nauczyciel mianowany	4.385,10	4.806,07
Nauczyciel dyplomowany	5.603,19	6.141,09

2.1.2.5.5. Prawidłowość ustalenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj).

W związku z faktem, że wszyscy nauczyciele zatrudnieni na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Markusy osiągnęli średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, określenie wysokości osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli nie było konieczne.

2.1.2.5.6. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

W Gminie Markusy za rok 2019 nie wypłacono nauczycielom zatrudnionym na poszczególnych stopniach awansu zawodowego jednorazowego dodatku uzupełniającego.

2.1.2.5.7. W kontrolowanej placówce została przeprowadzona akcja strajkowa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że:

- w dniu 14 lutego 2019 r. został podpisany protokół rozbieżności kończący rokowania w ramach sporu zbiorowego wszczętego przez Oddział ZNP w Markusach z Szkołą Podstawową w Żurawcu,
- w Szkole Podstawowej w Żurawcu zostało przeprowadzone referendum strajkowe,
- akcja strajkowa trwała od dnia 8.04.2019 r. do dnia 26.04.2019 r.,
- w strajku brało udział dwóch nauczycieli mianowanych zatrudnionych w kontrolowanej szkole.

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów stwierdzono, że odliczeń dokonano prawidłowo, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w kodeksie pracy. Na podstawie wyciągu bankowego Nr 60/2019 z dnia 2 maja 2019 r. stwierdzono, że przebrane wynagrodzenia na konta osobiste nauczycieli za miesiąc maj 2019 r. uwzględniały odliczenie za udział w strajku.

2.1.2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto rok 2019 w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS,
- funkcjonowania wyodrębnionego rachunku funduszu,
- terminowości przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS,
- wydatkowania środków z ZFŚS.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm., od 19 lipca 2019r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) oraz uregulowania wewnętrznego w postaci Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Urzędzie gminy Markusy wprowadzonego zarządzeniem Nr 29/2015 Wójta Gminy Markusy z dnia 21 kwietnia 2015 r. ze zmianami (ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 29/2018 Wójta Gminy Markusy z 6 czerwca 2018 r.)

Zapisami w regulaminie określono:

- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- przeznaczenie Funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń,
- zasady postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń
- zasady udzielania pożyczki mieszkaniowej.

2.1.2.6.1. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazania w 2019 r. odpisu na ZFŚS na rachunek bankowy funduszu.

Stwierdzono, że wysokość odpisu na ZFŚS została naliczona zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W kontrolowanej jednostce zwiększono fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta uprawnionego do opieki. Zwiększenia Funduszu, o których mowa wyżej, zostały przewidziane w art. 5 ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Na 2019 r. kwota odpisu na ZFŚS ogółem wyniosła 49.925,73 zł i taka kwota została przekazana w 2019 r. na rachunek funduszu.

2.1.2.6.2. Funkcjonowanie wyodrębnionego rachunku funduszu.

Jednostka posiadała wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS. Gromadzenie środków ZFŚS na odrębnym rachunku bankowym stanowiło spełnienie wymogu zawartego w art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.1.2.6.3. Terminowość przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS.

Kontroli poddano terminowość przekazania naliczonego odpisu na odrębny rachunek ZFŚS, w zgodności z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS (konto 135) wynosił w 2019 roku 74.497,23 zł, przychody ZFŚS w 2019 r. wyniosły 68.857,61 zł, a rozchody 57.106,67 zł.

Na rachunek ZFŚS w 2019 r. przekazano z Urzędu odpis podstawowy w wysokości 49.925,73 zł, tj. w wysokości zgodnej z jego naliczeniem na 2019 rok. Do dnia 31 maja 2019 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 45.740,16 zł (WB 8/2019 z dnia 22.05.2019, WB 10/2019 z dnia 30.05.2019, WB 11/2019 z dnia 31.05.2019 r.) zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, od 19.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352), do dnia 31 października przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 4.379,24 (WB 024/2019 z dnia 30.09.2019, WB 025/2019 z dnia 11.10.2019, WB 028/2019) zgodnie z art. 5h ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W dniu 13 grudnia 2019 r. dokonano ostatecznej korekty w związku ze zmianą stanu zatrudnienia dokonano zwrotu na kwotę 166,67 zł (WB 036/2019 z dnia 13.12.2019r) .

Stwierdzono, że środki na rachunek bankowy ZFŚS przekazywano zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, które stanowią cyt. „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5 ust. 13 i 14, na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego

roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3". Kontrolowana jednostka do dnia 31 maja 2019 r. przekazała na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 47.300 zł, co stanowiło 94,74 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolujący nie wnosi uwag do naliczenia i przekazania na rachunek bankowy ZFŚS odpisu na 2019 r.

2.1.2.6.4. Prawidłowość przyznawania świadczeń z ZFŚS.

Kontrolowana jednostka w 2019 roku przyznała świadczenia zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Urzędzie Gminy Markusy wprowadzonego zarządzeniem Nr 29/2015 Wójta Gminy Markusy z dnia 21 kwietnia 2015 r. ze zmianami.

Kontrolujący nie wnosi uwag do naliczania świadczeń z ZFŚS.

2.1.2.6.5. Wydatkowanie środków z ZFŚS.

Na podstawie przeprowadzonej analizy przychodów i rozchodów ZFŚS zaewidencjonowanych na koncie 135 w odniesieniu do uregulowań zawartych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Markusy uwag do sposobu wykorzystania środków ZFŚS nie wniesiono.

2.1.2.7. Stosowanie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych w wydatkach bieżących.

Zamawiający sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 98 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10.02.2020 r., zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 98 ust. 2 wymienionej ustawy.

Na podstawie danych zawartych w punkcie II. ZP-SR Roczego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2019 ustalono, że udzielono 2 zamówień klasycznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 wymienionej ustawy, na kwotę 1.087.198,73 zł. Na podstawie danych zawartych w punkcie X. ZP-SR Roczego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2019 ustalono, że wartość zamówień, których Zamawiający udzielił z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych wynosiła 978.587,21 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016, poz. 1128),

- rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm. od 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.),
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477).

Metodą losową do kontroli wybrano niżej opisane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące wydatków bieżących.

2.1.2.7.1. „Dowóz dzieci do szkół w okresie od 1 września 2019 r. do 30 czerwca 2021 r.”.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przygotowała i przeprowadzała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 43/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 8.07.2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zarządzeniu Nr 62/2016 Wójta Gminy Markusy z dnia 24 listopada 2016 dotyczącym „powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi zlecane w Urzędzie Gminy Markusy”. W skład komisji przetargowej weszły 3 osoby, którym przydzielono funkcje: Przewodniczącego, Zastępcy i Sekretarza Komisji.

Z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wynika, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Wartość zamówienia ustalono na kwotę $324.522,87 \text{ zł} \times 2 \text{ lata} = 649.045,74 \text{ zł}$. Wymieniona kwota stanowiła równowartość 150.531,285 euro według kursu 4,3117 zł ustalonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477). Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 12.07.2019 r., zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. w terminie nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania.

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia podlegało przepisom ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zamawiający udzielał przedmiotowego zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, który w art. 10 ust. 1 wymienionej ustawy, wymieniony jest jako tryb podstawowy.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, Zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej. Natomiast z przepisu art. 40 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych wynika, że jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.07.2019 r., numer ogłoszenia 576348-N-2019,
- na stronie internetowej <http://bip.markusy.warmia.mazury.pl> w dniu 22.07.2019 r.,
- na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w dniu 22.07.2019 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie wymagane przepisem art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych informacje tj.:

- 1) nazwę (firmę) i adres zamawiającego,
- 2) określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- 3) adres strony internetowej, na której zamieszczona była specyfikacja istotnych warunków zamówienia <http://bip.markusy.warmia.mazury.pl>
- 4) określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych – w ogłoszeniu wskazano opis przedmiotu zamówienia ze wskazaniem zakresu zamówienia, wskazano również, iż nie dopuszczono składania ofert częściowych,
- 5) informację o możliwości lub wymogu złożenia oferty wariantowej – nie dopuszczono możliwości złożenia oferty wariantowej z jednoczesnym złożeniem oferty zasadniczej,
- 6) termin wykonania zamówienia – Przedmiotem zamówienia był dowóz dzieci do szkół od dnia 1 września 2019 do 30 czerwca 2021 r.
- 7) warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia:
 - posiadanie aktualnej licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób wydanej na podstawie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym,
 - Wykonawca zobowiązany był dysponować minimum trzema kierowcami posiadającymi odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie oraz 3 osobami które miały sprawować opiekę nad przewożonymi dziećmi,
 - Wykonawca zobowiązany był dysponować minimum 4 sprawnymi technicznie autobusami,
 - Wykonawca miał podlegać wykluczeniu w przypadku wystąpienia przesłanek wskazanych w art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 8) informację na temat wadium – zamawiający nie żądał wniesienia wadium,
- 9) kryteria oceny ofert i ich znaczenie – w ogłoszeniu wskazano kryteria oceny: cena brutto – 60, termin płatności faktury 40,
- 10) termin składania ofert, adres, na który oferty muszą zostać wysłane, oraz język lub języki, w jakich muszą one być sporządzone – termin składania ofert w przedmiotowym postępowaniu wyznaczono na 30.07.2019 r. do godz. 9⁰⁰ termin




zgodny z art. 43 ust. 1 i 2 ww. ustawy (wartość zamówienia poniżej progów unijnych), zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający wyznacza termin składania ofert z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, a w przypadku robót budowlanych - nie krótszy niż 14 dni.

11) termin związania ofertą – 29.08.2019 r.,

12) informację o zamiarze zawarcia umowy ramowej – nie określono.

13) informację o zamiarze ustanowienia dynamicznego systemu zakupów wraz z adresem strony internetowej, na której będą zamieszczone dodatkowe informacje dotyczące dynamicznego systemu zakupów – NIE,

14) informację o przewidywanym wyborze najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej wraz z adresem strony internetowej, na której będzie prowadzona aukcja elektroniczna – NIE,

15) informację o przewidywanych zamówieniach, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień – NIE,

Zgodnie z art. 11a pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, Zamawiający udokumentował zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, załączając do dokumentacji postępowania wydruk ogłoszenia z Biuletynu Zamówień Publicznych zawierający informację o numerze i dacie zamieszczenia. Przedłożona do kontroli dokumentacja postępowania potwierdzała także zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej <http://bip.markusy.warmia.mazury.pl> i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego. Powyższe ustalono na podstawie wydruku informacji opublikowanych na stronie internetowej BIP Urzędu w dniu 22.07.2019 r. i adnotacji znajdującej się na ogłoszeniu oraz zapisu znajdującego się w ZP-PN - protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Treść zamieszczanych ogłoszeń była zgodna.

Zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zamawiający stosownie do wym. przepisu w dniu 22.07.2019 r. udostępnił SIWZ przedmiotowego postępowania na stronie internetowej <http://bip.markusy.warmia.mazury.pl>. Powyższe potwierdzono na podstawie wydruku informacji opublikowanych na wym. stronie internetowej BIP Urzędu w dniu 22.07.2019 r. oraz zapisu znajdującego się w ZP-PN - protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, informującego o terminie zamieszczenia SIWZ na stronie internetowej.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała dane wymagane art. 36 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W zamieszczonym ogłoszeniu o zamówieniu i udostępnionej specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono między innymi: termin związania ofertą – 30 dni,

termin wykonania zamówienia – data rozpoczęcia 1.09.2019 r., data zakończenia 30.06.2021 r., zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Stosownie do art. 29 ust. 3a ustawy – Prawo zamówień publicznych, w pkt III SIWZ – Opis przedmiotu zamówienia, Zamawiający określił wymagania zatrudnienia przez Wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegające na wykonywaniu pracy zgodnie z art. 22 § 1 ustawy - Kodeksy pracy. Stosownie do art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy – Prawo zamówień publicznych, w pkt XXVII SIWZ Zamawiający określił sposób udokumentowania zatrudnienia osób, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy – Prawo zamówień publicznych, uprawnienia Zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez Wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 3a wym. ustawy oraz sankcje z tytułu niespełnienia tych wymagań, rodzaj czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia.

Z przepisu art. 91 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych wynika, że zamawiający wybiera ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający jako kryteria oceny ofert składanych w postępowaniu przyjął: (1) – cena brutto – 60 pkt i (2) – termin płatności faktury – 40 pkt. Z zapisów pkt XIII SIWZ wynikało, że Wykonawcy oferujący termin płatności faktury 14 dni otrzymają 0 pkt, oferujący termin płatności faktury 21 dni otrzymają 20 pkt, oferujący termin płatności faktury 30 dni otrzymają 40 pkt, w kryterium cena punkty obliczane będą według wzoru: „najniższa cena oferty brutto / cena brutto oferty badanej x 60 pkt”.

Zawarty w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ opis przedmiotu zamówienia informował o zakresie i warunkach realizacji zamawianej usługi. Usługa obejmowała dowóz dzieci do Szkoły Podstawowej w Zwierznie i Szkoły Podstawowej w Żurawcu. W załączniku nr 8 do SIWZ przekazano Wykonawcom „Szczegółowe zestawienie dowożonych dzieci w roku 2019/2021”, w którym wskazano liczbę uczniów dowożonych z poszczególnych miejscowości do szkół i „Harmonogram dowozu”. We wzorze umowy przekazywanym z SIWZ Zamawiający poinformował Wykonawców, że „wynagrodzenie należne Wykonawcy ustalane będzie w okresach miesięcznych jako suma iloczynów rzeczywiście dostarczonych biletów miesięcznych i ceny brutto 1 biletu miesięcznego określonej przez Wykonawcę w złożonej ofercie dla poszczególnych szkół i miejscowości.”

Z art. 30 ust. 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych wynika, że do opisu przedmiotu zamówienia stosuje się nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień. Zamawiający zgodnie z wym. przepisem w opisie przedmiotu zamówienia zawartym w SIWZ wskazał kod zamówienia wynikający ze wspólnego słownika zamówień (CPV). Kod ten powtórzono także w opisie przedmiotu zamówienia zawartym w ogłoszeniu o zamówieniu.

W pkt XII. SIWZ Zamawiający opisał sposób obliczenia ceny oferty. W „Formularzu - Oferta” Zamawiający wymagał od Wykonawców podania ceny wykonania zamówienia i terminu płatności faktury, w załączniku nr 1 do „Formularza – Oferta” Zamawiający wymagał podania ceny 1 biletu miesięcznego i ceny biletów miesięcznych w okresie realizacji zamówienia na poszczególnych trasach przewozu oraz ceny biletów miesięcznych na wszystkich trasach przewozu w okresie realizacji

zamówienia. Ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia przekazywano Wykonawcom formularz oferty oraz wzory dokumentów składanych z ofertą.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający wyznacza termin składania ofert z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty z tym, że w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni. Termin składania ofert w przedmiotowym postępowaniu wyznaczono na 8 dzień od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. do 30.07.2019 r. do godz. 9⁰⁰.

Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 30.07.2019 r. na godz. 9¹⁰, tj. stosując przepis art. 86 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym otwarcie ofert jest jawne i następuje bezpośrednio po upływie terminu do ich składania, z tym że dzień, w którym upływa termin składania ofert, jest dniem ich otwarcia.

W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający nie żądał od Wykonawców wniesienia wadium.

Na podstawie art. 147 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych Zamawiający żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Ustalone przez Zamawiającego zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie było zgodne z przepisem art. 150 ust. 2 wymienionej ustawy, z którego wynika, że zabezpieczenie ustala się w wysokości do 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy.

Do upływu terminu składania ofert nie wniesiono odwołania wobec treści ogłoszenia o zamówieniu ani wobec postanowień specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że do upływu wyznaczonego terminu ofertę złożył niżej wymieniony Wykonawca:

Numer oferty	Nazwa(firma) i adres wykonawcy	Cena w zł	Termin płatności faktur w dniach
1	Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „CARO” Wiesława Stepaniuk, Smolajny 82, 11-040 Dobre Miasto.	832.000,00	30

Z okazanego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 648.000,00 zł.

Z wym. protokołu wynikało także, że członkowie komisji przetargowej i kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Oświadczenia te znajdowały się w dokumentacji postępowania.

Stosownie do art. 86 ust. 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych Zamawiający zamieścił w dniu 1.08.2019 r. na stronie internetowej BIP Urzędu informacje dotyczące: kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, ceny, terminu wykonania zamówienia, warunków płatności zawartych w ofertach.

Wykonawca dołączył do oferty aktualne na dzień składania ofert oświadczenia dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz nie podlegania wykluczeniu składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, oraz oświadczenie o braku przynależności „do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy – Prawo zamówień publicznych wraz z ofertą wykonania zamówienia.

Pismem z dnia 2.08.2019 r. Zamawiający zawiadomił Wykonawcę o konieczności złożenia dokumentów wymienionych w SIWZ przed podpisaniem umowy. Wykonawca - Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Caro Wiesława Stepaniuk, Smolajny 82, 11-040 Dobrze Miasto złożył do Zamawiającego wymagane dokumenty w dniu 5.08.2019 r.

Z protokołu postępowania wynikało, że prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 2.08.2019 r.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zamieścił w dniu 30.07.2019 r. na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej BIP Zamawiającego, co kontrolujący potwierdził na podstawie adnotacji znajdującej się na dokumencie „Informacja (...)” oraz wydruku spisu dokumentów zamieszczonych na stronie internetowej BIP Zamawiającego.

Pismem z dnia 2.08.2019 r. Zamawiający poinformował Wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie zawierające informacje wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zostało przesłane do Wykonawcy w dniu 2.08.2019 r. pocztą elektroniczną.

Zgodnie z art. 139 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, umowę Nr 52/2019 w sprawie zamówienia publicznego zawarto w formie pisemnej, w dniu 29.08.2019 r. z Wykonawcą Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Caro Wiesława Stepaniuk, Smolajny 82, 11-040 Dobrze Miasto, którego ofertę wybrano jako najkorzystniejszą. Zakres świadczenia Wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Zgodnie z wymaganiami SIWZ Wykonawca zamówienia wniósł w dniu 27.08.2019 r. zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny całkowitej, tj. w wysokości 83.200,00 zł, co ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 85 z dnia 27.08.2019 r. okazanego podczas kontroli.

Przedmiotową umowę zawarto z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z ofertą Wykonawcy wartość umowy określono na kwotę 832.000,00 zł. Ceny biletów miesięcznych ustalono zgodnie z ofertą Wykonawcy. Strony ustaliły, że zapłata wynagrodzenia Wykonawcy następować będzie na podstawie faktur wystawianych raz w miesiąc, w terminie 30 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego. Zakres świadczenia Wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy wymaganą przepisami art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z wym. przepisem, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności

potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Na wykonanie przedmiotowej inwestycji zabezpieczono środki w budżecie Gminy w wysokości 356.072,00 zł (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”, paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych”). Plan wydatków w powyższym zakresie określono uchwałą Nr III S/13/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Markusy na 2019 rok. Uchwałą Nr VI/39/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 28 sierpnia 2019 roku zwiększono plan wydatków o kwotę 56.400,00 zł.

Zabezpieczenie na 2020 r. określono w uchwale Rady Gminy Markusy Nr IX/60/2019 z dnia 19.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Markusy na 2020 r. w wysokości 536.000,00 zł (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”, paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych”).

Zgodnie z przepisem art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację powyższego zadania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510196630-N-2019 z dnia 18.09.2019 r. Zamawiający udokumentował zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych załączając do dokumentacji postępowania wydruk ogłoszenia z Biuletynu zawierający informację o numerze i dacie zamieszczenia. Ogłoszenie zawierało informacje o udzieleniu zamówienia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. poz. 1127).

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół. Obowiązek sporządzenia protokołu powstaje w chwili wszczęcia postępowania. Ustawa – Prawo zamówień publicznych w art. 96 ust. 1 określa minimalny zakres informacji, które muszą być podane w protokole. Szczegółowy zakres informacji, jakie powinien zawierać protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, został określony rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128). Zgodnie z wymienionymi przepisami Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN.

W pkt 2 ppkt 4 protokołu ZP-PN „wartość zamówienia” podano 648.000,00, co stanowi równowartość 189.934,637 euro. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika zajmującego stanowisko podinspektor do spraw zamówień publicznych i rozwoju gminy stanowiącymi załącznik nr 6 do protokołu kontroli, nastąpiła pomyłka pisarska winno być 832.000,00 zł co stanowi 192.963,332 euro. Protokół przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN zatwierdził w dniu 19.09.2019 r. Wójt Gminy Markusy.

2.2. Wydatki majątkowe.




W budżecie na 2019 roku zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 50.000,00 zł. Plan został zrealizowany w 91,56 % tj. w kwocie 45.782,98 zł.

Dział	Rozdz.	§	Wydatki majątkowe inwestycyjne	Plan na 2019 r. po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12.2019 r. w zł			
					Ogółem w zł	Środki własne w zł	Środki pochodzące z innych źródeł w zł	Środki pochodzące z dofinansowań a zadania ze środków UE w zł
921	92109	6050	Remont świetlicy wiejskiej w Nowym Dolnie	20.000,00	15.782,98	15.782,98	0,00	0,00
921	92109	6050	Budowa kotłowni i wykonanie centralnego ogrzewania w świetlicy wiejskiej w Zwierznie	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
Ogółem wydatki majątkowe inwestycyjne:				50.000,00	45.782,98	45.782,98	0,00	0,00

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych przepisów, obowiązujących odpowiednio dla kontrolowanych postępowań:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm., od 15 maja 2019 r. Dz.U. z 2019 r. poz. 506),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., od 10 maja 2019 r. Dz.U. z 2019 r. poz. 869),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm. od 27 września 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843),
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (D.U. poz. 2477),
- zarządzenia Nr 65/2016 Wójta Gminy Markusy z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania w Urzędzie Gminy Markusy zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.
Załącznikiem do wym. zarządzenia był „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro”, w którym ustalono między innymi:
 - w § 1 ust. 4 – „Obowiązkiem pracowników odpowiedzialnych za realizację danego zamówienia jest bezstronne, obiektywne, staranne, zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa rozeznanie, zakwalifikowanie oraz przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.”,

- w § 2 ust. 1 – „Ramowe zasady udzielania zamówień publicznych określone są niniejszym regulaminem w układzie:
 - a) zamówienia o wartości szacunkowej do równowartości kwoty 10 000 euro,
 - b) zamówienia o wartości szacunkowej powyżej równowartości kwoty 10 000 euro do 30 000 euro.”,
- w § 2 ust. 2 – „Przed wszczęciem postępowania ustala się: a) wartość szacunkową zamówienia (...).”,
- w § 2 ust. 3 – „Procedura udzielenia zamówienia rozpoczyna się od złożenia do Wójta Gminy Markusy przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za realizację danego zamówienia wniosku zaakceptowanego przez Skarbnika Gminy, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszego regulaminu w formie:
 - ustnej dla zamówienia o wartości szacunkowej do równowartości kwoty 10 000 euro,
 - pisemnej dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej równowartości kwoty 10 000 euro do 30 000 euro.”,
- w § 2 ust. 5 – „Po wyrażeniu przez Wójta Gminy Markusy zgody na realizację danego zamówienia pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację zamówienia przekazuje oryginał wniosku zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 10 000 euro do 30 000 euro dla pracownika odpowiedzialnego za realizację zamówień publicznych.”,
- w § 3 ust. 1 – „W przypadku, gdy szacunkowa wartość zamówienia nie przekracza 10 000 euro udzielenie zamówienia następuje na podstawie rozpoznania rynku bez obowiązku pisemnego jego udokumentowania.”,
- w § 3 ust. 2 – „Pracownik merytoryczny udziela zamówienia w formie ustnej lub pisemnej w przypadku dostaw i usług oraz w formie pisemnej w przypadku robót budowlanych.”,
- w § 3 ust. 3 – „W przypadku, gdy nie zawiera się umowy na piśmie potwierdzeniem jej zawarcia są faktury lub rachunki wystawione przez wykonawcę.”,
- w § 4 ust. 1 – „Postępowanie przetargowe prowadzi stała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Markusy”,
- w § 4 ust. 2 – „Po wyrażeniu zgody przez Wójta Gminy Markusy na realizację danego zamówienia Komisja dokonuje rozeznania rynku w celu wyłonienia wykonawcy.”,
- w § 4 ust. 3 – „Komisja kieruje zapytanie ofertowe według wzoru na załączniku nr 3 do takiej liczby wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 3 wykonawców, chyba że zamówienie może być zrealizowane tylko przez jednego wykonawcę) przekazując także formularz oferty według wzoru na załączniku nr 4.”,
- w § 4 ust. 4 – „Zapytania ofertowe są kierowane do wykonawców w formie pisemnej, w tym także faksem oraz mailem z koniecznością potwierdzenia jego otrzymania przez stronę.”,
- w § 4 ust. 5 – „Po otrzymaniu ofert komisja dokonuje sprawdzenia i oceny złożonych ofert w celu wyboru oferty najkorzystniejszej.”,

- w § 4 ust. 6 – „Przed przystąpieniem do oceny złożonych ofert członkowie komisji składają oświadczenie w sprawie bezstronności według wzoru na załączniku nr 5.”,
- w § 4 ust. 7 – „Przeprowadzone postępowanie dokumentowane jest „Protokołem z przeprowadzonego postępowania” według wzoru na załączniku nr 6.”,
- w § 4 ust. 8 – „Komisja przedkłada Wójtowi Gminy Markusy Protokół z przeprowadzonego postępowania celem zatwierdzenia wyboru oferty najkorzystniejszej.”,
- w § 4 ust. 9 – „Po zatwierdzeniu Protokołu z przeprowadzonego postępowania Komisja zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Markusy informację o wyborze oferty według wzoru na załączniku nr 7.”,
- w § 4 ust. 10 – „Zamawiający udziela pisemnego zamówienia określającego warunki realizacji zamówienia.”,
- w § 6 ust. 3 – „Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego jeżeli:
 - a) nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu,
 - b) cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że Zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty,
 - c) wystąpiła istotna zmiana okoliczności powodująca, że prowadzenie postępowania lub wykonanie zamówienia nie leży w interesie publicznym, czego nie można było wcześniej przewidzieć,
 - d) postępowanie obarczone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy.”,
- w § 6 ust. 4 – „Zamawiający udziela zamówienia z wolnej ręki tj. po negocjacjach tylko z jednym Wykonawcą w następujących okolicznościach:
 - a) dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być wykonywane tylko przez jednego Wykonawcę:
 - z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze,
 - z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych, wynikających z odrębnych przepisów,
 - b) w prowadzonym postępowaniu na skierowane zapytanie ofertowe nie złożono żadnej oferty.”,

Metodą losową do kontroli wybrano niżej opisane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w celu realizacji zadań inwestycyjnych.

2.2.1. „Rozbudowa budynku OSP i świetlicy wiejskiej o pomieszczenie techniczne (kotłownia) w Zwierznie 38, 82-325 Markusy (dz. Nr 360, obręb Zwierzno) zgodnie z projektem technicznym”.

Z przepisu art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wynika obowiązek ustalenia z należytą starannością wartości zamówienia przez zamawiającego. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie

wykonawcy bez podatku od towarów i usług. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 23.09.2019 r. na kwotę 24.390,24 zł, co stanowiło równowartość 5.656,76 euro według kursu 4,3117 zł odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477).

W postępowaniu w sprawie udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego, na podstawie przepisu art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, nie stosowano przepisów wym. ustawy.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów kontrolujący stwierdził, że w celu wyboru Wykonawcy przedmiotowego zamówienia zastosowano procedurę opisaną w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro” stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 65/2016 Wójta Gminy Markusy z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania w Urzędzie Gminy Markusy zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Postępowanie przygotowywał i przeprowadzał pracownik Urzędu Gminy w Markusach zajmujący stanowisko podinspektor ds. budownictwa i inwestycji. Zgodnie z § 2 ust. 3 wym. regulaminu pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację zamówienia złożył do Wójta Gminy zaakceptowany przez Skarbnika Gminy „Wniosek o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej do 10 000 euro”. W dniu 23.09.2019 r. Wójt Gminy wyraził zgodę na realizację zamówienia. Na podstawie okazanej dokumentacji postępowania ustalono, że zgodnie z § 3 ust. 1 wym. regulaminu pracownik merytoryczny Urzędu Gminy w Markusach przeprowadził rozeznanie rynku (wartość zamówienia oszacowano na podstawie kosztorysu inwestorskiego, wartość szacunkowa zamówienia netto 35.946,81 zł VAT 8.267,77 zł).

W dniu 23.09.2019 r. „Zapytanie ofertowe” zamieszczono na stronie internetowej BIP Zamawiającego. „Zapytanie ofertowe” sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro” podpisał Wójt Gminy.

W „Zapytaniu ofertowym” opisano przedmiot zamówienia, wskazano warunki udziału w postępowaniu. Wykonawców poinformowano o kryterium oceny ofert – cena brutto 100%, terminie realizacji zamówienia – 15.12.2019 r. i o terminie – do 7.10.2019 r., godz. 9⁰⁰ i miejscu - Urząd Gminy Markusy, Markusy 82, 82-325 Markusy, złożenia oferty.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w przedmiotowym postępowaniu do wyznaczonego terminu składania ofert złożono 4 niżej wymienione oferty wykonania zamówienia:

Numer oferty	Nazwa(firma) i adres wykonawcy	Cena w zł
1	Firma Usługowa Andrzej Adamowicz Zwierzno 23,	30.000,00

prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Uchwałą Nr III S/13/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Markusy na 2019 rok, w planie wydatków – dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, zabezpieczono kwotę w wysokości 30.000,00 zł.

Płatność wynagrodzenia nastąpiła w trzech transzach w terminie 7 dni od daty złożenia u Zamawiającego faktury częściowej zgodnie z ww. opisem, oraz protokołu częściowego odbioru robót zaakceptowanego przez zamawiającego tj.:

- W dniu 23.10.2019 r. spisano „Protokół technicznego odbioru robót”. Na podstawie wym. protokołu ustalono, że dokonano odbioru robót nie wnosząc uwag.

W dniu 23.10.2019 r. Wykonawca – Firma Usługowa – Andrzej Adamowicz Zwierzno 23 złożył do Zamawiającego fakturę nr 4/2019, na kwotę w wysokości 10 000,00 zł. Opisu faktury potwierdzającego wykonanie robót zgodnie z zawartą umową dokonał pracownik Urzędu Gminy w Markusach zajmujący stanowisko podinspektor ds. budownictwa i inwestycji. Zapłaty należności dokonano w dniu 28.10.2019 r., co kontrolujący stwierdził na podstawie okazanego wyciągu bankowego nr 212 z dnia 28.10.2019 r. potwierdzającego wypływ z rachunku bankowego Zamawiającego kwoty zapłaty za wykonane roboty według faktury wystawionej przez Wykonawcę.

- W dniu 6.11.2019 r. spisano „Protokół technicznego odbioru robót”. Na podstawie wym. protokołu ustalono, że dokonano odbioru robót nie wnosząc uwag.

W dniu 6.11.2019 r. Wykonawca – Firma Usługowa – Andrzej Adamowicz Zwierzno 23 złożył do Zamawiającego fakturę nr 5/2019, na kwotę w wysokości 10 000,00 zł. Opisu faktury potwierdzającego wykonanie robót zgodnie z zawartą umową dokonał pracownik Urzędu Gminy w Markusach zajmujący stanowisko podinspektor ds. budownictwa i inwestycji. Zapłaty należności dokonano w dniu 12.11.2019 r., co kontrolujący stwierdził na podstawie okazanego wyciągu bankowego nr 221 z dnia 12.11.2019 r. potwierdzającego wypływ z rachunku bankowego Zamawiającego kwoty zapłaty za wykonane roboty według faktury wystawionej przez Wykonawcę.

- W dniu 6.12.2019 r. spisano „Protokół technicznego odbioru robót”. Na podstawie wym. protokołu ustalono, że dokonano odbioru robót nie wnosząc uwag.

W dniu 6.12.2019 r. Wykonawca – Firma Usługowa – Andrzej Adamowicz Zwierzno 23 złożył do Zamawiającego fakturę nr 6/2019, na kwotę w wysokości 10 000,00 zł. Opisu faktury potwierdzającego wykonanie robót zgodnie z zawartą umową dokonał pracownik Urzędu Gminy w Markusach zajmujący stanowisko podinspektor ds. budownictwa i inwestycji. Zapłaty należności dokonano w dniu 10.12.2019 r., co kontrolujący stwierdził na podstawie okazanego wyciągu bankowego nr 242 z dnia 10.12.2019 r. potwierdzającego wypływ z rachunku bankowego Zamawiającego kwoty zapłaty za wykonane roboty według faktury wystawionej przez Wykonawcę.

	82-325 Markusy	
2	Zakład Remontowo-Budowlany Konstanty Hołodiuk Szyleny 6A, 14-500 Braniewo	44.000,00
3	Usługi Ogólnobudowlane Andrzej Staszewski ul. Portowa 58 82-340 Tolkmicko	38.715,00
4	Usługi Remontowo-Wykończeniowe Bartosz Marcula Stelewo 28/1 82-325 Markusy	45.000,00

Zgodnie z § 4 ust. 7 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro” przeprowadzone postępowanie udokumentowano „Protokołem z przeprowadzonego postępowania sporządzonym według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do wym. regulaminu.

„Protokół z przeprowadzonego postępowania” z dnia 8.10.2019 r., zatwierdził Wójt Gminy Markusy.

W dniu 8.10.2019 r. sporządzono „Informację o wyborze oferty” według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro”. W wymienionym dokumencie poinformowano, że w wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę Nr 1 złożoną przez Firmę Usługową Andrzej Adamowicz Zwierzno 23, 82-325 Markusy cena oferty wym. Wykonawcy wynosiła 30.000,00 zł brutto.

W dniu 8.10.2019 r. zawarto w formie pisemnej „Umowę nr 60/2019” której stronami byli: Gmina Markusy reprezentowana przez Wójta Gminy i Wykonawca – Andrzej Adamowicz prowadzący działalność gospodarczą pn. Firma Usługowa z siedzibą w Zwierznie 23, 82-325 Markusy reprezentowana przez Właściciela. Zgodnie z treścią § 1 wym. umowy Wykonawca przyjął do wykonania roboty budowlane „Rozbudowa budynku OSP i świetlicy wiejskiej o pomieszczenie techniczne (kotłownia) w Zwierznie 38, 82-325 Markusy (dz. Nr 360, obręb Zwierzno) zgodnie z projektem technicznym przedstawionym w załączniku Nr 1, oraz przedmiarem robót nr 2 do umowy”. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 30.000,00 zł płatne w trzech transzach po 10.000,00 zł brutto:

I „Roboty ziemne-fundamenty, zbrojenie betonowanie fundamentów, murowanie ścian fundamentowych (..)”,

II „ Roboty murarskie - dach, murowanie ścian z gazobetonu, wykonanie wentylacji (...)”,

III „ Roboty wykończeniowe (...)”.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania zamówienia w terminie do 15.12.2019 r. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia za wykonany przedmiot zamówienia w terminie 7 dni od „daty złożenia u Zamawiającego faktury częściowej zgodnie z ww. opisem, oraz protokołu częściowego odbioru zaakceptowanego przez Zamawiającego” .

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy wymaganą przepisami art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z wym. przepisem, jeżeli czynność

Do wysokości zobowiązania i terminu dokonania zapłaty oraz terminu wykonania zamówienia uwag nie wniesiono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, jak również otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego i przekazane innym jednostkom samorządu terytorialnego.

2.3.1. Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Przed przyjęciem programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019 na podstawie uchwały Nr IX/81/2012 Rady Gminy Markusy z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radą pożytku publicznego, organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, w październiku 2018 r. przeprowadzono konsultacje społeczne. Podczas konsultacji uczestnicy nie wniesli uwag do projektu Uchwały Rady Gminy „Programu współpracy ...”.

Wyjaśnienie sekretarza Gminy w sprawie przeprowadzenia konsultacji stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W kontrolowanej jednostce podjęto uchwałę Nr II S/10/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie „Rocznego programu współpracy Samorządu Gminy Markusy z Organizacjami Pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019”. Roczny program współpracy stanowił załącznik do w/w uchwały. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r. Uchwała Nr III/21/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 27 marca 2019 roku w sprawie zmiany uchwały Nr II S/10/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie „Rocznego programu współpracy Samorządu Gminy Markusy z Organizacjami Pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019”.

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały w sprawie „Rocznego programu współpracy Samorządu Gminy Markusy z Organizacjami Pozarządowymi” z stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Rada Gminy w Markusach uchwaliła roczny program współpracy dnia 27 listopada 2018 r., tj. w terminie określonym w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zgodnie z tym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala roczny program współpracy w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Program współpracy jako załącznik do w/w uchwały nosił nazwę „Roczny Program współpracy Gminy Markusy z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami realizującymi działalność społecznie użyteczną”.

Program określał cele, zasady, formy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Jednocześnie wskazywał zakres przedmiotowy współpracy, formy współpracy, informacje o sposobie tworzenia programu, sposób konsultacji, a także tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

W w/w programie określono w szczególności między innymi:

- cel główny i cele szczegółowe programu,
- zasady współpracy,
- zakres przedmiotowy
- formy współpracy obejmujące współpracę o charakterze finansowym i pozafinansowym,
- okres realizacji programu,
- sposób realizacji programu
- priorytetowe zadania publiczne i wysokość środków planowanych na realizację,
- tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Roczny program współpracy zawierał informacje określone przepisami art. 5a ust. 4 od pkt 1 do pkt 11 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W 2019 r. dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano dotacje celowe na realizację zadań przedstawionych w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/podmiotu	Kwota planowana	Kwota zrealizowana	Uwagi
921	92105	2360	Dzień Seniora (Zespół Pieśni i Tańca SZUWARY)	1.000,00	1.000,00	-
921	92105	2360	Przegląd Zespołów Folklorystycznych (Zespół Pieśni i Tańca SZUWARY)	7.000,00	7.000,00	-
926	92695	2360	IX Ogólnopolski Rzut Podkową	1.000,00	1.000,00	-
926	92695	2360	Wspieranie szkolenia sportowego w dziedzinie piłki nożnej	23.000,00	23.000,00	-
926	92695	2360	Upowszechnianie piłki nożnej wśród mieszkańców	6.000,00	6.000,00	W roku 2020 nastąpił zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie: należność

						główna – 1.108,02 oraz odsetki – 15,00 zł. Na dzień 31.12.2019 r. dotacja nie została rozliczona.
Ogółem kwota dotacji				38.000,00	38.000,00	

Ujęte w powyższej tabeli zadania:

- w zakresie działu 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdział 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” zrealizowano w kwocie 8.000,00 zł, w tym:
 - ✓ zadanie pn. „Dzień Seniora (Zespół Pieśni i Tańca SZUWARY) ” w kwocie 1.000 zł,
 - ✓ zadanie pn. „Przegląd Zespołów Folklorystycznych (Zespół Pieśni i Tańca SZUWARY)” w kwocie 7.000 zł.
- w zakresie działu 926 „Kultura fizyczna” rozdział 92695 „Pozostałe działalności” § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” zrealizowano w kwocie 30.000,00 zł, w tym:
 - ✓ zadanie pn. „IX Ogólnopolski Rzut Podkową” w kwocie 1.000,00 zł.
 - ✓ zadanie pn. „Wspieranie szkolenia sportowego w dziedzinie piłki nożnej” w kwocie 23.000,00 zł
 - ✓ zadanie pn. „Upowszechnienie piłki nożnej wśród mieszkańców” w kwocie 6.000,00 zł.

Wójt Gminy Markusy ogłosił jeden otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r.

- I konkurs ogłoszono dnia 7 lutego 2019 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w 2019 r. w zakresie realizacji zadań:
 - „Dzień Seniora”
 - „Przegląd Zespołów Folklorystycznych”
 - „Upowszechnienie piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Markusy”
 - „Wspieranie szkolenia sportowego w dziedzinie piłki nożnej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych”
 - „Zawody rzut podkową”

Ogłoszenie zamieszczono dnia 7 lutego 2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Markusy.

Otwarty konkurs ofert ogłoszono zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 pkt. 1-2, brak jest ogłoszenia na stronie internetowej Urzędu stosownie do wymogów wynikających z przepisu art. 13 ust. 3 pkt. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W ogłoszeniu określono między innymi:

- nazwę zadania,
- maksymalna wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania,
- o przyznanie finansowania mogą ubiegać się organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- złożenie oferty zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300),
- termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy o dotację do dnia 15 grudnia 2019 r.,
- termin składania ofert od dnia 8.02.2019 r. do 28.02.2019 r. do godz. 15:00 w sekretariacie Urzędu Gminy w Markusach pokój nr 1

Powyższe ogłoszenie spełniało wymogi określone w przepisach art. 13 ust. 1 i 2 pkt. 1,2,4,5, brak informacji stosownie do wymogów wynikających z przepisu art. 13 ust. 2 pkt. 3,6,7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

➤ Powołanie komisji konkursowej i regulamin pracy komisji.

Zarządzeniami Nr 11/2011 Wójta Gminy Markusy z dnia 23 marca 2011 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu opiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych, powołano czteroosobową komisję konkursową. Zarządzenie weszły w życie z dniem podjęcia.

Powołanie i skład komisji konkursowej zgodny był odpowiednio z przepisami art. 15 ust. 2a i 2b ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.1.1. Dotacja celowa dla Stowarzyszenia Miłośników Rachowa i Okolic Rachowo 9, 82-325 Markusy.

Metodą doboru losowego wybrano dotację celową dla Stowarzyszenia Miłośników Rachowa i Okolic.

Wójt Gminy Markusy ogłosił dnia 7 lutego 2019 r otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w 2019 r. w zakresie realizacji między innymi zadania: „IX Ogólnopolski Rzut Podkową”.

W wyniku ogłoszenia wpłynęła jedna oferta. Oferta złożona dnia 28 lutego 2019 r. przez Stowarzyszenie Miłośników Rachowa i Okolic Rachowo 9 82-325 Markusy.

Oferta realizacji zadania publicznego, o której mowa w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm., a od 12 kwietnia 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.), została złożona według wzoru załącznika nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300).

W złożonej ofercie Stowarzyszenie Miłośników Rachowa i Okolic określiła między innymi:

- rodzaj zadania publicznego - „zadanie publiczne z zakresu sportu”,
- opis zadania - „IX Ogólnopolski Turniej Rzutu Podkową”,
- termin realizacji zadania publicznego - od 11 maja 2019 r. do 11 czerwca 2019 r.,
- kalkulację kosztów realizacji zadania - koszt w kwocie 1.000 zł,
- źródło finansowania kosztów realizacji zadania - suma wszystkich kosztów w kwocie 2.000 zł, sfinansowana z planowanej dotacji w ramach złożonej oferty w kwocie 1.000 zł.

Złożona oferta zawierała informacje określone przepisami art. 14 ust. 1 pkt 1 do pkt 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Przed przystąpieniem do oceny oferty członkowie Komisji Konkursowej nie złożyli stosowanych oświadczeń, wymaganych art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie cyt. „Do członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 oraz z 2018 r. poz. 149) dotyczące wyłączenia pracownika”, co stanowiło naruszenie powyższego.

Zgodnie z treścią Protokołu w sprawie wyboru ofert na realizację zadania z publicznego otwarcia ofert w konkursie na wsparcie realizacji zadania publicznego – „IX Ogólnopolski Turniej Rzutu Podkową” sporządzonego dnia 19 marca 2019 r. przez Komisję Konkursową:

- w dniu 28 lutego 2019 r. wpłynęła jedna oferta,
- oferta była podpisana przez właściwe osoby,
- zadanie będzie realizowane w terminie od 11 maja 2019 r. do 11 czerwca 2019 r.,
- proponowana wartość wykonania zadania publicznego to kwota 2.000 zł
- ocena oferty wg kryterium udziału środków własnych – 50%,




- Komisja Konkursowa postanowiła przedstawić do zatwierdzenia dla Wójta Gminy Markusy ofertę , która posiadała możliwość realizacji zadania i mieściła się w planie budżetu Gminy Markusy na 2019 r., w tym w konkursie ogłoszonym 7 lutego 2019 r. w kwocie 1.000 zł,

- Wójt Gminy Markusy w dniu 19 marca 2019 r. zatwierdził propozycje Komisji Konkursowej.

Dnia 19 marca 2019 r. Wójt Gminy Markusy ogłosił wynik otwartego konkursu ofert przyznając dotację w kwocie 1.000 zł dla Stowarzyszenia Miłośników Rachowa i Okolic na realizację zadania publicznego „IX Ogólnopolski Turniej Rzutu Podkową” - w okresie od 11 maja 2019 r. do 11 czerwca 2019 r. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało informacje określone w przepisach art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wyniki otwartego konkursu ofert ogłoszono niezwłocznie po wyborze oferty dnia 19 marca 2019 r. zgodnie z przepisami art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w sposób określony w art. 13 ust. 3 pkt 2 w/w ustawy tj.: na tablicy ogłoszeń , brak ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej i stronie internetowej Urzędu stosownie do wymogów wynikających z przepisu art. 13 ust. 3 pkt. 1 i 3.

Dnia 6 maja 2019 r. zawarto „Umowę o realizacji zadania publicznego o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie według wzoru załącznika nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057). W/w umowę pod tytułem „IX Ogólnopolski Rzut Podkową” zawarto pomiędzy Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy Markusy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Stowarzyszeniem Miłośników Rachowa i Okolic Rachowo 9, 82-325 Markusy reprezentowanym przez Prezesa i Wiceprezesa .

W umowie określono między innymi:

- przedmiot umowy zgodny z ofertą złożoną dnia 28 lutego 2019 r.,
- termin realizacji zadania publicznego - od 8 maja 2019 r. do 11 czerwca 2019 r.,
- termin poniesienia wydatków z dotacji - od dnia dzień podpisania umowy do 11 czerwca 2019 r.,
- dotację w kwocie 1.000 zł na realizację zadania publicznego,
- termin przekazania dotacji – 7 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
- termin złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania - 30 dni od dnia zakończenia realizacja zadania publicznego.

Powyższa umowa była zgodna z przepisami art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Gmina Markusy dotację w kwocie 1.000 zł przekazała dla Stowarzyszenia Miłośników Rachowa i Okolic dnia 8 maja 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr WB/70/89 z dnia 8 maja 2019 r. poz. ks. nr 694.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostało sporządzone przez Stowarzyszenie Miłośników Rachowa i Okolic według wzoru załącznika nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057). Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Markusach dnia 20 czerwca 2019 r. Objęte kontrolą sprawozdanie nie zostało zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1-3 oraz § 42 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67). Termin złożenia sprawozdania był zgodny z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W sprawozdaniu określono między innymi:

- okres za jaki złożono sprawozdanie – 8 maja 2019 r. – 11 czerwca 2019 r.,
- tytuł zadania - „IX Ogólnopolski Turniej Rzutu Podkową”,
- nazwa zleceniobiorcy - zamiast nazwy Stowarzyszenia wpisano Wójt Gminy Markusy, co podczas kontroli przedłożonej dokumentacji nie wyłoniło omyłkowego zapisu

Wyjaśnienie Pani Anny Kruszewskiej - podinspektora ds. obsługi Rady Gminy w sprawie pomyłki pisarskiej na sprawozdaniu stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

- data zawarcia umowy – 6 maj 2019 r.,
- zrealizowane zadania przedstawione w ofercie oraz w umowie,
- rozliczenie wydatków – koszty zgodne z umową kwota 1.000 zł, faktycznie poniesione wydatki to kwota 1.000 zł.

Sprawozdanie zawierało informacje określone przepisami art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sprawozdaniem za rok 2019 – zadania własne gminy zlecone do realizacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku – Podinspektor ds. obsługi Rady Gminy zatwierdził prawidłowość realizacji zadania zgodnie z umową z dnia 6 maja 2019 r, na podstawie sprawozdania złożonego dnia 20 czerwca 2019 r.

2.3.1.2. Dotacja celowa dla Klubu Sportowego GROM ZWIERZNO Zwierzno 29/3, 82-325 Markusy.

Wójt Gminy Markusy ogłosił dnia 7 lutego 2019 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w 2019 r. w zakresie realizacji między innymi zadania: „Upowszechnianie piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Markusy”.

W wyniku ogłoszenia wpłynęła jedna oferta. Oferta złożona dnia 28 lutego 2019 r. przez Klub Sportowy GROM ZWIERZNO Zwierzno 29/3, 82-325 Markusy

Oferta realizacji zadania publicznego, o której mowa w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm., a od 12 kwietnia 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.), została złożona według wzoru załącznika nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300).

W złożonej ofercie Klub Sportowy GROM ZWIERZNO określił między innymi:

- rodzaj zadania publicznego - „Zadanie Publiczne z Zakresu Sportu”,
- opis zadania – Upowszechnianie piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Markusy,
- termin realizacji zadania publicznego - od 28 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,
- kalkulację kosztów realizacji zadania - koszt w kwocie 7.000,00 zł,
- źródło finansowania kosztów realizacji zadania - suma wszystkich kosztów w kwocie 6.000 zł, sfinansowana z planowanej dotacji w ramach złożonej oferty w kwocie 6.000 zł.

Złożona oferta zawierała informacje określone przepisami art. 14 ust. 1 pkt 1 do pkt 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Przed przystąpieniem do oceny oferty członkowie Komisji Konkursowej nie złożyli stosowanych oświadczeń, wymaganych art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie cyt. „Do członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 oraz z 2018 r. poz. 149) dotyczące wyłączenia pracownika”, co stanowiło naruszenie powyższego.

Zgodnie z treścią Protokołu w sprawie wyboru ofert na realizację zadania z publicznego otwarcia ofert w konkursie na wsparcie realizacji zadania publicznego – „Upowszechnianie piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Markusy” sporządzonego dnia 19 marca 2019 r. przez Komisję Konkursową:

- w dniu 28 lutego 2019 r. wpłynęła jedna oferta,
- oferta była podpisana przez właściwe osoby,

- zadanie będzie realizowane w terminie od 28 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., termin zakończenia realizacji zadania w warunkach Otwartego konkursu ofert określony był na dzień 15 grudnia 2019 r. co komisja konkursowa nie wyłoniła podczas posiedzenia,

Wyjaśnienie Pani Anny Kruszewskiej - podinspektora ds. obsługi Rady Gminy w sprawie określenia błędnego terminu wykonania zadania w złożonej ofercie przez Klub Sportowy w Zwierznie stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

- proponowana wartość wykonania zadania publicznego to kwota 6.000 zł
- Komisja Konkursowa postanowiła przedstawić do akceptacji dla Wójta Gminy Markusy ofertę , która posiadała możliwość realizacji zadania i mieściła się w planie budżetu Gminy Markusy na 2019 r., w tym w konkursie ogłoszonym 7 lutego 2019 r. w kwocie 6.000 zł,
- Wójt Gminy Markusy zatwierdził 19 marca 2019 r. propozycje Komisji Konkursowej.

Dnia 19 marca 2019 r. Wójt Gminy Markusy ogłosił wynik otwartego konkursu ofert przyznając dotację w kwocie 6.000 zł dla Klubu Sportowego GROM ZWIERZNO na realizację zadania publicznego „Upowszechnianie piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Markusy” - w okresie od 28 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało informacje określone w przepisach art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wyniki otwartego konkursu ofert ogłoszono niezwłocznie po wyborze oferty dnia 19 marca 2019 r. zgodnie z przepisami art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w sposób określony w art. 13 ust. 3 pkt 2 w/w ustawy tj.: na tablicy ogłoszeń , brak ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej i stronie internetowej Urzędu stosownie do wymogów wynikających z przepisu art. 13 ust. 3 pkt. 1 i 3.

Dnia 25 marca 2019 r. zawarto „Umowę o realizacji zadania publicznego o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie według wzoru załącznika nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057). W/w umowę pod tytułem „Upowszechnianie piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Markusy” zawarto pomiędzy Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy Markusy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Klubem Sportowym GROM ZWIERZNO Zwierzno 29/3, 82-325 Markusy reprezentowanym przez Prezesa .

W umowie określono między innymi:

- przedmiot umowy zgodny z ofertą złożoną dnia 28 lutego 2019 r.,
- termin realizacji zadania publicznego - od 28 lutego 2019 r. do 15 grudnia 2019 r.,
- termin poniesienia wydatków z dotacji - od dnia dzień podpisania umowy do 15 grudnia 2019 r.,




- dotację w kwocie 6.000 zł na realizację zadania publicznego,
- termin przekazania dotacji – 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości,
- termin złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Powyższa umowa była zgodna z przepisami art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Gmina Markusy dotację w kwocie 6.000 zł przekazała dla Klubu Sportowego GROM ZWIERZNO dnia 1 kwietnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr WB/70/65 z dnia 1 kwietnia 2019 r. poz. ks. nr 494.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostało sporządzone przez Klub Sportowy GROM ZWIERZNO według wzoru załącznika nr 6 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057). Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 25 stycznia 2020 r. Objęte kontrolą sprawozdanie nie zostało zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1-3 oraz § 42 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67). Sprawozdanie zostało złożone po terminie (11 dni) niezgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W sprawozdaniu określono między innymi:

- okres za jaki złożono sprawozdanie – 28 lutego 2019 r. – 15 grudnia 2019 r.,
- tytuł zadania - „Upowszechnianie piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Markusy”,
- nazwę zleceniobiorcy Klub Sportowy GROM ZWIERZNO reprezentowany przez Prezesa,
- data zawarcia umowy – 25 marca 2019 r.,
- zrealizowane zadania przedstawione w ofercie oraz w umowie
- rozliczenie wydatków – koszty zgodne z umową kwota 6.000 zł, faktycznie poniesione wydatki to kwota 4.891,98 zł.
- zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 1.123,02 zł (1.108,02 zł + odsetki 15,00 zł) nastąpił w dniu 28 lutego 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr WB 041 z dnia 28 lutego 2020 r. poz. ks. nr 277/2020

Sprawozdanie zawierało informacje określone przepisami art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sprawozdaniem za rok 2019 – zadania własne gminy zlecone do realizacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku – Podinspektor ds. obsługi Rady Gminy nie zatwierdził prawidłowość realizacji zadania zgodnie z umową z dnia 25 marca 2019 r, na podstawie sprawozdania złożonego dnia 25 stycznia 2020 r.

(wyjaśnienie Podinspektora ds. obsługi Rady Gminy stanowi załącznik nr 11 do protokołu)

2.3.2. Dotacje otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego.

Dotacje otrzymane w 2019 r. na realizację zadań od innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/jst	Kwota planowana	Kwota otrzymana	Kwota zwrócona
754	75412	2710	Dotacja ze Starostwa Powiatowego w Elblągu na dofinansowanie zakupu ubrań specjalnych dla OSP Kępniewo	4.000,00	4.000,00	0,00
754	75412	2710	Dotacja ze Starostwa Powiatowego w Elblągu na dofinansowanie zakupu radiotelefonów, prądownic i kamizelek ratunkowych dla OSP Krzewsk	2.448,00	2.448,00	0,00
Razem				6.448,00	6.448,00	0,00

2.3.2.1. Dotacja celowa na zadanie „na dofinansowanie zakupu ubrań specjalnych dla OSP Kępniewo” otrzymana ze Starostwa Powiatowego w Elblągu”.

Dnia 6 lutego 2019 r. Ochotnicza Straż Pożarna w Kępniewie wystąpiła z wnioskiem w sprawie udzielenia dotacji celowej na 5 szt. Ubrania specjalnego SX3GOLD do Starostwa Powiatowego w Elblągu. Decyzją Zarządu Powiatu Elbląskiego z dnia 30 kwietnia 2019 r. przyznano dotację celową Ochotniczej Straży Pożarnej w Kępniewie w wysokości 4.000,00 zł za pośrednictwem Gminy Markusy.

Dnia 4 czerwca 2019 r. zawarto umowę pomiędzy Powiatem Elbląskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w imieniu którego działał Starosta Elbląski i Wicestarosta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy było udzielenie Gminie w 2019 roku pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 4.000,00 zł. z przeznaczeniem na realizację w 2019 części zadania w dziedzinie ochrony przeciwpożarowej tj.: na zakup 5 szt. Ubrania specjalnego SX3GOLD z przeznaczeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kępniewie z terenu Gminy Markusy

W umowie określono między innymi:

- termin przekazania dotacji nastąpi 30 dni od zawarcia umowy na rachunek bankowy Gminy
- termin wykorzystania dotacji upływa z dniem 15 grudnia 2019 r.
- termin rozliczenia dotacji - 15 grudzień 2019 r.
- termin zwrotu niewykorzystanych środków finansowych - 20 grudzień 2019 r.
- w przypadku stwierdzenia naruszenia warunków umowy po przekazaniu kwoty dofinansowania, Gmina zobowiązana jest do zwrotu dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od stwierdzenia naruszenia warunków umowy.

Powyższa umowa była zgodna z przepisami art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Planowaną dotację celową na powyższe zadanie z budżetu Powiatu Elbląskiego w kwocie 4.000,00 zł ujęto w dochodach budżetu Gminy w dziale 754 rozdział 75412 § 2710 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” oraz w wydatkach budżetu Gminy w dziale 754 rozdział 75412 § 4210 zgodnie z uchwałą Nr V/35/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr III S/13/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019 rok.

Według rozliczenia finansowego na realizację powyższego zadania Gmina Markusy poniosła udokumentowane wydatki w kwocie 8.610,00 zł zgodnie z:

1. dotacja z Powiatu Elbląskiego – 4.000,00 zł
 2. Urząd Gminy Markusy – 3.000,00 zł
 3. Środki własne OSP Kępnowo (wpłacone na konto Urzędu Gminy) – 1.610,00 zł
- Faktura FS MAL/19/07/0041 z dnia 5 lipca 2019 r. na kwotę 8.610,00 zł za „Ubranie specjalne SX3GOLD z kieszeniami”; termin płatności 19 lipiec 2019 r.; Faktura w kwocie 8.610,00 zł zapłacono dnia 17 lipca 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 139/2019 z dnia 17 lipca 2019 r. poz. ks. nr 1131

Powiat Elbląski dotację celową w kwocie 4.000,00 zł przekazał dla Gminy Markusy dnia 1 lipca 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 114/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. poz. ks. nr 203.

Rozliczenie finansowe oraz przekazanie dotacji celowej w kwocie 4.000,00 zł nastąpiło zgodnie z umową z dnia 4 czerwca 2019 r. zawartą pomiędzy Powiatem Elbląskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w imieniu którego działał Starosta Elbląski i Wicestarosta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy Markusy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

2.3.2.2. Dotacja celowa na zadanie „dofinansowanie zakupu radiotelefonów, prądownic i kamizelek ratunkowych dla OSP Krzewsk” udzielona przez Starostwo Powiatowe w Elblągu.

Dnia 29 marca 2019 r. Ochotnicza Straż Pożarna w Krzewsku wystąpiła z wnioskiem w sprawie udzielenia dotacji celowej na zakup 2 szt. Radiostacji nasobnych, 2 szt.

Prądownic typu turbo, 2 kompletów 80 metrowych lin asekuracyjnych oraz 3 kompletów kamizelek ratunkowych do Starostwa Powiatowego w Elblągu. Decyzją Zarządu Powiatu Elbląskiego z dnia 30 kwietnia 2019 r. przyznano dotację celową Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzewsku w wysokości 2.448,00 zł za pośrednictwem Gminy Markusy.

Dnia 4 czerwca 2019 r. zawarto umowę pomiędzy Powiatem Elbląskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w imieniu którego działał Starosta Elbląski i Wicestarosta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy było udzielenie Gminie w 2019 roku pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 2.448,00 zł. z przeznaczeniem na realizację w 2019 części zadania w dziedzinie ochrony przeciwpożarowej tj.: na zakup 2 szt. Radiostacji nasobnych, 2 szt. Prądownic typu turbo, 2 kompletów 80 metrowych lin asekuracyjnych oraz 3 kompletów kamizelek ratunkowych z przeznaczeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzewsku z terenu Gminy Markusy

W umowie określono między innymi:

- termin przekazania dotacji nastąpi 30 dni od zawarcia umowy na rachunek bankowy Gminy
- termin wykorzystania dotacji upływa z dniem 15 grudnia 2019 r.
- termin rozliczenia dotacji - 15 grudnia 2019 r.
- termin zwrotu niewykorzystanych środków finansowych - 20 grudnia 2019 r.
- w przypadku stwierdzenia naruszenia warunków umowy po przekazaniu kwoty dofinansowania, Gmina zobowiązana jest do zwrotu dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od stwierdzenia naruszenia warunków umowy.

Powyższa umowa była zgodna z przepisami art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Planowaną dotację celową na powyższe zadanie z budżetu Powiatu Elbląskiego w kwocie 2.448,00 zł ujęto w dochodach budżetu Gminy w dziale 754 rozdział 75412 § 2710 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” oraz w wydatkach budżetu Gminy w dziale 754 rozdział 75412 § 4210 zgodnie z uchwałą Nr V/35/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr III S/13/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019 rok.

Według rozliczenia finansowego na realizację powyższego zadania Gmina Markusy poniosła udokumentowane wydatki w kwocie 3.997,00 zł zgodnie z:

4. dotacja z Powiatu Elbląskiego – 2.448,00 zł
 5. Urząd Gminy Markusy – 1.549,00 zł
 6. Środki własne OSP Krzewsk – 1.323,00 zł
- Faktura FS MAL/19/11/0172 z dnia 27 listopada 2019 r. na kwotę 5.320,00 zł za „Radiotelefon Hytera PD 485, Prądownica TURBOMATIC, Lina asekuracyjna w zasobniku 6mm/80mb, Kamizelka ratunkowa (kapok) standardowa”; termin płatności 11 grudnia 2019 r.; Faktura w kwocie 3.997,00 zł zapłacono dnia 10

grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 242/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. poz. ks. nr 2054

Powiat Elbląski dotację celową w kwocie 2.448,00 zł przekazał dla Gminy Markusy dnia 1 lipca 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 114/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. poz. ks. nr 203.

Rozliczenie finansowe oraz przekazanie dotacji celowej w kwocie 2.448,00 zł nastąpiło zgodnie z umową z dnia 4 czerwca 2019 r. zawartą pomiędzy Powiatem Elbląskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w imieniu którego działał Starosta Elbląski i Wicestarosta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy Markusy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

2.3.3. Dotacje przekazane do innych jednostek samorządu terytorialnego.

Dotacje przekazane w 2019 r. na realizację zadań dla innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/jst	Kwota planowana	Kwota przekazana	Kwota zwrócona
600	60004	2710	Powiat Elbląski – Organizacja powiatowych przewozów pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej na liniach obsługujących Gminę Markusy	2.983,00	2.982,31	1.855,31 (w 2020 r.)
600	60014	2710	Powiat Elbląski – wykonanie dokumentacji technicznej zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 1124N od skrzyżowania z drogą powiatową nr 1121N do skrzyżowania z drogą powiatową nr 1126N	60.000,00	59.962,50	0,00
750	75023	2330	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego – funkcjonowanie ośrodków przetwarzania danych	1.920,00	1.200,00	0,00
754	75405	2300	Fundusz Wsparcia Policji – zakup niezbędnych	3.000,00	1.500,00	500,00

			towarów i usług oraz współfinansowanie zakupu pojazdu służbowego dla Miejskiej Policji w Elblągu			
921	92116	2480	Biblioteka Publiczna Gminy Markusy	260.000,00	260.000,00	3,90
Razem				327.903,00	325.644,81	2.359,21

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiejkolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia sprawdzono następujące dotacje:

2.3.3.1. Dotacja celowa na zadanie „Fundusz Wsparcia Policji – zakup niezbędnych towarów i usług oraz współfinansowanie zakupu pojazdu służbowego dla Miejskiej Policji w Elblągu”.

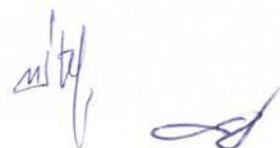
Na podstawie pisma Komendy Miejskiej Policji w Elblągu z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie współudziału w zakupie pojazdu służbowego – segment C (oznakowany) z przeznaczeniem do pełnienia służby patrolowo – interwencyjnej.

Zgodnie z uchwałą Nr III S/13/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Markusy na 2019 r. zaplanowano wydatki w kwocie 206.300,00 zł w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdział 75405 „Komendy powiatowe Policji” § 2300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy” w kwocie 1.500,00 zł.

Dnia 29 lipca 2019 r. zawarto porozumienie pomiędzy Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Komendą Miejską Policji w Elblągu reprezentowaną przez Komendanta Miejskiego Policji w Elblągu.

W zawartym porozumieniu określono między innymi:

- planowany koszt realizacji zakupu wynosił 1.500,00 zł,
- planowany termin zakończenia realizacji zakupu – 31 grudzień 2019 r.,
- planowany zakres przedmiotowy (współfinansowanie zakupu pojazdu służbowego dla KMP w Elblągu oraz zakup niezbędnych towarów i usług)
- Gmina Markusy udziela pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 1.500,00 zł zabezpieczonej w budżecie Gminy Markusy na 2019 r.,
- Gmina zobowiązała się do przekazania dotacji w terminie nie później niż do 31 lipca 2019 r. na rachunek bankowy Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie nr 85 1130 1189 0025 0132 5620 0002,

- Komenda zobowiązała się do wykorzystania przyznanych środków zgodnie z celem w terminie do 31 grudnia 2019 r.,
- ostateczne rozliczenie dotacji nastąpi poprzez przedłożenie sprawozdania ze sposobu wykorzystania dotacji w terminie do dnia 30 stycznia 2020 r.,
- w przypadku niewykorzystania środków pieniężnych podlegać będą niezwłocznemu zwrotowi na rachunek bankowy Urzędu Gminy do dnia 31 grudnia 2019 r.

Powyższe porozumienie było zgodne z przepisami art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Dnia 31 lipca 2019 r. przekazano dotację celową w kwocie 1.500,00 zł z wydatków działu 754 rozdział 75405 § 2300 budżetu Gminy Markusy dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie na rachunek bankowy nr 85 1130 1189 0025 0132 5620 0002 zgodnie z wyciągiem bankowym nr 149 poz. 1204/4 z dnia 31 lipca 2019 r.

Komenda Wojewódzka Policji w Olsztynie pismem znak F-542/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. przedłożyła Gminie Markusy rozliczenie porozumienia z dnia 29 lipca 2019 r. na przekazanie środków w wysokości 1.500,00 zł ze wskazaniem na współfinansowanie zakupu pojazdu służbowego dla Komendy miejskiej Policji w Elblągu (1.000,00 zł) oraz na zakup niezbędnych towarów i usług (500,00 zł). Zgodnie z treścią ww. pisma dotację celową przyznaną przez Gminę Markusy wykorzystano na zamierzony cel w części. Dotację w wysokości 1.000,00 zł rozliczono zgodnie z fakturą nr FV/AF/616/19/H na łączną wartość 82.852,00 zł.

- fakturą VAT nr FV/AF/616/19/H z dnia 20 listopada 2019 r. na kwotę 82.852,00 zł za „HYUNDAI i30 G4) 1.4 T-GDI (TMAH3813ALJ060994)”; termin zapłaty 30 dni od otrzymania faktury; zapłaty w kwocie 82.852,00 zł dokonano dnia 9 grudnia 2019 r.; z przekazanej przez Gminę Markusy dotacji celowej rozliczono kwotę 1.000,00 zł,

Zwrot niewykorzystanej części dotacji na rachunek bankowy w kwocie 500,00 zł. nastąpił w dniu 30 grudnia 2019 r.

Do rozliczenia załączono potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie w/w faktur oraz dowody zapłaty za faktury.

Przekazanie i rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z porozumieniem z dnia 29 lipca 2019 r. zawartego pomiędzy Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Komendą Miejską Policji w Elblągu reprezentowaną przez Komendanta Miejskiego Policji w Elblągu.

2.3.3.2. Dotacja celowa na zadanie „Organizacja przewozów pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej na liniach obsługujących Gminę Markusy” przekazana dla Powiatu Elbląskiego.

Dnia 27 sierpnia 2019 r. zawarto umowę Nr 51/2019 pomiędzy Powiatem Elbląskim reprezentowanym przez Starostę Elbląskiego, Wicestarostę przy kontrasygnacie

Skarbnika Powiatu, a Gminą Markusy reprezentowaną przez Wójta Gminy Markusy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Markusy w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Elbląskiemu na sfinansowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

W zawartej umowie określono między innymi:

- umowa obowiązuje od daty jej podpisania tj.: 27 sierpnia 2019 r.
- planowany termin zakończenia zadania – 31 grudzień 2019 r.,
- Powiat dokona wyboru operatora do świadczenia usług przewozowych
- Gmina przekaże na rzecz Powiatu tytułem dotacji celowej kwotę 2.982,31 zł w następujący sposób:
 - do dnia 15 września 2019 r. kwotę w wysokości 745,50 zł
 - do dnia 15 października 2019 r. kwotę w wysokości 745,61 zł
 - do dnia 15 listopada 2019 r. kwotę w wysokości 745,60 zł
 - do dnia 15 grudnia 2019 r. kwotę w wysokości 745,60 zł
- wyżej wymienione kwoty będą przekazywane każdorazowo na rachunek Powiatu
- kwota wymieniona powyżej ulega zmniejszeniu lub zwiększeniu wraz ze zmianą wysokości wpływów z biletów, dopłat do biletów z Urzędu Marszałkowskiego. Zmiana kwoty dokonana na ww. zasadach stanowi zmianę umowy i wymaga zawarcia aneksu. Różnica pomiędzy kwotą wyliczoną zostanie przekazana Powiatowi albo zwrócona przez Powiat w terminie do końca drugiego miesiąca po przekazaniu wyliczenia
- ostateczne rozliczenie dotacji nastąpi poprzez przedłożenie kopie dokumentów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem , a w szczególności faktur wraz z dowodami potwierdzającymi ich opłacenie.
- rozliczenie dotacji winno nastąpić do dnia 15 stycznia 2020 r.
- w przypadku niepełnego wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r., niewykorzystana część podlega zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia 2020 r. na rachunek bankowy nr 70 8300 0009 0095 0015 2000 0150

Powyższa umowa została aneksowana w dniu 30 października 2019 zawarto Aneks nr 1 do umowy Nr 51/2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Elbląskiemu na sfinansowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z dnia 27 sierpnia 2019 r.

Zmianie ulegają ustalenia:

- Gmina przekaże na rzecz Powiatu tytułem dotacji celowej kwotę 2.620,03 zł w następujący sposób:
 - do dnia 15 września 2019 r. kwotę w wysokości 745,50 zł




- do dnia 15 października 2019 r. kwotę w wysokości 745,61 zł
- do dnia 15 listopada 2019 r. kwotę w wysokości 383,32 zł
- do dnia 15 grudnia 2019 r. kwotę w wysokości 745,60 zł

W dniu 31 grudnia 2019 r. zawarto Aneks nr 2 do umowy Nr 51/2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Elbląskiemu na sfinansowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z dnia 27 sierpnia 2019 r.

Zmianie ulegają ustalenia:

- strony, na podstawie faktycznych kosztów funkcjonowania linii ustalają, że kwota dotacji celowej Gminy na rzecz Powiatu w 2019 r. wyniosła 1.127,00 zł,
- różnica pomiędzy otrzymaną dotacją, a faktycznymi kosztami funkcjonowania linii w wysokości 1.493,03 zł. zostanie zwrócona Gminie przez Powiat w terminie do 31 stycznia 2020 r.

Powyższa umowa była zgodna z przepisami art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z uchwałą Nr VI/39/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr III S/13/2018 Rady Gminy Markusy z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. ujęto wydatki w kwocie 229.983,00 zł w dziale 600 „Transport i łączność” rozdział 60004 „Lokalny transport zbiorowy” § 2710 „Dotacje celowe na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”, w tym na zadanie „Organizacja przewozów pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej na liniach obsługujących Gminę Markusy” w kwocie 2.983,00 zł.

Umowa została zawarta 1 dzień przed podjęciem uchwały co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 od 10.05.2019 r. Dz. U z 2019 r. poz. 869).

Dotację przekazano zgodnie z § 2 ust 2 umowy Nr 51/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r. w następujących ratach:

- 13 .09.2019 r. kwota 745,50 zł., zgodnie z wyciągiem bankowym nr WB/70/181 z dnia 13.09.2019 r. poz. ks. nr 1468
- 14.10.2019 r. kwota 745,61 zł., zgodnie z wyciągiem bankowym nr WB/70/202 z dnia 14.10.2019 r. poz. ks. nr 1683
- 13.11.2019 r. kwota 745,60 zł., zgodnie z wyciągiem bankowym nr WB/70/222 z dnia 13.11.2019 r. poz. ks. nr 1863
- 13.12.2019 r. kwota 745,60 zł., zgodnie z wyciągiem bankowym nr WB/70/245 z dnia 13.12.2019 r. poz. ks. nr 2069

z wydatków działu 600 rozdział 60004 § 2710 budżetu Gminy Markusy dla Powiatu Elbląskiego na rachunek bankowy nr 66 1020 1752 0000 01020006 7595. Powiat Elbląski dnia 31 grudnia 2019 r. przedłożył Gminie Markusy dokumentację rozliczeniową z udzielonej pomocy finansowej na realizację zadania na sfinansowanie

przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Zgodnie z treścią dokumentacji dotacja celowa przyznana przez Gminę Markusy została wykorzystana na zamierzony cel w wysokości 1.127,00 zł i rozliczono ją fakturami tj.:

- fakturą VAT nr PP1/323/09/2019 z dnia 30 września 2019 r. na kwotę 11.153,54 zł za Przewóz osób - Linia komunikacyjna; termin zapłaty 14.10.2019 r.; z przekazanej przez Gminę Markusy dotacji celowej rozliczono kwotę 383,22 zł,
- fakturą VAT nr PP1/399/10/2019 z dnia 31 października 2019 r. na kwotę 19.215,83 zł za Przewóz osób - Linia komunikacyjna, korekta faktury VAT Nr PP3/1/11/2019 do faktury VAT nr PP1/399/10/2019 z dnia 31 października 2019 r. ; termin zapłaty 4.12.2019 r.; z przekazanej przez Gminę Markusy dotacji celowej rozliczono kwotę 282,54 zł,
- fakturą VAT nr PP1/442/11/2019 z dnia 30 listopada 2019 r. na kwotę 17.872,45 zł za Przewóz osób - Linia komunikacyjna; termin zapłaty 14.12.2019 r.; z przekazanej przez Gminę Markusy dotacji celowej rozliczono kwotę 285,82 zł,
- fakturą VAT nr PP1/463/12/2019 z dnia 24 grudnia 2019 r. na kwotę 15.184,10 zł za Przewóz osób - Linia komunikacyjna; termin zapłaty 7.01.2020 r.; z przekazanej przez Gminę Markusy dotacji celowej rozliczono kwotę 175,42 zł,

Do dokumentacji rozliczeniowej załączono potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie w/w faktur oraz dowody zapłaty za faktury.

Zwrot niewykorzystanej części dotacji na rachunek bankowy Urzędu Markusy w kwocie 1.855,31 zł. nastąpił w dniu 30 stycznia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 020/2020.

3.1. Dług publiczny.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2019 r. stwierdzono, że na dzień 31.12.2019 r. zadłużenie Gminy Markusy wykazano w łącznej kwocie 5.003.828,63 zł w całości jako kredyty i pożyczki (wiersz E2 sprawozdania – 5.003.828,63 zł) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec:

- banków (kol. 10 sprawozdania) w wysokości 5.000.000,00 zł,
 - przedsiębiorstwa niefinansowe (kol. 12 sprawozdania) w wysokości 3.828,63 zł
- Dane wykazane w ww. sprawozdaniu (kol. 10 sprawozdania) w zakresie zobowiązań z tyt. kredytów i pożyczek porównano z zapisami w ewidencji księgowej budżetu Gminy Markusy na dzień 31.12.2019 r., tj. saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe”, które na koniec 2019 r. wykazywało kwotę 5.000.000,00 zł. i saldem Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”, które na dzień 31.12.2019 r. wykazywało kwotę 0,00 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

Na podstawie uchwały Nr RIO.IV-0120-223/18 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie opinii o

przedłożonym przez Wójta Gminy Markusy projekcie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markusy na lata 2019-2032, pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markusy na lata 2019-2032. W uzasadnieniu Skład Orzekający stwierdza, co następuje: Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markusy przewiduje w roku 2019: prognozowaną łączną kwotę długu na koniec 2019 r. wynosi – 5.000.000,00 zł. Z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Markusy na lata 2019-2032 wynika, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2019 i latach następnych zostanie zachowana.

3.2. Przychody budżetu.

Po dokonanych w 2019 r. zmianach budżetu Gminy Markusy, ostatnia zmiana dokonana Uchwałą Nr IX/58/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 19 grudnia 2019 r. planowane przychody wynosiły 109.088,00 zł.

Faktycznie zrealizowane przychody wyniosły 109.088,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 109.088,00 zł.

Na podstawie powyższego Uchwały Nr IX/58/2019 Rady Gminy Markusy oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Markusy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów ww. Uchwały.

3.3. Rozchody budżetu.

Po dokonanych w 2019 r. zmianach budżetu Gminy Markusy zaplanowano rozchody w kwocie, 400.000,00 zł, w tym:

- na spłatę kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych 400.000,00 zł,

Rozchody wykonano w kwocie 400.000,00 zł w tym:

- spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych 400.000,00 zł.

Terminowość spłat kredytów omówiono w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt. 1.6.3. do niniejszego protokołu.

Na podstawie ustaleń do prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS wykonanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek uwag nie wniesiono. Kwoty wykonanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS w wysokościach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zgodnie z obrotami strony Wn konta 134 w kwocie 400.000,00 zł oznaczającymi dokonane w 2019 r. spłaty rat kredytów i obrotami strony Wn konta 260 w kwocie 0,00 zł, oznaczającymi dokonane w 2019 r. spłaty rat pożyczek.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.





Na podstawie sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku ustalono, że dochody z majątku gminy w 2019 r. wyniosły 280.169,01 zł.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W ramach tematu „Gospodarka mieniem komunalnym” kontrolą objęto gospodarkę nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Markusy.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywały:

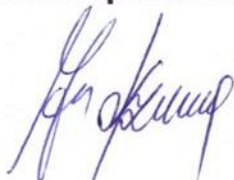
- uchwała Nr VII/49/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 30 września 2019 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Markusy,
- uchwała Nr V/45/2012 Rady Gminy Markusy z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabyciu i udzieleniu bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z gruntem na rzecz najemców,
- zarządzenie Nr 23/2018 Wójta Gminy Markusy z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie stawek czynszu dotyczących wydzierżawiania lub najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy Markusy zawieranych na okres do trzech lat,
- uchwała Nr II/17/2001 Rady Gminy Markusy z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie wydzierżawiania lub najmu nieruchomości stanowiących własność gminy na okres dłuższy niż trzy lata,
- uchwała Nr IX/37/2017 Rady Gminy w Markusach z dnia 30 października 2017 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Markusy na lata 2018 – 2022”,

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych przepisów, obowiązujących odpowiednio dla kontrolowanych postępowań:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 od 15.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

1.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.




Na podstawie informacji uzyskanej od inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Urzędu Gminy Markusy ustalono, że w badanym okresie zawarto 3 umowy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontroli poddano 1 sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej. Doboru próby dokonano metodą „dobór przypadkowy” bez świadomego zastosowania jakiejkolwiek tendencji. Nie uwzględniono żadnych powodów, aby włączyć lub pominąć dany element w badanej próbie.

1.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym nr 24/3 o pow. 32,97 m² usytuowanym na działce nr 287/8 o pow. 0,0087 ha w miejscowości Żurawiec.

Zawarcie przedmiotowej umowy sprzedaży przekraczało zakres zwykłego zarządu wykonywanego przez Wójta, tj. zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym, czynność wymagała podjęcia uchwały w sprawie majątkowej gminy.

Zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawarcie przedmiotowej umowy nie wymagało postępowania przetargowego, ponieważ nieruchomość zbyto na rzecz osoby, której przysługiwało pierwszeństwo w jej nabyciu, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 3 tj. najemcy lokalu mieszkalnego, z którym najem został nawiązany na czas nieoznaczony.

Uchwałą Nr VIII/34/2017 Rady Gminy Markusy z dnia 21 września 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż działek zabudowanych w miejscowości Żurawiec gm. Markusy na rzecz najemców, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Rada Gminy Markusy przeznaczyła do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców działkę zabudowaną nr 287/8 o pow. 0,0087 ha położoną w miejscowości Żurawiec gm. Markusy. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Markusy.

Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 4/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 4 stycznia 2019 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży okazanym kontrolującemu stwierdzono:

- niewłaściwe oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej: było „KW Nr 77849” winno być: EL1E/00077849/6,
- w zakresie powierzchni nieruchomości podano tylko powierzchnię działki, nie wskazano powierzchni lokalu mieszkalnego przeznaczonego do sprzedaży,
- w zakresie opisu nieruchomości wskazano jedynie jej położenie – obręb Żurawiec, „dz. nr 287/8 km 1 pow. 0,0087 ha /działka zabudowana/ - najemca”. Nie opisano lokalu mieszkalnego, którego szczegółowy opis zawarty jest w operacie szacunkowym,
- nie podano ceny nieruchomości,





- nie wskazano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Powyższe braki w treści wykazu nieruchomości stanowiły o naruszeniu przepisu art. 35 ust. 2 pkt 1, 2, 3, 6 i 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolowane postępowanie nie potwierdza stosowania się w zakresie wymienionego przepisu do zalecenia nr 20 pkt c zawartego w wystąpieniu pokontrolnym RIO.II.60-57/2017 z dnia 2 października 2017 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie., w którym wskazano na konieczność stosowania procedury wynikającej z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wójt Gminy Markusy poinformował (pismo z dnia 23 października 2017 r. znak: ZKUSC.1710.2.2017), że cyt.: "w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczane będą wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy".

Stwierdzono, że ww. wniosek pokontrolny przez kontrolowaną jednostkę nie został zrealizowany.

Wartość nieruchomości ustalono w opinii o wartości nieruchomości sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego w dniu 23.03.2018 r. Wartość nieruchomości (księga wieczysta KW nr EL1E/00077849/6) oszacowano na kwotę w wysokości 42.600,00 zł.

Zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154.

Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził, oraz dołączenie do operatu szacunkowego analizy potwierdzającej, że od daty jego sporządzenia nie wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Po potwierdzeniu aktualności operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, w kolejnych 12 miesiącach, licząc od dnia upływu okresu, o którym mowa w ust. 3, chyba że wystąpią zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154.

Oznacza to, że po upływie "okresu ważności" operat nie może być już wykorzystywany do celu, w jakim został sporządzony. W ww. przypadku operat szacunkowy wykorzystano w okresie 17 miesięcy co stanowi naruszenie ww. przepisów, wyjaśnienie w tej sprawie złożył inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, które stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli. Z wyjaśnień pracownika wynika, iż kontaktował się telefonicznie z rzeczoznawcą majątkowym, który potwierdził wycenę przedmiotowej nieruchomości za aktualną. Sprzedaż nieruchomości zabudowanej nie doszła do skutku w 2018 roku, gdyż najemca wyjechała za granicę i odezwała się dopiero w roku 2019 i wtedy potwierdziła chęć zakupu tej nieruchomości.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Markusach, co ustalono na podstawie adnotacji zawartej na zarządzeniu Nr 4/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 4.01.2019 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości przez zamieszczenie zarządzenia Nr 4/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 4.01.2019 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w dniu 9.01.2019 r. na stronie internetowej BIP Urzędu (<http://bip.markusy.warmia.mazury.pl/>), co ustalono na podstawie okazanego wydruku potwierdzającego zamieszczenie zarządzenia na wymienionej stronie internetowej. Wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej urzędu (www.markusy.pl), oraz nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do treści którego „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu”, „Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość”.

Pismem z dnia 9.07.2018 r. Wójt Gminy Markusy poinformował kupującego o ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego cenie przedmiotowej nieruchomości oraz przysługującej bonifikacie. Dnia 9.10.2018 r. wysłano kolejne pismo z prośbą o określenie formy zakupu ww. nieruchomości. Dnia 30.10.2018 r. przesyłkę zwrócono nadawcy, gdyż adresat nie odebrał przesyłki. Z informacji uzyskanej od pracownika wynikało, iż najemca wyjechał za granicę. Dnia 23.07.2019 r. dokonano kolejnego wyliczenia bonifikaty zakupu działki zabudowanej. Warunki zbycia przedmiotowej nieruchomości ustalono w „Protokole z rokowań” z dnia 6.08.2019 r.

Od ceny ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 42.600,00 zł odliczono nakłady na ulepszenie przedmiotowej nieruchomości przez najemcę w kwocie 32.800,00 zł. Ostateczną cenę sprzedaży nieruchomości w wysokości 5.096,00 zł ustalono po zastosowaniu bonifikaty przysługującej nabywcy nieruchomości – (12 lat x 4 = 48%), wynikającej z uchwały Nr V/45/2012 Rady Gminy Markusy z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabyciu i udzieleniu bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z gruntem na rzecz najemców. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. uchwały z tytułu zamieszkiwania w danym lokalu mieszkalnym stosuje się 4 % bonifikaty za każdy rozpoczęty rok zamieszkiwania, liczonej od ceny lokalu mieszkalnego wraz z gruntem. Nabywca dokonał zapłaty ustalonej w „Protokole z rokowań” w wysokości 510,00 zł (WB Nr 159 z dnia 14.08.2019 r.), zaś pozostała kwota 4.586,00 zł została rozłożona na 10 rat rocznych po 458,60 zł płatnych do dnia 31 marca każdego roku począwszy od roku 2020, wpłaty dokonano w dniu 2.03.2020 r., co kontrolujący potwierdził na podstawie wyciągu bankowego nr 43 z dnia 2.03.2020 r. Stwierdzono zapłatę ceny nabycia nieruchomości w terminie określonym art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, a następne raty wraz z

oprocentowaniem podlegają zapłacie w terminach ustalonych przez strony w umowie. W celu zabezpieczenia reszty niespłaconej ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w gruncie ustanowiono hipotekę w kwocie 4.586,00 zł wraz z odsetkami wg stopy redyskonta weksli stosowanej w NBP od całości niespłaconej kwoty na rzecz Gminy Markusy.

Zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami umowę sprzedaży i oświadczenie o ustanowieniu hipoteki zawarto w formie aktu notarialnego: repertorium A numer 7261/2019 z dnia 19.08.2019 r. – notariusz Sławomir Wroński. Do podpisania umowy stawili się: Dorota Wasik-Wójt Gminy Markusy, działająca w imieniu Gminy Markusy oraz Kupujący.

Nieruchomość – numer inwentarzowy 110/2012/50 – zdjęto w dniu 10.09.2019 r. z ewidencji konta 011 – pozycja księgowa 1440, polecenie księgowania 1440/PK/ST/18/9/2019 z dnia 10.09.2019 r. dokument SP-3/2019 z dnia 19.08.2019 r.

Nie ujęcie sprzedaży będącej przedmiotem opisywanego postępowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło zbycie środka trwałego, stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 od 22.02.2019 r. Dz. U z 2019 r. poz. 351 z późn. zm).

1.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

Na podstawie informacji uzyskanej od inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami w Urzędzie Gminy Markusy ustalono, że w badanym okresie zawarto 7 umów sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

Kontroli poddano 1 umowę sprzedaży nieruchomości zawartą w drodze przetargu. Doboru próby dokonano metodą „dobór przypadkowy” bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji. Nie uwzględniono żadnych powodów, aby wyłączyć lub pominąć dany element w badanej próbie.

1.1.2.1. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki niezabudowanej nr 315 o pow. 0,0830 ha położonej we wsi Markusy gm. Markusy.

Zawarcie przedmiotowej umowy sprzedaży przekraczało zakres zwykłego zarządu wykonywanego przez Wójta, tj. zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym, czynność wymagała podjęcia uchwały w sprawie majątkowej gminy.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawarcie przedmiotowej umowy wymagało postępowania przetargowego.

Uchwałą Nr I/8/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie sprzedaży działek niezabudowanych w miejscowości Markusy gm. Markusy w trybie przetargowym, Rada Gminy przeznaczyła do sprzedaży w trybie przetargowym działkę nr 315 o pow. 0,0830 ha. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Markusy.

Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 4/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 4 stycznia 2019 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży okazanym kontrolującemu stwierdzono:

- niewłaściwe oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej: było „KW Nr 32476” winno być: EL1E/00032476/3,
- nie podano ceny nieruchomości,

Powyższe braki w treści wykazu nieruchomości stanowiły o naruszeniu przepisu art. 35 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Cenę nieruchomości ustalono zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w wysokości 16.700,00 zł, tj. w wysokości nie niższej niż jej wartość. Wartość nieruchomości ustalono w opinii o wartości nieruchomości sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego w dniu 21.05.2019 r. Wartość nieruchomości - działka nr 315 (księga wieczysta KW EL1E/00032476/3), oszacowano na kwotę 16.700,00 zł. Operat szacunkowy wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Markusach, co ustalono na podstawie adnotacji zawartej na zarządzeniu Nr 4/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 4.01.2019 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości przez zamieszczenie zarządzenia Nr 4/2019 Wójta Gminy Markusy z dnia 4.01.2019 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w dniu 9.01.2019 r. na stronie internetowej BIP Urzędu (<http://bip.markusy.warmia.mazury.pl/>), co ustalono na podstawie okazanego wydruku potwierdzającego zamieszczenie zarządzenia na wymienionej stronie internetowej. Wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej urzędu (www.markusy.pl), oraz nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do treści którego „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu”, „Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość”.

Stosownie do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, warunki zbycia nieruchomości obwieszono w ogłoszeniu o przetargu. Ogłoszenie o pierwszym

ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż działki niezabudowanej we wsi Markusy gm. Markusy podpisał Wójt Gminy Markusy.

Ogłoszenie zawierało odpowiednie informacje wyszczególnione w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość, w wysokości 16.700,00 zł, zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, termin przetargu wyznaczono na dzień 4.07.2019 r. na godz. 11⁰⁰, wadium w wysokości 1.670,00 zł należało wnieść do 1.07.2019 r. na podany rachunek bankowy. Wysokość, sposób i wskazany termin wniesienia wadium określono zgodnie z przepisami § 4 ust. 2, 4 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Stosownie do przepisu art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 7 w zw. z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, ogłoszenie o przetargu w dniu 5.06.2019 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Markusy oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Markusy, spełniając wymóg podania ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości z zachowaniem terminu określonego § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Powyższe ustalono na podstawie zamieszczonej na ogłoszeniu adnotacji i okazanego wydruku ogłoszenia ze strony <http://bip.markusy.warmia.mazury.pl/>. Informacji o ogłoszeniu przetargu nie podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej właściwego urzędu, co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, oraz § 6 ust. 7 ww. rozporządzenia, stosownie do treści którego ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości. Ogłoszenie o przetargu można również zamieścić w prasie.

W dniu 4.07.2019 r. odbył się przetarg ustny nieograniczony udokumentowany „Protokołem z przetargu przeprowadzonego w dniu 4 lipca 2019 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w Markusach gm. Markusy”.

Do przetargu przystąpiła Pani K.M.B. Uczestnik przetargu wniósł wymagane wadium, co potwierdzono na podstawie dowodu wpłaty WB Nr 58 z dnia 28.06.2019 r. okazanego podczas kontroli.

Na podstawie protokołu z przeprowadzonego przetargu ustalono, że czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywały 3 osoby powołane w skład komisji przetargowej zarządzeniem Nr 22/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 28 marca 2017 roku w sprawie powołania komisji przetargowej na sprzedaż i dzierżawę nieruchomości będących własnością mienia komunalnego Gminy Markusy..

W wyniku zaoferowanego postąpienia ponad cenę wywoławczą przez uczestnika przetargu, cena osiągnięta w przetargu wynosiła 16.900,00 zł. Nabywcą nieruchomości została Pani K.M.B. Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej oraz osoba wyłoniona jako nabywca.

Protokół z przetargu nie zawierał informacji o miejscu i rodzaju przetargu wymaganej § 10 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W trakcie kontroli ustalono, że nie wypełniono obowiązku wynikającego z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu przez jej wywieszenie w siedzibie urzędu na okres 7 dni.

Z informacji uzyskanej od pracownika zajmującego stanowisko inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Urzędu Gminy Markusy wynikało, że obowiązek, wynikający z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży oraz poinformowania o uprawnieniach organizatora przetargu wynikających z art. 41 ust. 2 wym. ustawy został wypełniony przez organizatora bez zachowania formy pisemnej.

Zgodnie z przepisem § 4 pkt 8 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, wadium wniesione przez uczestnika przetargu, który przetarg wygrał zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości. Zapłaty pozostałej części ceny nabycia w wysokości 15.230,00 zł dokonano w dniu 17.07.2019 r., co kontrolujący potwierdził na podstawie dowodu wpłaty WB Nr 139 z dnia 17.07.2019 r. Stwierdzono zapłatę ceny nabycia nieruchomości w kwocie ustalonej w przetargu, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego: repertorium A numer 6209/2019 z dnia 18.07.2019 r. Do podpisania umowy stawili się: Dorota Wasik Wójt Gminy Markusy, działająca w imieniu Gminy Markusy oraz Kupujący.

Nieruchomość – numer inwentarzowy 010/2009/153 – zdjęto w dniu 31.12.2019 r. z ewidencji konta 011 – pozycja księgowa 2257 dokument SC-2/2019 z dnia 31.12.2019 r. (w dokumencie SC -2/2019 z dnia 31.12.2019 r. ujęto również wartości innych sprzedanych nieruchomości).

Nie ujęcie sprzedaży będącej przedmiotem opisywanego postępowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło zbycie środka trwałego, stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.2. Dzierżawa nieruchomości.

W kontrolowanym okresie, dokonywanie przez Wójta czynności w sprawach majątkowych Gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących dzierżawy nieruchomości, nie ustalonych przez organ stanowiący, wymagało wcześniejszego uzyskania zgody Rady Gminy.

Uchwałą Nr II/17/2001 Rady Gminy Markusy z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie wydzierżawiania lub najmu nieruchomości stanowiących własność gminy na okres dłuższy niż trzy lata, Rada Gminy Markusy upoważniła Zarząd Gminy Markusy do

zawierania umów dzierżawy lub najmu nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata oraz ustaliła „roczne minimalne stawki czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości za 1 m² gruntu”.

Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika Urzędu Gminy w Markusach zajmującego stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami ustalono, że w badanym okresie zawarto 8 umów dzierżawy.

Kontrolą objęto 1 postępowanie przeprowadzone w celu zawarcia umowy dzierżawy. Doboru próby dokonano metodą „dobór przypadkowy” bez świadomego zastosowania jakiejkolwiek tendencji. Nie uwzględniono żadnych powodów, aby wyłączyć lub pominąć dany element w badanej próbie.

1.2.1. Umowa dzierżawy – część działki nr 61/4, o pow. 0,5243 ha, położona w obrębie Rachowo gm. Markusy.

Pismem z dnia 8.08.2019 r. Pan R.N. zwrócił się do Wójta Gminy Markusy z prośbą o wydzierżawienie na okres 3 lat części działki nr 61/4 o pow. 0,5243 ha, położonej w obrębie Rachowo gm. Markusy.

Wójt Gminy nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, czym naruszył przepis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z wymienionym przepisem właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych m.in. do oddania w dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Kontrolowane postępowanie nie potwierdza stosowania się do zalecenia nr 21 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym RIO.II.60-57/2017 z dnia 2 października 2017 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Zawarcie przedmiotowej umowy dzierżawy nie przekraczało zakresu zwykłego zarządu wykonywanego przez Wójta, tj. zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, czynność nie wymagała podjęcia uchwały w sprawie majątkowej gminy. Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zawarcie przedmiotowej umowy dzierżawy nie wymagało postępowania przetargowego.

W dniu 28.08.2019 r. zawarto „Umowę dzierżawy”, której stronami byli: Gmina Markusy reprezentowana przez Wójta Gminy i Pan R.N. Przedmiotem dzierżawy była nieruchomość stanowiąca mienie gminne, oznaczona jako: „grunty obręb Rachowo gm. Markusy: cz. Dz. Nr 61/4 o pow. 0,5243 ha /użytki ŁIII – 0,4441 ha, w – 0,0802 ha/ o ogólnej powierzchni 0,5243 ha. Umowę dzierżawy zawarto na okres „od dnia 1 września 2019 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku”.

Dzierżawca zobowiązał się do zapłaty rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 105,00 zł. Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika Urzędu Gminy w Markusach zajmującego stanowisko inspektor ds. gospodarki nieruchomościami

ustalono, że wysokość czynszu dzierżawnego określono na podstawie zarządzenia Nr 23/2018 Wójta Gminy Markusy z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie stawek czynszu dotyczących wydzierżawiania lub najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy Markusy zawieranych na okres do trzech lat. W wym. zarządzeniu, „roczna minimalna stawka czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości za 1 m² gruntu: (...) użytkowanego rolniczo” wynosi 0,02 zł.

Dzierżawca zobowiązany został do zapłaty czynszu „miesięcznie do 10 każdego miesiąca na konto Urzędu Gminy w Markusach w 12 ratach miesięcznych.”.

Wydzierżawiający zastrzegł w umowie możliwość zmiany stawki czynszu dzierżawnego, określił zasady korzystania z przedmiotu dzierżawy oraz podstawy rozwiązania umowy dzierżawy.

Do wysokości ustalonej opłaty z tytułu korzystania z nieruchomości kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z kwotami dochodów i wydatków przedstawiono w poniższym wykazie:

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu wg konta 222 (organ)	Saldo na 31.12. 2019 r. (kol. 2-3) Przekazanie dochodów kwota/data	Środki przekazane z budżetu wg konta 223 (organ)	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S (jednostkowych)	Zwrot niewykorzystanych środków do końca 2019 r. kwota/data (kol. 5-6)	Saldo na 31.12. 2019 r. (kol. 5-6)
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Urząd Gminy w Markusach	3.070.622,38	3.070.622,38	0,00	7.764.908,94	7.764.908,94	0,00	0,00
2	Szkoła Podstawowa w Zwierznie	1.513,73	1.513,73	0,00	3.240.337,29	3.240.337,29	0,00	0,00
3	Szkoła Podstawowa w Żurawcu	121,98	121,98	0,00	1.953.531,49	1.953.531,49	0,00	0,00
4	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Markusach	1.375,12	1.375,12	0,00	5.838.146,36	5.838.146,36	0,00	0,00

Wykaz wykonano na podstawie danych z wydruku komputerowego z programu PUMA FK „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019; konta analityczne z zakresu od 133 do 994” sporządzonego dnia 23 czerwca 2020 r. z rachunkowości organu.

Wszystkie ujęte w wykazie jednostki organizacyjne prowadziły rachunkowość samodzielnie.

1.1. Rozliczenia dochodów jednostek budżetowych.

W rachunkowości organu ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono na koncie syntetycznym 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Ewidencję szczegółową do konta syntetycznego 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz Urzędem Gminy obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Za 2019 r. konto syntetyczne 222 wykazywało obroty po stronie Wn w kwocie 3.163.199,40 zł, w tym obroty Wn dotyczące rozliczeń dochodów budżetowych jednostek organizacyjnych z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości 3.073.633,21 zł i obroty po stronie Ma w wysokości 3.163.199,40 zł, w tym obroty Ma dotyczące rozliczeń dochodów budżetowych jednostek organizacyjnych z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości 3.073.633,21 zł.

Po analizie obrotów rocznych za 2019 r. i sald końcowych na dzień 31 grudnia 2019 r. na kontach szczegółowych prowadzonych do konta 222 w zakresie rozliczeń dochodów budżetowych jednostek organizacyjnych z jednostką samorządu terytorialnego, ustalono:

- na niżej wymienionych kontach obroty strony Wn stanowiły dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek i były zgodne z obrotami strony Ma stanowiącymi wartość dokonanych przez jednostki budżetowe przelewów dochodów budżetowych na rachunek budżetu (poniższe dane przedstawiono w kolejności symboli poszczególnych kont szczegółowych), tj.:
- Urząd Gminy w Markusach, któremu przyporządkowano niżej wymienione konto analityczne, tj.:
- ✓ konto 222-001 - „Rozliczenie dochodów budżetowych - Urząd Gminy”, którego obroty po stronie Wn wynosiły 3.070.622,38 zł i po stronie Ma stanowiły 3.070.622,38 zł - na koniec roku saldo nie wystąpiło,
- Szkoła Podstawowa w Zwierznie, której przyporządkowano niżej wymienione konto analityczne, tj.:
- ✓ konto 222-003 - „Rozliczenie dochodów budżetowych - SP w Zwierznie”, którego obroty po stronie Wn wynosiły 1.513,73 zł i po stronie Ma stanowiły 1.513,73 zł - na koniec roku saldo nie wystąpiło,
- Szkoła Podstawowa w Żurawcu, której przyporządkowano niżej wymienione konto analityczne, tj.:
- ✓ konto 222-004 - „Rozliczenie dochodów budżetowych - SP w Żurawcu”, którego obroty po stronie Wn wynosiły 121,98 zł i po stronie Ma stanowiły 121,98 zł - na koniec roku saldo nie wystąpiło,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Markusach, któremu przyporządkowano niżej wymienione konto analityczne, tj.:
- ✓ konto 222-005 - „Rozliczenie dochodów budżetowych - GOPS w Markusach”, którego obroty po stronie Wn wynosiły 1.375,12 zł i po stronie Ma stanowiły 1.375,12 zł - na koniec roku saldo nie wystąpiło.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, iż wszystkie jednostki budżetowe rozliczyły się z uzyskanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 r.

1.2. Rozliczenia wydatków jednostek budżetowych.

W rachunkowości organu ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono na koncie syntetycznym 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bankowe środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Za 2019 r. konto syntetyczne 223 wykazywało obroty po stronie Wn w kwocie 18.796.924,08 zł, w tym obroty Wn dotyczące rozliczeń wydatków budżetowych jednostek organizacyjnych z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości 18.796.924,08 zł i obroty po stronie Ma w wysokości 18.796.924,08 zł, w tym obroty Ma dotyczące rozliczeń wydatków budżetowych jednostek organizacyjnych z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości 18.796.924,08 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. konto syntetyczne 223 nie wykazywało salda.

Po analizie obrotów rocznych za 2019 r. na kontach szczegółowych prowadzonych do konta 223 w zakresie rozliczeń wydatków budżetowych jednostek organizacyjnych z jednostką samorządu terytorialnego ustalono:

- na niżej wymienionych kontach obroty strony Wn stanowiły środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych po uwzględnieniu kwoty zwrotu niewykorzystanych środków i były zgodne z obrotami strony Ma stanowiącymi wartość dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek (poniższe dane przedstawiono w kolejności symboli poszczególnych kont szczegółowych), tj.:
- Urząd Gminy w Markusach, któremu przyporządkowano niżej wymienione konto analityczne, tj.:
- ✓ konto 223-001 - „Rozliczenie wydatków budżetowych - Urząd Gminy”, którego obroty po stronie Wn wynosiły 7.764.908,94 zł i po stronie Ma stanowiły 7.764.908,94 zł - na koniec roku saldo nie wystąpiło,

- Szkoła Podstawowa w Zwierznie, której przyporządkowano niżej wymienione konto analityczne, tj.:
 - ✓ konto 223-003 - „Rozliczenie wydatków budżetowych - SP w Zwierznie”, którego obroty po stronie Wn wynosiły 3.240.337,29 zł i po stronie Ma stanowiły 3.240.337,29 zł - na koniec roku saldo nie wystąpiło,
- Szkoła Podstawowa w Żurawcu, której przyporządkowano niżej wymienione konto analityczne, tj.:
 - ✓ konto 223-004 - „Rozliczenie wydatków budżetowych - SP w Żurawcu”, którego obroty po stronie Wn wynosiły 1.953.531,49 zł i po stronie Ma stanowiły 1.953.531,49 zł - na koniec roku saldo nie wystąpiło,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Markusach, któremu przyporządkowano niżej wymienione konto analityczne, tj.:
 - ✓ konto 223-005 - „Rozliczenie wydatków budżetowych - GOPS w Markusach”, którego obroty po stronie Wn wynosiły 5.838.146,36 zł i po stronie Ma stanowiły 5.838.146,36 zł - na koniec roku saldo nie wystąpiło.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, iż wszystkie jednostki budżetowe rozliczyły się z otrzymanych środków na wydatki budżetowe na dzień 31 grudnia 2019 r.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Pani Heleny Stefańskiej - Skarbnika Gminy w sprawie wystąpienia na koniec 2019 r. salda Wn w kwocie 0,57 zł na koncie 240-09 - „Pozostałe rozrachunki - odsetki bankowe - Zaliczka Alimentacyjna”.
2. Wyjaśnienie Pani Bożeny Wiktorskiej - podinspektora w sprawie wystąpienia na dzień 31 grudnia 2019 r. różnicy pomiędzy ewidencją syntetyczną i szczegółową prowadzoną do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.





3. Wyjaśnienie Pani Agnieszki Karbowskiej - inspektora w sprawie wykazania w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu” za 2019 r. błędnej kwoty w pozycji „zysk bilansowy za rok ubiegły”.
4. Wyjaśnienie Pana Piotra Stózek - Sekretarza Gminy w sprawie przyczyny nieterminowego dokonania zwrotu dotacji.
5. Wyjaśnienie Pani Heleny Stefańskiej - Skarbnika Gminy w sprawie kwoty niewydatkowanej w 2019 r. z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
6. Wyjaśnienie Pani Katarzyny Marcula - podinspektora ds. zamówień publicznych w sprawie przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na dowóz dzieci do szkół w roku szkolnym 2019-2021.
7. Wyjaśnienie Pana Piotra Strózek - Sekretarza Gminy w sprawie przeprowadzenia konsultacji z organizacjami pozarządowymi.
8. Wyjaśnienie Pana Piotra Strózek - Sekretarza Gminy w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały w sprawie „Rocznego programu współpracy Samorządu Gminy Markusy z Organizacjami Pozarządowymi”.
9. Wyjaśnienie Pani Anny Kruszewskiej - podinspektora ds. obsługi Rady Gminy w sprawie pomyłki pisarskiej na sprawozdaniu złożonym przez Stowarzyszenie Miłośników Rachowa i Okolic.
10. Wyjaśnienie Pani Anny Kruszewskiej - podinspektora ds. obsługi Rady Gminy w sprawie określenia błędnego terminu wykonania zadania w złożonej ofercie przez Klub Sportowy w Zwierznie.
11. Wyjaśnienie Pani Beaty Kazimierowskiej – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami w sprawie aktualności operatu szacunkowego.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Zawarte w protokole ustalenia zostały omówione z Wójtem oraz Skarbnikiem Gminy.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole nie wniesiono zastrzeżeń. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Wójtowi Gminy.

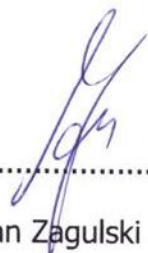
Termin przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.



Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2020.

Markusy, dnia 5 sierpnia 2020 r.

Podpisy



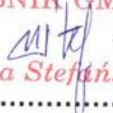
Jan Zagulski

Starszy inspektor kontroli

WÓJT

mgr Dorota Wasik

SKARBNIK GMINY


Helena Stefańska

Wioletta Taranowska

Inspektor kontroli



Małgorzata Kaczmarek

Młodszy inspektor kontroli

GINA MARKUSY

82-325 MARKUSY 82

☎ 552394351 ☎ 552394352

NIP 578-31-06-288 REGON 170748123

③

URZĄD GMINY

82-325 MARKUSY

woj. warmińsko-mazurskie

☎ 0552394351 ☎ 0552394352

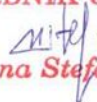
NIP 578-10-61-914 REGON 000539791

Wyjaśnienie do saldo konta rozrachunkowego 240-09 „Pozostałe rozrachunki – odsetki bankowe - Zaliczka Alimentacyjna” na dzień 31.12.2019 r. – ORGAN

W dniu 31 grudnia 2019 r. Gmina Markusy złożyła do banku obsługującego Gminę Markusy wraz z jej jednostkami organizacyjnymi, dyspozycję dotyczącą przeksięgowania środków pozostających na koniec roku budżetowego 2019 na „Rachunku bieżącym - Zaliczka Alimentacyjna” w kwocie 0,57 zł na rachunek budżetu gminy.

W związku z problemem informatycznym występującym po stronie banku, bank nie wykonał zleconej dyspozycji.

Ponieważ odsetki bankowe zgromadzone na w/w rachunku stanowią dochód budżetu gminy, na podstawie Polecenia Księgowania (PK) nr 64 z dnia 31.12.2019 r. poz. księg. 402/1, objęto ewidencją księgową na kontach: Wn „240 –Pozostałe rozrachunki” Ma „901- Dochody budżetu”, które w dniu 2.01.2020 r. wpłynęły na rachunek budżetu gminy, zgodnie z wyciągiem bankowym (WB) nr 1 z dnia 2.01.2020r. poz. księg. 2/4.

SKARBNIK GMINY
Helena Stefańska

Pani Bożena Wiktorska - podinspektor
Imię i nazwisko, stanowisko służbowe osoby składającej wyjaśnienia

WYJAŚNIENIA

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej **Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie** w sprawie wystąpienia różnicy pomiędzy ewidencją szczegółową i syntetyczną prowadzoną do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Proszę o złożenie odpowiedzi na następujące pytania:

1. Dlaczego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. saldo Wn konta 221 ustalone na podstawie ewidencji szczegółowej wynosiło 3.761.587,98 zł, a saldo Wn tego konta syntetycznego stanowiło kwotę 3.763.115,05 zł. ? Różnica pomiędzy powyższymi saldami wynosiła 1.527,07 zł. Proszę o padanie przyczyn powyższych niezgodności oraz wskazanie działań jakie podjęto w 2020 r. w celu doprowadzenia do zgodności danych w ewidencji szczegółowej z ewidencją syntetyczną konta 221 ?

W związku z przekształceniem wieczystego użytkowania gruntów na własność, które miało miejsce w 2019 roku pracownik do spraw gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego określił ostatecznie wysokość należności z tytułu wieczystego użytkowania gruntów za rok 2019 w styczniu 2020 r., co miało miejsce po sporządzeniu bilansu dochodów za 2019 rok. Wysokość tych należności na rok 2019, przekazałam do księgowości syntetycznej właściwym dokumentem, który został przypisany w kwocie 1.527,07 zł. W związku z faktem, że bilans już został zaksięgowany i przypisano kwotę 1.527,07 zł. na podstawie dokumentu który sporządziłam, kwota ta podwoiła się. Niezwłocznie po dniu wykazania niezgodności podjęto działania do sprostowania w/w niezgodności, co potwierdza dołączony dokument.

2020 -07- 02*Wiktorska Bożena*.....

Data i podpis osoby składającej wyjaśnienia

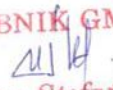
URZĄD GMINY 82-325 MARKUSY woj. warmińsko-mazurskie (55) 234 23 43 52 NIP 578-18-01-914 REGON 000538791		PK POLECENIE KSIĘGOWANIA		Numer 953/PK/PK/277/06/2020		Data wystawienia 2020-06-30	
Księga URZĄD GMINY		Operator KA		Dziennik Dziennik bilansowy			

Lp.	Konto		Kwota		Treść
	Wn	Ma	Wn	Ma	
1	800-01	221-01-01 700-70005-0770D-901000W	1 527,07	1 527,07	Sprostowanie niezgodności dotyczącej 2019 roku na koncie 221-01-01 ewidencji syntetycznej z ewid. szczegółową dot. należności wieloletnich przypadających do spłaty w 2019 roku z tyt. wieczystego użytkowania gruntów (p.p. rok 2019)
Suma bilansowa Wn/Ma			1 527,07	1 527,07	Sporządził
Suma pozabilansowa Wn/Ma			0,00	0,00	Sprawdził
					Zatwierdził

INSPEKTOR


 Agnieszka Karbowska

SKARBNIK GMINY


 Helena Stefańska

Z up. WÓJTA


 mgr inż. Piotr Strózek
 SEKRETAŹ GMINY

WYJAŚNIENIA

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej **Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie** w sprawie wykazania w sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w fundusze jednostki - Urzędu” za 2019 r. błędnej kwoty w pozycji „zysk bilansowy za rok ubiegły”.

Proszę o złożenie odpowiedzi na następujące pytanie:

1. Dlaczego w pozycji I.1. „Zysk bilansowy za rok ubiegły” w sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu” za 2019 r. wykazano błędną kwotę 11.916.846,08 zł niezgodną z saldem Ma konta 860 - „Wynik finansowy” na koniec 2018 r. w wysokości 11.917.558,80 zł ? W sprawozdaniu wynik finansowy za rok ubiegły zaniżono o kwotę 712,72 zł. Proszę o padanie przyczyny i okoliczności wystąpienia powyższej niezgodności.

Błąd stanowił oczywistą pomyłkę – błąd pisarski, który nie miał wpływu na ustalenie wartości wyniku finansowego i funduszu jednostki na koniec 2019 roku.

W sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu” za 2019 r. w pozycji I.1. „Zysk bilansowy za rok ubiegły” wpisałam kwotę zysku netto, zamiast kwotę wyniku finansowego za rok ubiegły.

29.07.2020

INSPEKTOR
Agnieszka Karbowska
Agnieszka Karbowska
Data i podpis osoby składającej wyjaśnienia

Markusy, 7.07.2020 r.

Wyjaśnienia

dot. rozliczenia dotacji celowej za 2019 r. na zadania zlecone na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe.

Rozliczenie dotacji celowej za 2019 r. na zadania zlecone na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe ze Szkoły Podstawowej w Zwierznie było błędne. Poprawiony dokument trafił do Urzędu Gminy po terminie rozliczenia dotacji celowej tj. 3.02 2020 r. Wynika z niego, że kwota dotacji celowej podlegająca zwrotowi do budżetu gminy wyniosła 0,01 zł. W tym samym dniu skierowałem do Pani Skarbnik pismo z prośbą o zwrot niewykorzystanych dotacji celowych w wysokości 0,01 zł do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

SEKRETARZ GMINY

Stróżek
Piotr Stróżek

Wyjaśnienie

W roku 2019 na rachunek Gminy Markusy wpłynęły środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 42.315,10 zł, które zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnym Programem Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Markusy na rok 2019, przeznaczono na podejmowanie działań mających na celu zmniejszenie nadużywania alkoholu oraz zjawisk patologicznych, przemocy i agresji. Łącznie wydatkowano 36.273,03 zł.

Niewykorzystane z lat ubiegłych środki finansowe uzyskane z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 20.718,58 zł (w tym kwota 6.042,07 zł z roku 2019) zostaną przeznaczone na realizację zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania narkomanii w 2020 roku.

Nadmienia się, że w budżecie gminy na rok 2020 planowane dochody z tytułu sprzedaży zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynoszą 33.600,00 zł, natomiast na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii planuje się przeznaczyć kwotę 54.319,00 zł.

Rozliczenie środków finansowych Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Markusach

	Wpływy uzyskane z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Zrealizowane wydatki	Stan niewykorzystanych środków finansowych na koniec roku
Niewydatkowane środki finansowe do 2010 r.			18 115,33
Rok 2011	43 888,14	44 489,89	17 513,58
Rok 2012	43 303,89	51 253,22	9 564,25
Rok 2013	41 953,68	34 777,39	16 740,54
Rok 2014	46 665,61	44 827,24	18 578,91
Rok 2015	45 881,83	51 727,10	12 733,64
Rok 2016	47 813,52	45 901,97	14 645,19
Rok 2017	43 695,95	46 384,10	11 957,04
Rok 2018	43 449,95	40 730,48	14 676,51
Rok 2019	42 315,10	36 273,03	20 718,58

SKARBNIK GMINY

Helena Stefańska

Markusy, dnia 28.07.2020 r.

Stanowisko ds. zamówień publicznych
i rozwoju gminy

WYJAŚNIENIA

Dotyczy przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na „Dowóz dzieci do szkół w roku szkolnym 2019/2021”.

Nastąpiła pomyłka pisarska w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w punkcie 2 podpunkt 4 w określeniu wartości zamówienia powinno być :Wartość zamówienia 832.000,00 zł., co stanowi równowartość 192.963,332 euro

podinspektor ds. zamówień publicznych
i rozwoju gminy
Mawala

Markusy 02.07.2020 r.

Wyjaśnienia

W październiku 2018 roku, zgodnie z uchwałą Nr IX/81/2012 Rady Gminy w Markusach z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radą pożytku publicznego, organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, odbyły się konsultacje z przedstawicielami organizacji pożytku publicznego z terenu gminy Markusy dotyczące projektu Roczego Programu Współpracy Samorządu Gminy Markusy z Organizacjami Pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019.

W wyniku konsultacji ustalono tematykę, zakres i finansowanie przedsięwzięć, które będą zrealizowane.

Na terenie Gminy Markusy funkcjonuje tylko kilka organizacji pozarządowych dlatego o terminie konsultacji informowane są telefonicznie. W wyniku konsultacji organizacje bez uwag przyjęły w/w projekt, dlatego też nie było konieczności sporządzania protokołu z konsultacji.

SEKRETARZ GMINY

Strózek
Piotr Strózek

Markusy 02.07.2020 r.

Wyjaśnienia

dot. uchwały Nr III/21/2019 Rady Gminy Markusy z dnia 27.03.2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr II S/10/2018 z dnia 27.11.2018 r. w sprawie Roczego Programu Współpracy Samorządu Gminy Markusy z Organizacjami Pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019

Wydział Prawny Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, w ramach sprawowanego nadzoru nad prawidłowością podejmowanych przez Radę Gminy Markusy uchwał, w przypadku uchwały Nr II S/10/2018 z dnia 27.11.2018 r. telefonicznie poinformował o nieprawidłowo sformułowanym zapisie w załączniku nr 1 do uchwały. Aby nie blokować realizacji zadań publicznych pracownik powyższego wydziału zasugerował wprowadzenie uchwały zmieniającej, przed ewentualnym rozstrzygnięciem nadzorczym Wojewody.

Podjęta uchwała zmieniająca na tyle zredukowała zapis w uchwale, że odstąpiono od wydania rozstrzygnięcia nadzorczego, przez co można było zgodnie z prawem realizować Program Współpracy Samorządu Gminy Markusy z Organizacjami Pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019.

SEKRETARZ GMINY
Strózek
Piotr Strózek

Anna Kruszewska

Markusy, 2020-06-30.

Podinspektor ds. obsługi Rady Gminy

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorom kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie
rozliczenia dotacji przyznanej dla Stowarzyszenia Miłośników Rachowa i
Okolic na realizację zadania pn. „IX Ogólnopolski Rzut Podkową”.

W sprawozdaniu końcowym z wykonania w/w zadania w pozycji „Nazwa
Zleceniobiorcy” zamiast nazwy Stowarzyszenia wpisano „Wójt Gminy
Markusy”. Podczas kontroli przedłożonej dokumentacji nie wyłoniono
omyłkowego zapisu.

URZĄD GMINY

82-325 MARKUSY
woj. warmińsko-mazurskie
☎ 0552394351 ☎ 0552394352
NIP 578-10-61-914 REGON 000539791

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

2020 -07- 0 1

Markusy, dnia 30.06.2020 r.

SEKRETARZ GMINY

Strózek
Piotr Strózek

Podinspektor
Kruszewska
Anna Kruszewska

Anna Kruszevska

Markusy, 2020-06-30.

Podinspektor ds. obsługi Rady Gminy

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorom kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie rozliczenia dotacji przyznanej dla Stowarzyszenia Klub Sportowy GROM Zwierzno na realizację zadania pn. „Upowszechnianie piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Markusy”.

W dniu 07.02.2019 roku ogłoszony został otwarty konkurs ofert dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku na powierzenie realizacji zadań publicznych w 2019 r. Termin poniesienia wydatków z dotacji ustalono od dnia podpisania umowy o dotację do dnia 15 grudnia 2019 r.

Na realizację zadania pn. „Upowszechnianie piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Markusy” wpłynęła jedna oferta – Klubu Sportowego GROM Zwierzno. Oferta złożona została w terminie tj. dnia 28.02.2019 r. W pozycji „Termin realizacji zadania publicznego – data zakończenia” wpisano datę niezgodną z warunkami otwartego konkursu ofert tj. 31.12.2019 r. Błędu tego nie wyłoniła Komisja Konkursowa, która w dniu 19 marca 2019 r. odbyła posiedzenie w sprawie wyboru oferty na wykonanie w/w zadania. Umowa na realizację zadania zawarta została dnia 25 marca 2019 roku (Nr 20/2019), termin zakończenia realizacji zadania był prawidłowy (15.12.2019 r.).

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania złożone zostało po terminie – wpłynęło dnia 25.01.2020 r. W treści sprawozdania nie wyłoniono błędu w pozycji „Data złożenia sprawozdania – gdzie wpisano datę 31.01.2020 r.” Dokument w/w nie wpłynął do sekretariatu i nie został wpisany do dziennika korespondencji. Dotacja nie została wykorzystana w 100%. Z uwagi na brak kontaktu z Prezesem Klubu Sportowego GROM, wystąpiły trudności z zawarciem ugody co do spłaty niewykorzystanej części dotacji. W dniu 04.02.2020 r. wysłane zostało wezwanie do zwrotu tych środków w kwocie : należność główna – 1.108,02 zł plus należne odsetki. W odpowiedzi na wezwanie Klub Sportowy GROM Zwierzno wystosował pismo do Pani Wójt z prośbą o odroczenie terminu spłaty niewykorzystanej części dotacji do dnia 02.03.2020 r. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie. Odsetki przypadające na dzień zwrotu dotacji (t.j. na dzień 02.03.2020 r.) naliczone zostały od dnia 31 grudnia 2019 roku (po upływie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania) w wysokości 15,00 zł – zgodnie z zapisem § 11 ust.2 pkt. 1 umowy. Klub Sportowy GROM zwrócił do budżetu gminy niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1.108,02 zł plus odsetki w kwocie 15,00 zł (łącznie 1.123,02 zł).

Reasumując stwierdzić należy, że współpraca z Klubem Sportowym GROM Zwierzno przebiegała problemowo , dlatego wystąpiły nieprawidłowości w dokumentacji i w rozliczeniu dotacji.

URZĄD GMINY

82-325 MARKUSY

woj. warmińsko-mazurskie

☎ 0552394351 ☎ 0552394352

NIP 578-10-61-914 REGON 000539791

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

2020-07-01

SEKRETARZ GMINY

Piotr Strózek

Markusy, dnia 30.06.2020 r.

Podinspektor

Anna Kruszevska

Markusy, dnia 15.07.2020r.

**REFERAT GOSPODARKI
NIERUCHOMOŚCIAMI****Wyjaśnienie dotyczące aktualności operatu szacunkowego**

Informuję, że w sprawie aktualności ceny działki zabudowanej w miejscowości Żurawiec gm. Markusy dzwoniłam do rzeczoznawcy majątkowego, który potwierdził mi wycenę przedmiotowej nieruchomości za aktualną

Sprzedaż nieruchomości zabudowanej nie doszła do skutku w roku 2018, gdyż najemca wyjechała za granicę i odezwała się dopiero w roku 2019 i wtedy potwierdziła chęć zakupu tej nieruchomości.

Inspektor

mgr Beata Kozłowska