

- komputer Intel Pentium III 450 – zastosowana stawka 30%,
- pług odśnieżny PP-03 – zastosowana stawka 20%,
- centrala telefoniczna – zastosowana stawka 10%
- samochód skoda fabia combi – zastosowana stawka 20%
- star 200 OSP Jesionka – zastosowana stawka 14%

Ustalono, że kwoty umorzenia środków trwałych oraz zastosowane stawki umorzeniowe były prawidłowe.

Wartość umorzenia za 2008r. została zaewidencjonowana na koncie 071 w korespondencji z kontem 401 w dniu 31.12.2007r. na podstawie dokumentu PK734/0 kwota 951.284,86zł.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku sprawdzono na przykładzie następujących dokumentów źródłowych:

- OT nr 3/J/2008 z dnia 31.03.2008r., którym przyjęto na stan środków trwałych oświetlenie uliczne w miejscowości Antoniew, Antoniew-Franciszków, Franciszków, Józefów, Podoryszew o wartości 128.213,40zł. Zaksięgowano pod datą 31.03.2008r. (PK151/0),
- OT nr 2/J/2008 z dnia 31.03.2008r., którym przyjęto na stan środków trwałych termomodernizacja budynku Urzędu Gminy o wartości 109.941,70zł. Zaksięgowano pod datą 31.03.2008r. (PK149/0),
- PT z dnia 30.06.2008r., którym przekazano zaadoptowane pomieszczenia oddziału przedszkolnego o wartości 254.703,26zł. Zaksięgowano pod datą 30.06.2008r. (PK337/0),
- OT nr 15/J/2008 z dnia 31.12.2008r., którym przyjęto na stan środków trwałych system selektywnego alarmowania dla OSP Wiskitki. Zaksięgowano pod datą 31.12.2008r. (PK701/0),
- OT nr 9/J/2008 z dnia 31.12.2008r., którym przyjęto na stan środków trwałych projekt techniczny – budowlany na przebudowę drogi powiatowej Miedniewice-Szymanów o wartości 390.682,32zł. Zaksięgowano pod datą 31.12.2008r. (PK693/0)
- PT z dnia 31.12.2008r. , którym przekazano budynek Sali sportowej przy gimnazjum w Wiskitkach o wartości 3.468.917,14zł. Zaksięgowano pod datą 31.12.2008r. (PK692/0),

Z powyższego wynika, że na 6 przeanalizowanych przypadków dotyczących zmian w stanie środków trwałych, we wszystkich przypadkach zmiany te były ewidencjonowane na bieżąco.

Pozostałe środki trwałe

Ewidencja księgowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Stan pozostałych środków trwałych według ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 013 przedstawiał się następująco:

Stan na dzień 01.01.2008r.	257.163,39zł
zwiększenia w ciągu roku	1.185,00zł
zmniejszenia w ciągu roku	-
stan na dzień 31.12.2008r.	258.348,39zł

Ewidencja analityczna dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych. Na podstawie ww. ksiąg ustalono, że ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych zgodna jest z ewidencją syntetyczną.

Umorzenie pozostałych środków trwałych:

Stan umorzenia pozostałych środków trwałych zaewidencjonowany na koncie 072 przedstawiał się następująco:

Stan na dzień 01.01.2008r.	294.598,17zł
zwiększenia w ciągu roku	3.561,00zł

zmniejszenia w ciągu roku

-

stan na dzień 31.12.2008r.

298.159,17zł.

2.2. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych (ewidencja syntetyczna) na koncie 020 wg ewidencji księgowej w 2008r. wynosił:

stan na 01.01.2008r.	42.924,78
zwiększenia w ciągu roku	2.376,00
zmniejszenia w ciągu roku	-
stan na 31.12.2007r.	45.300,78

Stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2008r. był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną w księgach inwentarzowych.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 3.500,00zł podlegają stopniowemu umorzeniu według stawki rocznej 50% tj. według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie to ewidencjonowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, ewidencjonowane na koncie 071 na dzień 31.12.2008r. wynosiło 3.431,25zł.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej niż 3.500,00zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartość umorzenia na dzień 31.12.2008r. na koncie 072 wynosiła 39.810,78zł.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych

W 2008r. zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych wynosiły ogółem 2.376,00zł, zmniejszenia nie wystąpiły. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych stwierdzono na przykładzie następujących dokumentów źródłowych:

- faktura VAT Nr1294/2008 z dnia 21.05.2008r., wystawiona za zakup programu antywirusowego Kasperski Anti Virus 7.0. Przyjęcie programu na stan wartości niematerialnych i prawnych ujęto w ewidencji księgowej na koncie 020 po stronie Wn w kwocie 180,00zł. Zaksięgowano z datą 04.06.2008r.
- faktura VAT FS240/2008 z dnia 27.03.2008r., wystawiona za zakup oprogramowania AUTA – wymiar podatku od środków transportowych. Przyjęcie oprogramowania na stan wartości niematerialnych i prawnych ujęto w ewidencji księgowej na koncie 020 po stronie Wn w kwocie 2.196,00zł. Zaksięgowano z datą 08.04.2008r.

2.3. Finansowy majątek trwały

Z informacji ustanej p. Marianny Rabczyńskiej – Skarbnika wynika, że Gmina Wiskitki nie posiada finansowego majątku trwałego. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy nie funkcjonuje konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe.”

2.4. Materiały

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Wiskitki występuje (konto 310) „Materiały” W 2008r. stan materiałów przedstawiał się następująco:

stan na 01.01.2008r.	15.125,07zł
zwiększenia w ciągu roku	35.475,60zł
zmniejszenia w ciągu roku	41.646,27zł
stan na 31.12.2008r.	8.954,40zł

Ustalono:

- na koncie 310 „Materiały” ewidencjonowano zakup oleju opałowego,
- stan oleju na 31.12.2008r. wykazany w rozliczeniu zużycia oleju opałowego za 2008r. jest zgodny ze stanem materiałów wynikającym z ewidencji syntetycznej.

3. Inwentaryzacja

Przestrzeganie terminów przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów została określona Zarządzeniem Nr 14 Wójta Gminy w dniu 02 marca 2006r.

Komisja Inwentaryzacyjna została powołana Zarządzeniem Nr 14 Wójta Gminy z dnia 15 grudnia 2000r.

W dniu 26 listopada 2007r. Zarządzeniem Nr 39 Wójt Gminy Wiskitki powołał zespół spisowy w celu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i kasy. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji od 05 grudnia 2007r. do 07 grudnia 2007r. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji kasy został ustalony na 31 grudnia 2007r.

Poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Nr 46 Wójta Gminy z dnia 29.12.2003r. Z powyższego wynika, że termin i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji zostały dotrzymane.

Uzgodnienie zapisów księgowych na dzień inwentaryzacji

Z przeprowadzonej, zgodnie z Zarządzeniem Wójta, inwentaryzacji w dniu 02.01.2008r. został sporządzony protokół z przebiegu spisu z natury i rozliczenia inwentaryzacji rocznej środków trwałych oraz protokół z przebiegu spisu z natury i rozliczenia inwentaryzacji rocznej środków trwałych w używaniu. Z protokołów wynika, że nie stwierdzono niedoborów, oraz nadwyżek w stanie majątku Gminy.

Na podstawie przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury ustalono, że:

- na arkuszach spisu z natury brak podpisu osoby wyceniającej i sprawdzającej.

Materiały w zakresie inwentaryzacji przedłożyła p. Marianna Rabczyńska – Skarbnik Gminy.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Na podstawie planu dotacji celowych – pismo z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego FIN I/301/3011/77/2007 z dnia 24.10.2007r. oraz decyzji zwiększających lub zmniejszających plan dotacji na 2008r. ustalono, że dla Gminy Wiskitki przyznano dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w wysokości **2.919.612,00zł.**

Poddano analizie wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzony według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzone za 2008r.

Na tej podstawie ustalono, że dotacje dla Gminy Wiskitki na realizację zadań zleconych wyniosły ogółem **2.890.459,68zł**, w tym:

- z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego **2.889.099,68zł**
- z Krajowego Biura Wyborczego **1.360,00zł**

z przeznaczeniem na:

- a) zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010, rozdział 01095) – **163.290,19zł**
- b) realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (dział 750, rozdział

75011) – **85.921,00zł**

c) aktualizację spisu wyborców (dział 751, rozdział 75101) – **1.360,00zł**

d) konserwacja sprzętu obrony cywilnej (dział 754, rozdział 75414) – **500,00 zł**

f) świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie społeczne (dział 852, rozdz. 85212) – **2.415.684,52zł**

g) zakup zestawu komputerowego (dz.852, rozdz.85212) – **4.500,00zł**

h) składki na ubezpieczenia zdrowotne (dział 852 rozdz. 85213) – **17.252,76zł**

i) zasiłki i pomoc w naturze (dział 852 rozdz. 85214) – **195.972,30zł**

j) usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – **5.978,91zł**

W 2008r. na rachunek Gminy Wiskitki z tytułu dotacji na zadania zlecone przekazano kwotę **2.920.972,00zł**. Z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych na zadania zlecone Gmina Wiskitki dokonała zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę **30.512,32zł**. Dotacje wykorzystano w kwocie **2.890.459,68zł**

1.1. Wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją zadań zleconych

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Gminę Wiskitki dokonano na przykładzie 3 niżej wymienionych dotacji, których łączna kwota wynosi 165.151,00zł. Badana próba stanowi 6,73% tej kwoty.

Na podstawie pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego w sprawie przyznania dotacji na zadania zlecone ustalono, że były one przeznaczone na:

1.dz.010 rozdz.01095 – 9.254,72zł zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,

2.dz.751 rozdz.75101 – 1.360,00zł aktualizację spisu wyborców,

3.dz.754 rozdz.75414 – 500,00zł obronę cywilną.

Ad. 1

Dotacja w wysokości 163.291,00zł przyznana została na podstawie Decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 42 z dnia 08.05.2008r. (pismo FIN I 301/3011/010/42/2008 z dnia 08.05.2008r.) w kwocie 88.842,00zł oraz Decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 284 z dnia 07.11.2007r. (pismo FIN I 301/3011/010/130/2008 z dnia 13.11.2007r.), na podstawie której dokonano zwiększenia planu dotacji o kwotę 74.449,00zł.

Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków” sporządzonego według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 163.290,19zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji: w kwocie 0,81zł dokonano w dniu 03.12.2008r. (WB nr 604/3).

W 2008r. w Wójt Gminy Wiskitki wydał 163 decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących wykorzystania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego na przykładzie 32 decyzji tj., 19,63% wszystkich decyzji

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- decyzjami Wójta Gminy Wiskitki: nr11/I/2008 z dnia 10.04.2008r., nr25/I/2008 z dnia 13.04.2008r., nr56/I/2008 z dnia 15.04.2008r., nr19/I/2008 z dnia 11.04.2008r., nr65/I/2008 z dnia 15.04.2008r., nr85/I/2008 z dnia 21.04.2008r., nr91/I/2008 z dnia 21.04.2008r., nr163/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr162/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr161/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr160/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr130/II/2008 z dnia 22.10.2008r., nr127/II/2008 z dnia 22.10.2008r., nr126/II/2008 z dnia 22.10.2008r., nr125/II/2008 z dnia 22.10.2008r., nr120/II/2008 z dnia 22.10.2008r.,

nr119/II/2008 z dnia 22.10.2008r., nr123/II/2008 z dnia 22.10.2008r., nr122/II/2008 z dnia 22.10.2008r., nr110/II/2008 z dnia 14.10.2008r., nr111/II/2008 z dnia 14.10.2008r., nr145/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr109/II/20.10.2008r., nr107/II/08 z dnia 20.10.2008r., nr152/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr149/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr148/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr143/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr159/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr155/II/2008r., nr157/II/2008 z dnia 27.10.2008r., nr156/II/2008 z dnia 27.10.2008r.,

- wnioskami i fakturami VAT za okres od 01.09.2007r. do 29.02.2008r. oraz za okres od 01.03.2008r. do 31.08.2008r.

W zakresie wykorzystania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2008r. nie stwierdzono nieprawidłowości. Wypłat z tytułu zwrotu podatku akcyzowego dokonywano w terminach określonych w ustawie.

Ad. 2

Dotacja w łącznej wysokości 1.360,00zł przyznana została przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Płocku na podstawie pism: DPŁ.3102-1/07 z dnia 18.10.2007r. (kwota 1.530,00zł) oraz pisma: DPŁ.3101-4/08 z dnia 25.02.2008r. na podstawie którego dokonano zmniejszenia planu dotacji o kwotę 170,00zł.

Dotacja została wykorzystana w przyznanej wysokości tj. **1.360,00zł**.

Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków” sporządzonym według klasyfikacji budżetowej ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- §4210 - zakup materiałów i wyposażenia	1.109,88zł
- §4410 - podróże służbowe krajowe	167,16zł
- §4750 - zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	82,96zł
	1.360,00zł

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi wydatkowania ww. dotacji:

§4210 – 1.109,88zł

- faktura VAT nr327/2008 z dnia 22.12.2008r. na kwotę 925,00zł brutto (zakup drukarki HP CP1515N)
- faktura VAT nr2162710413 z dnia 17.12.2008r. na kwotę 184,88zł brutto (zakup materiałów na potrzeby prowadzenia rejestru wyborców)

§4410 – 167,16zł

- polecenie wyjazdu służbowego (RK274/1 z dnia 26.06.2008r. – 167,16zł)

§4750 – 82,96zł

- faktura VAT nr376/12/2008 z dnia 08.12.2008r. na kwotę 82,96zł brutto (zakup kasety do drukarki OKI 321)

Ad.3.

Dotacja w wysokości 500,00zł przyznana została na podstawie Decyzji Wojewody Mazowieckiego (pismo FIN.I/301/3011/77/20/2007 z dnia 24.10.2007r.).

Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków” sporządzonego według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartał 2008r. ustalono, że dotację wykorzystano w przyznanej wysokości tj., 500,00zł.

Zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi wydatków:

§0417 – 500,00zł

- umowa o dzieło nr214/2008 z dnia 08.12.2008r. na konserwację sprzętu OC oraz wysprzątanie magazynu OC na kwotę 500,00zł.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

2.1. Dotacje otrzymane na realizację zadań własnych

Dotacje otrzymane na realizację zadań własnych bieżących (§2030)

Według zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2008r. oraz wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzonego według klasyfikacji budżetowej ustalono, że dotacje dla Gminy Wiskitki w 2008r. w związku z realizacją bieżących zadań własnych (§ 2030) wyniosły **456.978,37zł** w tym:

- (dz.801 rozdz.80101) – nauka języka angielskiego w klasach I i II w kwocie 36.190,00zł. Ogółem na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 36.190,00zł. Dotację wykorzystano w kwocie 21.658,59zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 14.531,41zł dokonano w dniu 17.11.2008r. (WB nr227).
- (dz.801 rozdz.80195) – koszty kształcenia młodocianych pracowników w kwocie 99.596,00zł. Ogółem na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 99.596,00zł. Dotacje wykorzystano w kwocie 91.514,78zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 8.081,22zł dokonano w dniu 15.12.2008r. (WB nr248).
- (dz.852 rozdz.85214) – z przeznaczeniem na zasiłki i pomoc w naturze w kwocie 47.000,00zł. Ogółem na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 47.000,00zł. Dotacja została wykorzystana w całości.
- (dz.852 rozdz.85219) – z przeznaczeniem na wypłatę dodatków na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy realizującego pracę socjalną w środowisku w 2008r w kwocie 138.450,00zł. Ogółem na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 138.450,00zł. Dotacja została wykorzystana w całości.
- (dz.852 rozdz.85295) – z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w kwocie 42.000,00zł. Ogółem na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 42.000,00zł. Dotacja została wykorzystana w całości.
- (dz.854 rozdz.85415) – z przeznaczeniem na zakup podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I – III szkoły podstawowej w kwocie 116.769,00zł. Ogółem na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 116.769,00zł. Dotacje wykorzystano w kwocie 116.355,00zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 414,00zł dokonano w dniu 15.12.2008r. (WB nr248).

W 2008r. z tytułu dotacji na zadania własne na rachunek Urzędu Gminy Wiskitki wpłynęła kwota **480.005,00zł**. Dotację wykorzystano w kwocie **456.978,37zł**. Z tytułu niewykorzystanych dotacji dokonano zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę **23.026,63zł**.

Dokumenty dotyczące dotacji do kontroli przedłożyła p. M. Rabczyńska – Skarbnik Gminy.

3. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od 01.01.2008r do 31.12.2008r., ewidencji analitycznej dochodów oraz zestawienia dotacji ustalono, że Gmina Wiskitki w 2008r. otrzymała dotacje:

- a) na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień w kwocie – **8.000,00zł, (§2020)**
- b) na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między

- jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie – **895.784,97zł (§6620)**
- c) z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie **590.000,00zł (§6260)**
- d) na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie **100.000, 00zł (§2710)**
- e) na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych w kwocie **368.000,00zł (§6300)**

3.1. Wykorzystanie dotacji, otrzymanych na realizację zawartych porozumień

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na podstawie porozumień sprawdzono na przykładzie 2 niżej wymienionych porozumień i 2 umów:

- a) Porozumienie z dnia 30 marca 2007r. w sprawie powierzenia obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych oraz zasad rozliczenia środków finansowych przekazanych na realizację powierzonych zadań zawarte pomiędzy Gminą Wiskitki a Wojewodą Mazowieckim.

Na mocy ww. porozumienia Gmina Wiskitki przejmuje obowiązek utrzymania grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na jej terenie. Na ww. zadanie Gmina otrzyma dotację w kwocie 8.000,00zł. Dotacja celowa zostanie przekazana na rachunek Gminy po dokonaniu rozliczenia wykonanych prac, tj. kserokopii faktury wykonawcy, potwierdzonej przez Skarbnika Gminy, protokołu odbioru robót, dokumentacji fotograficznej. Prace remontowe wynikające z przyjętego planu rzeczowo-finansowego należy rozliczyć w terminie do dnia 30 listopada roku budżetowego.

Na podstawie wydruku komputerowego wg klasyfikacji budżetowej 710-71035-2020 "Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej" ustalono, że dotacja w kwocie 8.000,00zł została przekazana na rachunek Gminy w dniu 28.11.2008r. (WB Nr587)

- b) Porozumienie z dnia 23 listopada 2000r. w sprawie wspólnej realizacji inwestycji pod nazwą „Gimnazjum i Liceum w Wiskitkach ul. Kościuszki 25” zawarte pomiędzy Gminą Wiskitki a Powiatem Żyrardowskim. Na mocy ww. porozumienia Gmina Wiskitki zobowiązuje się wspólnie realizować inwestycje. Na ww. zadanie Gmina otrzyma dotację w kwocie 895.784,97zł. Aneks nr 1 z dnia 24.10.2003r. oraz aneksem nr 2 z dnia 26.10.2006r. do porozumienia wprowadzono zmiany do jego treści. Na podstawie wydruku komputerowego sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej 801-80120-6620 ustalono, że dotacja w kwocie 895.784,97zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniach:

- 30.04.2008r. w kwocie 56.944,00zł (WB nr dok.191),
- 11.06.2008r. w kwocie 164.225,07zł (WB nr dok.253)
- 30.06.2008r. w kwocie 110.023,27zł (WB nr dok.277)
- 21.08.2008r. w kwocie 251.715,07zł (WB nr dok.404)
- 10.11.2008r. w kwocie 245.818,60zł (WB nr dok.562),
- 17.12.2008r. w kwocie 67.058,96zł (WB nr dok.624),

- c) umowa Nr C/239/RW.OW.II./D/2008 zawarta w dniu 15 września 2008r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Wiskitki na dotację ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego w kwocie 100.000,00zł z przeznaczeniem na „Przebudowę drogi gminnej w miejscowości Wiskitki ul. Wspólna”. Na podstawie wydruku komputerowego sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej 600-60016-6300 ustalono, że dotacja w kwocie 100.000,00zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 02.10.2008r. (WB nr dok.504).

d) umowa Nr ON.BI.I.DOF.3011-28-229/08 zawarta w dniu 14 lipca 2008r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Wiskitki na dotację ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego w kwocie 38.000,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu specjalistycznego dla Ochotniczej Straży Pożarnej. Na podstawie wydruku komputerowego wg klasyfikacji budżetowej 754-75412-6300 ustalono, że dotacja w kwocie 38.000,00zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 08.08.2008r. (WB nr dok.424).

3.2. Terminowość rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie porozumień

W zakresie terminowości rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie ww. umów i porozumień ustalono, że Gmina Wiskitki wykorzystwała dotacje zgodnie z przeznaczeniem w terminach określonych w umowach i porozumieniach.

Terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za wydane dowody osobiste
Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za wydane dowody osobiste i udostępnienie danych z ewidencji ludności w okresie od dnia 01.01.2008r do 10.07.2008r.

Wysokość dochodów uzyskanych z tytułu realizacji zadań zleconych (dowody osobiste) w okresie od 1 stycznia do 10 lipca 2007 roku oraz terminy przekazywania do MUW przedstawia poniższa tabela:

Okres rozliczeniowy	Dochody otrzymane	Dochody przekazane do MUW	Dochody przekazane na rachunek Urzędu Gminy
01.01.08r-10.01.08r	1.050,00zł	997,50zł dnia 15.01.08r.	52,50zł dnia 10.01.08r.
11.01.08r.-20.01.08r	540,00zł	513,00zł dnia 22.01.08r	27,00zł dnia 21.01.08r.
21.01.08r.-10.02.08r	2.010,00zł	1.909,50zł dn. 12.02.08r.	100,50zł dn. 11.02.08r.
11.02.08r.-20.02.08r.	750,00zł	712,50zł dn. 25.02.08r.	37,50zł dn. 21.02.08r.
21.02.08r.-10.03.08r.	1.410,00zł	1.339,50zł dn. 11.03.08r.	70,50zł dn. 31.03.08r.
11.03.08r.-20.03.08r.	1.050,00zł	997,50zł dn. 25.03.08r.	52,50zł dn. 20.03.08r.
21.03.08r.-10.04.08r.	1.440,00zł	1.368,00zł dn. 15.04.07r.	72,00zł dn. 15.04.08r.
11.04.08r.-20.04.08r.	390,00zł	369,00zł dn. 23.04.08r. winno być 370,50zł	19,50zł dn. 23.04.08r.
21.04.08r.-10.05.08r.	1.040,00zł	988,00zł dn. 14.05.08r.	52,00zł dn. 13.05.07r.
11.05.08r.-20.05.08r.	240,00zł	228,00zł dn. 26.05.08r.	12,00zł dn. 20.05.08r.
21.05.08r.-10.06.08r.	930,00zł	855,00zł dn.12.06.08r. winno być 883,50zł	46,50zł dn. 18.06.08r.
11.06.08r.-20.06.08r.	540,00zł	513,00zł dn. 24.06.08r.	27,00zł dn. 20.06.08r.

Okres rozliczeniowy	Dochody otrzymane	Dochody przekazane do MUW	Dochody przekazane na rachunek Urzędu Gminy
21.06.08r.-10.07.08r.	930,00zł	885,00zł dn. 15.07.08r. winno być 883,50zł	46,50zł dn. 10.07.08r.

Z powyższego zestawienia wynika, że dochody uzyskane z tytułu wydanych dowodów osobistych odprowadzane były do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego:

- za okres od 11.04.08r.-20.04.08r. przekazano do MUW dochody w zaniżonej wysokości o 1,50zł.
- za okres od 21.05.08r.-10.06.08r. przekazano do MUW dochody w zaniżonej wysokości o 28,50zł. Powyższa kwota została odprowadzona do MUW w dniu 19.06.2008r.
- za okres od 21.06.08r.-10.07.08r. przekazano do MUW dochody w zawyżonej wysokości o 1,50zł,
- za pozostałe okresy dochody zostały odprowadzone do MUW w terminach do 15 i 25 dnia każdego miesiąca oraz w prawidłowej wysokości tj. 95% dochodów zebranych.

W badanym okresie Gmina Wiskitki z tytułu prowizji za wydane dowody osobiste uzyskała dochody w kwocie 536,50zł co stanowi 56,90% wszystkich dochodów zebranych w okresie od 01.01.08r. do 31.12.08r. należnych Gminie.

VII. ROZLICZENIE FINANSOWE JEDENOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Jednostki budżetowe

Według wykazu jednostek organizacyjnych w Gminie Wiskitki funkcjonowało 8 jednostek budżetowych. Wszystkim jednostkom budżetowym Gminy nadano statuty. Uchwałą Nr 60/XI/2007 z dnia 29.12.2007r. Rada Gminy Wiskitki zatwierdziła budżet Gminy na 2008 rok.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu zostały przesłane do jednostek budżetowych pismem z dnia 14.01.2008r., tj. w terminie 21 dni od uchwalenia budżetu na 2008r.

Rozliczenia finansowe jednostek

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Gminy z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb -27 S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2008r.

a) Dochody

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu zebranych dochodów w 2008r.

Ustalono, że:

- wszystkie jednostki budżetowe sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008r.
- w związku z tym, że obsługa księgowa jednostek oświatowych prowadzona jest przez Gminny Zespół do spraw Oświaty dochody uzyskane przez jednostki oświatowe gromadzone są na wspólnym rachunku bankowym i następnie przekazywane na rachunek budżetu Gminy. Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” nie można ustalić jakie dochody

uzyskała i przekazała poszczególna jednostka budżetowa. Ewidencja analityczna umożliwia wyłącznie ustalenie kwoty dochodów uzyskanej i przekazanej do budżetu przez jednostki budżetowe oświatowe łącznie (konto 222) oraz kwoty dochodów uzyskanej i przekazanej do budżetu przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (konto 222/1).

W 2008r. jednostki oświatowe zrealizowały i przekazały do budżetu dochody na łączną kwotę 42.050,97zł, natomiast Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zrealizował i przekazał do budżetu uzyskane dochody na kwotę 27.882,15zł.

b) Wydatki

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki w 2008r.

Ustalono, że:

- wszystkie jednostki budżetowe sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008r.
- rozliczenie środków przekazanych z budżetu na wydatki dla jednostek budżetowych ewidencjonowane jest na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.
- w związku z tym, że obsługa księgowa jednostek oświatowych prowadzona jest przez Gminny Zespół do spraw Oświaty środki na wydatki dla jednostek oświatowych przekazywane są na rachunek bankowy, który jest wspólny dla ww. jednostek. Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” nie można ustalić jakie środki na wydatki zostały przekazane dla poszczególnych jednostek budżetowych i jakie wydatki zostały poniesione przez każdą jednostkę. Ewidencja analityczna umożliwia wyłącznie ustalenie kwoty środków przekazanych i poniesionych na wydatki przez jednostki budżetowe oświatowe łącznie (konto 223) oraz ustalenie kwoty przekazanej i poniesionej na wydatki przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (konto 223/1). W 2008r. z budżetu dla jednostek oświatowych przekazano na wydatki środki na łączną kwotę 6.775.534zł. Jednostki budżetowe oświatowe zwróciły do budżetu niewykorzystane środki w kwocie 82.278,95zł. Z jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że faktycznie poniesione wydatki przez jednostki budżetowe oświatowe wynoszą 6.693.255,05zł. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej otrzymał środki na wydatki w kwocie 3.311.031,57zł. Niewykorzystane środki na wydatki w kwocie 69.729,99zł zostały zwrócone do budżetu. Faktycznie poniesione wydatki przez GOPS wynoszą 3.241.301,58zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych” ustalono, że zwrot niewykorzystanych środków na wydatki ewidencjonowany był po stronie WN konta 223 i po stronie Ma konta 133 ze znakiem minus (-) i jednocześnie księgowany był zapis konta 133 ze znakiem plus po stronie WN i stronie Ma. Powyższy sposób księgowania niezgodny jest z dowodem bankowym, który stanowi podstawę zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu”.

2. Zakłady budżetowe

W Gminie Wiskitki nie utworzono jednostki organizacyjnej funkcjonującej na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych dla zakładów budżetowych.

3. Gospodarstwa pomocnicze

W Gminie Wiskitki nie utworzono jednostki organizacyjnej funkcjonującej na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych dla gospodarstw

pomocniczych.

4. Dochody własne

Z informacji p. Marianny Rabczyńskiej – Skarbnika Gminy wynika, że żadna z jednostek budżetowych wymienionych w wykazie jednostek organizacyjnych Gminy Wiskitki nie prowadzi wydzielonego rachunku dochodów własnych.

5. Samorządowe osoby prawne

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Wiskitki ustalono, że na terenie Gminy funkcjonuje jedna instytucja kultury tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Wiskitkach.

5.1. Statuty instytucji kultury

Funkcjonująca na terenie Gminy instytucja kultury została wpisana do „Rejestru gminnych instytucji kultury”.

Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Wiskitkach został nadany uchwałą Nr 5/XXII/05 Rady Gminy Wiskitki z dnia 01 marca 2005r.

5.2. Rozliczenie instytucji kultury z budżetem

Uchwałą Nr 60/XI/07 z dnia 29 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiskitki na rok 2008 Rada Gminy w załączniku Nr 8 określiła dotacje dla Gminnej Biblioteki Publicznej w wysokości 110.000zł w dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za 2008r. ustalono, że Gmina w rozdz.92116 (biblioteki) poniosła wydatki w kwocie 110.000zł.

Kierownik Gminnej Biblioteki złożył następujące sprawozdania:

Rb-N o stanie należności za okres 01.01.2008r - 31.12.2008r.

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres 01.01.2008r – 31.12.2008r.

Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,

Rb UZ uzupełniające o stanie należności.

VIII. GMINNY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ

1. Plan finansowy GFOŚ i GW

Plan przychodów i wydatków GFOŚiGW na 2008r. stanowi załącznik Nr 10 do uchwały Nr60/XI/07 Rady Gminy Wiskitki z dnia 29 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiskitki na rok 2008.

Plan przychodów i wydatków GFOŚiGW przedstawiał się następująco:

- stan środków obrotowych na początek roku 2.000,00zł,

A. przychody 5.500,00zł,

w tym:

wpływy z różnych opłat 5.500,00zł,

B. wydatki 7.000,00zł,

w tym:

a) zakup materiałów i wyposażenia 1.000,00zł,

b) zakup usług pozostałych 6.000,00zł,

-stan środków obrotowych na koniec roku 500,00zł.

2. Przychody i wydatki GFOŚ i GW

Na podstawie sprawozdania Rb-33 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008 ustalono, że w 2008r. GFOŚiGW uzyskał

przychody w wysokości 7.221,33zł natomiast koszty i inne obciążenia ogółem wyniosły 3.441,15zł.

w tym:

§ - 4210 w kwocie 610,14zł,

§ - 4300 w kwocie 2.831,01zł,

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2007r. (saldo Wn konta 135) wynosił 6.372,76zł i był zgodny z potwierdzeniem salda środków na rachunku GFOŚiGW w banku.

Poddano sprawdzeniu losowo wybrane dokumenty źródłowe potwierdzające dokonane w 2008r. wydatki ze środków GFOŚiGW:

- faktura VAT NrE/001519/S/2007 z dnia 31.12.2007r. na kwotę 96,30zł
- faktura VAT NrE/001459/S/2007 z dnia 31.12.2007r. na kwotę 297,90zł
- faktura VAT NrE/000152/S/2008 z dnia 29.02.2008r. na kwotę 128,40zł
- faktura VAT Nr57/08 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 175,68zł
- faktura VAT Nr39/08 z dnia 31.05.2008r. na kwotę 785,68zł
- faktura VAT NrE/000754/S/2008 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 272,85
- faktura VAT NrE/00102024/S/2008 z dnia 30.09.2008r. na kwotę 321,00zł
- faktura VAT Nr25/11 z dnia 13.11.2008r. na kwotę 366,00zł

Wydatek zrealizowano ze środków GFOŚiGW według klasyfikacji 900-90011-4300;

Wszystkie wyżej wymienione faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty ze środków GFOŚiGW przez osoby upoważnione. Posiadają również klasyfikację budżetową wydatku. Przyjęta do próby kwota wydatków w wys. 2.443,81zł stanowi 71,01% wydatków ogółem poniesionych w 2008r. ze środków GFOŚiGW.

Ustalono:

- fakturę VAT NrE/000754/S/2008 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 272,85zł zapłacono po terminie płatności.

Gr

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

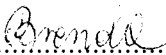
Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 06 marca 2009 roku po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 3.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Wiskitki.

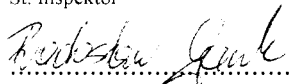
Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:


.....

Agnieszka Brenda

St. Inspektor

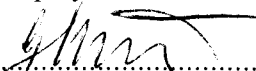

.....

Radosław Gauk

Ml. Inspektor

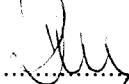
.....

Podpisy Kontrolowanych:


.....

Franciszek Grzegorz Miastowski

Wójt Gminy


.....

Marianna Rabczyńska

Skarbnik Gminy